



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400 – 2516 / 2015 - 04
Београд, 23. децембар 2015. године**

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ..... 3

- 1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја 3**
- 2. Извештаја о ревизији правилности пословања 5**

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ.....7

ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ КОВАЧИЦА ЗА 2014. ГОДИНУ 15

ПРИЛОГ III

КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ КОВАЧИЦА ЗА 2014. ГОДИНУ 136

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА КОВАЧИЦА

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ковачица за 2014. годину у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2014. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом општине Ковачица⁵ 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 настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

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

¹ „Службени Гласник РС“, број 98/06

² „Службени Гласник РС“, број 10/2005, 54/2007 и 36/2010

³ „Службени Гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/2014

⁴ „Службени Гласник РС“, број 129/2007 и 83/2014 – др. закон

⁵ „Службени лист општине Ковачица“, број 13/2008

⁶ „Службени Гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

⁷ „Службени Гласник РС“, број 18/2015

⁸ „Службени Гласник РС“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 - испр., 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014

извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

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

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

1. У консолидованим финансијским извештајима општине Ковачица део расхода и издатака је више исказан за 35.825 хиљада динара и мање исказан за 35.825 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан резултат општине Ковачица за 2014. годину. Салдо готовине на крају године је више исказан за износ од 5.955 хиљада динара.

2. У консолидованим финансијским извештајима општине Ковачица - Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности: није евидентирана нефинансијска имовина и то: непокретности укупне површине 2.270.304 м², 23 стана и два Дома културе, 12 винограда укупне површине 8х19а 27м², не постоји евиденција о зградама и грађевинским објектима који се воде у пословним књигама књиговодствене вредности 12.104 хиљада динара на дан 31.12.2014. године; није евидентирано учешће општине Ковачица у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 407.121 хиљаду динара; остала новчана средства су више исказана у износу од 5.955 хиљада динара хиљада динара јер су укључена средства осталих корисника буџетских средстава; потраживања по основу закупа пословног простора су мање исказана у износу од 6.771 хиљада динара и обавезе према добављачима су мање исказане у износу од 605 хиљада динара.

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

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Ковачица, 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 Ковачица за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Ковачица 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 описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Ковачица 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 општине Ковачица у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

1. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Ковачица је створила обавезе и извршила расходе у износу од 93.272 хиљада динара, и то: извршила расходе у супротности са законском регулативом у износу од 46.947 хиљада динара; без писаног уговора и другог правног акта у износу од 926 хиљада динара; без спровођења јавних набавки и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 42.602 хиљада динара и преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 2.797 хиљада динара.

2. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Ковачица није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код припреме и

доношења буџета; код прихода од продаје добара, које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом

По нашем мишљењу, осим за приходе буџета општине, расходе директних и индиректних корисника буџетских средстава, имовину, потраживања и обавезе, што је описано у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Ковачица 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

23. децембар 2015. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Садржај

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	9
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	10
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	10
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 ревизорски извештај, у финансијским извештајима општине Ковачица део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:

1. Економска класификација (табела из тачака 4.1.4 и 4.1.5).

- Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 35.825 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 35.825 хиљада динара;
2. У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима салдо готовине на крају године је више исказан у износу 5.955 хиљада динара јер су на дан 31.12.2014. године укључени и подрачуни осталих корисника на рачуну трезора.

Као што је објашњено у тачкама 4.3.2 и 4.3.3 Напомена уз ревизорски извештај утврђене су следеће неправилности:

3. У помоћним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава није евидентирана, а у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2014. године, није исказана вредност имовине и то:
- непокретности укупне површине 2.270.304м², процењене тржишне вредности на дан 25.09.2015. године у износу од 1.048.299 хиљада динара, и то: 184 објеката укупне површине 33.146 м² и процењене тржишне вредности 835.428 хиљада динара и земљиште укупне површине 2.237.158 м² и процењене тржишне вредности 212.871 хиљаду динара;
 - у пословним књигама Општине није евидентирано 18 друштвених станова;
 - у пословним књигама Општине нису евидентирани објекти Дома културе „Мита Живков-Лала“ у Црепаји и објекат Дома културе „Владимир М.Фијат“ у Самошу;
 - у пословним књигама Месне заједнице „Црепаја“ није евидентирано пет станова;
 - у пословним књигама Туристичке организације општине Ковачица нису исказане непокретности (12 винограда I класе) укупне површине 8ха 19а 27м²;
4. Не постоји евиденција о зградама и грађевинским објектима који се воде у пословним књигама Општинске управе, књиговодствене вредности на дан 31.12.2014. године у износу од 12.104 хиљаде динара;
5. У пословним књигама и Билансу стања општине Ковачица није евидентирано учешће општине Ковачица у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 407.121 хиљаду динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ;
6. У консолидованом Билансу стања буџета општине Ковачица, остала новчана средства су више исказана у износу од 5.955 хиљада динара хиљада динара јер су укључена средства осталих корисника буџетских средстава;

7. У консолидованом Билансу стања буџета општине Ковачица, потраживања су мање исказана у износу од 6.771 хиљада динара и то у пословним књигама Општинске управе по основу потраживања за закуп пословних просторија;
8. У консолидованом Билансу стања буџета општине Ковачица обавезе су мање исказане у износу од 605 хиљада динара и то у пословним књигама Општинске управе по основу неевидентираних обавеза према добављачима.

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За први део неправилности одговорним лицима општине Ковачица препоручујемо да:

1. расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1);
2. приликом утврђивања салда готовине на крају године консолидују само подрачуне који се односе на директне и индиректне кориснике буџетских средстава и наменске подрачуне (тачка 1.2);

За други део неправилности одговорним лицима општине Ковачица препоручујемо да:

3. се коришћење непокретности и евиденција о њима води у складу са законском регулативом (тачка 1.3);
4. евидентирају имовину у складу са законском регулативом (тачка 1.4);
5. се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина општине Ковачица (тачка 1.5);
6. у пословним књигама општине Ковачица искњиже новчана средства осталих корисника буџетских средстава (тачка 1.6);
7. у пословним књигама општине Ковачица изврши евидентирање потраживања за закуп пословних просторија (тачка 1.7);
8. у пословним књигама општине Ковачица у потпуности изврши евидентирање обавеза према добављачима (тачка 1.8)

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Ковачица је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе у износу од 93.272 хиљаде динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 46.947 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима код:
 - Скупштине општине у износу од 531 хиљаду динара по основу примене погрешне основице за утврђивања висине расхода за финансирање редовног рада политичких субјеката (тачка 4.1.4.19);
 - Председника општине и Општинског већа у износу од 30.442 хиљаде динара и то: 28.749 хиљаде динара без посебног програма за текуће субвенције Јавним и Јавно комуналним предузећима и 1.693 хиљаде динара за више исплаћену накнаду изабраним лицима (тачка 4.1.4.9 и 4.1.4.14);
 - Општинске управе у износу од 15.385 хиљада динара и то: 10.211 хиљаде динара за дотацију удружењу грађана Културно просветној заједници без спроведеног јавног конкурса и 5.174 хиљада динара за дотације осталим удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса (тачка 4.1.4.7, 4.1.4.8, 4.1.4.9, 4.1.4.10, 4.1.4.12 и 4.1.4.19);
 - Предшколске установе „Колибри“ у износу од 285 хиљада динара за више обрачунате и исплаћене плате (тачка 4.1.4.1 и 4.1.4.2);
 - Туристичке организације општине Ковачица у износу од 304 хиљаде динара за трошкове путовања (тачка 4.1.4.8);

2. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 926 хиљада динара без писаног уговора и без донетог правног акта код:
 - Скупштине општине у износу од 250 хиљада динара без закљученог уговора за трошкове репрезентације (тачка 4.1.4.9);
 - Општинске управе у износу од 265 хиљада без закљученог уговора за услуге интернета (тачка 4.1.4.7);
 - Предшколске установе „Колибри“ у износу од 215 хиљада динара без закљученог уговора за набавку бензина (тачка 4.1.4.12);
 - Дирекције за изградњу општине Ковачица у износу од 196 хиљада динара без донетог интерног акта за трошкове мобилног телефона (тачка 4.1.4.7).

3. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 42.602 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:
 - а) без спроведених поступака јавних набавки у износу од 42.218 хиљада динара преузели обавезу и извршили плаћање следећи корисници буџетских средстава:
 - Скупштина општине у износу од 1.642 хиљаде динара за услуге мобилне телефоније (тачка 4.1.4.7);
 - Председник општине и Општинско веће у износу од 1.942 хиљаде динара за услуге мобилне телефоније (тачка 4.1.4.7);
 - Општинска управа у износу од 37.955 хиљада динара и то: 23.315 хиљада динара за превоз ученика средњих школа; 13.000 хиљада динара за организовање корективног и рекреативног пливања ученика Општине; 903 хиљада динара за услуге мобилне телефоније и 737 хиљада динара за услуге фиксне телефоније (тачке 4.1.4.7, 4.1.4.9 и 4.1.4.18);

- Предшколска установа „Колибри“ у износу од 679 хиљада динара за набавку хране и намирница (тачка 4.1.4.12);
- б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 384 хиљаде динара а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки код:
 - Предшколске установе „Колибри“ у износу од 384 хиљаде динара за набавку угља и дрва за огрев (тачка 4.1.6.3);
- 4. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 2.797 хиљада динара (тачка 4.3.3), код:
 - Скупштине општине у износу од 93 хиљаду динара;
 - Општинске управе у износу од 20 хиљада динара и
 - Предшколске установе „Колибри“ у износу од 2.684 хиљада динара.
- 5. Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису у потпуности успоставили 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);
- 6. Код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1):
 - Посебан део Одлуке о буџету не садржи финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску;
 - Упутство за припрему буџета општине Ковачица за 2014. годину не садржи процене прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти наредне две фискалне године;
 - „Културно-просветна заједница“ Ковачица се води као индиректни корисник буџетских средстава иако је удружење грађана.
- 7. Код прихода су утврђени следећи недостаци и неправилности (тачка 4.1.2):
 - Дужицима по основу прихода које администрира ЈПА слате су опомене, али није било принудне наплате;
 - Удружења грађана и политичке партије користе пословне просторије општине Ковачица без потписаних уговора и за исти не плаћају закуп;
 - Није обезбеђен адекватан ниво контроле у поступку закључивања уговора, фактурисања и наплате потраживања по основу закупа пословног простора;
 - Приходи од закупа станова нису уплаћивани на рачуне јавних прихода.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За неправилности у ревизији правилности пословања, одговорним лицима општине Ковачица препоручујемо да:

1. се обавезе преузимају и расходи извршавају у складу са законском регулативом (тачка 3.1);

2. корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, и валидне рачуноводствене документације (тачка 3.2);
3. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.3);
4. се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (тачка 3.4);
5. успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола (тачка 3.5);
6. приликом припреме и израде буџета општине, Одлуку о буџету припремају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему (тачка 3.6);
7. да се давање пословног простора у закуп врше у складу са прописима; да предузимају мере за наплату прихода које администрира ЈПА; да донесу писане политике и процедуре којима се дефинише контрола и наплата потраживања по основу закупа пословног простора (тачка 3.7).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

Ревидирани субјект ревизије је у поступку ревизије предузео следеће мере и активности и донео следећа акта:

- Општинско веће општине Ковачица је Закључком бр.06-37-12/15-01 од 24.08.2015. године именовало Комисију за процену тржишне вредности грађевинског земљишта и објеката (стамбених и пословних објектата, гаража, складишта и друго) и Комисију за процену тржишне вредности пољопривредног, шумског и осталог земљишта, локалних путева и друго у јавној својини општине Ковачица. Извештај о извршеној тржишној процени вредности непокретности у јавној својини општине Ковачица донет је 25.09.2015.године и достављен Општинском већу на сагласност. На седници, одржаној дана 16.10.2015. године, Општинско веће донело је Закључак којим се усваја Извештај комисије;
- Општинско веће општине Ковачица је на седници одржаној 06.03.2015. године донело следеће Правилнике: Правилник о службеним путовањима; Правилник о поклонима функционера, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Ковачица, Правилник о увођењу процедуре за плаћање рачуна у Општинској управи Ковачица, Правилник о начину, критеријумима и мерилима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Ковачица, Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава за верске заједнице, Правилник о месечном извештавању о обиму и врсти извршеног посла, Правилник о оцењивању запослених, Правилник о финансијском управљању и контроли у одељењу за општу управу и заједничке послове, Правилник о финансијском управљању и контроли у одељењу за друштвене делатности, Правилник о финансијском управљању и контроли у одељењу за буџет, финансије и локалну пореску администрацију, правилник о финансијском управљању и контроли у одељењу за привреду и локални економски

развој, Правилник о финансијском управљању и контроли у одељењу за урбанизам, стамбено-комуналну делатност, заштиту животне средине, саобраћај и енергетику, имовинско-правне и инспекцијске послове, Правилник о финансијском управљању и контроли у кабинету Председника општине, Правилник о финансијском управљању и контроли у служби за скупштинске послове.

- Комисија за кадровска и административна питања, радне односе, друштвена признања и одликовања је дана 04.11.2015. године донела Решење којима се укидају паушалне месечне накнаде бившим функционерима (Заменику председника општине, Председнику СО и Председнику општине) почев од 01.11.2015. године.
- Скупштина општине Ковачица је дана 19.01.2015. године донела Одлуку којом је ЈП „Релак“ доделила искључиво право за вршење услуга корективног и рекреативног пливања школске деце на територији општине Ковачица.
- Општинско веће општине Ковачица је дана 24.08.2015. године донело Правилник о утврђивању права на регресирање трошкова превоза ученика у средњем образовању из општине Ковачица.
- Општинска управа општине Ковачица је дана 26.11.2015. године извршила евидентирање учешћа општине Ковачица у капиталу правних лица чији је оснивач.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији општина Ковачица 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
КОВАЧИЦА ЗА 2014. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	18
2.	Преглед извршених контрола	19
3.	Закључак о функционисању система интерних контрола.....	20
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.....	28
4.1.3.	Примања.....	33
4.1.4.	Текући расходи	33
4.1.4.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000	33
4.1.4.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	38
4.1.4.3.	Накнаде у натури, група конта – 413000	39
4.1.4.4.	Социјална давања запосленима, група – 414000	39
4.1.4.5.	Накнаде трошкова за запослене, група – 415000.....	41
4.1.4.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	42
4.1.4.7.	Стални трошкови, група – 421000	43
4.1.4.8.	Трошкови путовања, група - 422000	48
4.1.4.9.	Услуге по уговору, група – 423000.....	51
4.1.4.10.	Специјализоване услуге, група – 424000.....	62
4.1.4.11.	Текуће поправке и одржавање, група – 425000.....	64
4.1.4.12.	Материјал, група – 426000	66
4.1.4.13.	Отплата домаћих камата, група – 441000	69
4.1.4.14.	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – ... 451000	70
4.1.4.15.	Трансфери осталим нивоима власти, група-463000	72
4.1.4.16.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000 .	74
4.1.4.17.	Остале дотације и трансфери, група-465000.....	74
4.1.4.18.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група-472000.....	75
4.1.4.19.	Дотације невладиним организацијама, група конта 481000.....	77
4.1.4.20.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000	80
4.1.4.21.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000	80
4.1.4.22.	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000.....	81

4.1.4.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000.....	81
4.1.5. Издаци.....	81
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти –група 511000.....	81
4.1.5.2. Машине и опрема, група-512000.....	86
4.1.5.3. Остале некретнине и опрема, група – 513000.....	88
4.1.5.4. Култивисана имовина – 514000.....	89
4.1.5.5. Нематеријална имовина, група – 515000.....	101
4.1.5.6. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000.....	89
4.1.6. Јавне набавке.....	91
4.1.6.1. Јавне набавке – Председник општине, општинско Веће и Општинска управа	91
4.1.6.2. Јавне набавке - ЈП Дирекција за изградњу општине Ковачица.....	96
4.1.6.3. Јавне набавке – Предшколска установа „Колибри“.....	99
4.2. Биланс прихода и расхода.....	102
4.2.1. Приходи и примања.....	103
4.2.2. Расходи и издаци.....	104
4.2.3. Резултат пословања.....	104
4.3. Биланс стања.....	104
4.3.1. Попис имовине и обавеза.....	105
4.3.2. Актива.....	108
4.3.3. Пасива.....	119
4.4. Остали делови финансијског извештаја.....	125
4.5. Потенцијалне обавезе.....	131
4.5.1. Потенцијалне обавезе по основу судских спорова.....	131
4.5.2. Потенцијалне обавезе по основу оснивачких права.....	135

1. Основни подаци о субјекту ревизије

У југоисточном делу Војводине, у Јужнобанатском округу, на површини од 419 км² простире се општина Ковачица. На југу се граничи са општином Панчево, на истоку са општином Алибунар, на североистоку са општином Сечањ, на северу са општином Зрењанин, а на западу са општином Опово. Чине је осам насеља: Ковачица, Падина, Дебељача, Црепаја, Уздин, Самош, Идвор и Путниково. Према попису из 2011. године у општини Ковачица живи укупно 25.274 становника. Од тога у самој Ковачици живи 6.259 становника, а у осталим местима: Падина 5.531, Дебељача 4.913, Црепаја 4.364, Уздин 2.029, Самош 1.004, Идвор 974, Путниково 200.

Прво насеље под именом Ковачица помиње се 1751. године када након расформирања Потископоморишке војне границе бројни српски граничари са својим породицама насељавају ово место. Прве словачке породице досељавају се у Банат 1784. године. Њихове највеће насеобине биле су садашња насеља Арадац и Ечка.

У свим насељима општине Ковачица има по једна школа чија је делатност основно образовање као и једна средња школа - Гимназија у Ковачици. Настава у основним школама води се на четири језика који су усвојени као званични у општини Ковачица (српски, словачки, мађарски и румунски), негујући на тај начин матерњи језик и националну културу националних мањина општине. У Ковачици је то Основна школа „Млада поколења“ која поседује осам одељења у којима се настава похађа на српском језику и 20 одељења у којима настава тече на словачком језику. Предшколска установа „Колибри“ има објекте у свим насељима општине Ковачица.

У Ковачици се налази колонија сликара наиваца. Позната имена словачке наиве из Ковачице су Јан Сокол, Мартин Јонаш и Зузана Халупова. Дан општине је 4.октобар и обележава се пригодним манифестацијама.

Општина Ковачица је оснивач:

- 11 установа: ПУ „Колибри“, Општинска библиотека „Ковачица“, „Културно-просветна заједница“ Ковачица, Галерија наивне уметности, Дом културе „3.октобар“ Ковачица, Дом културе „Владимир М.Фијат“ Самош, Дом културе „Доина“ Уздин, Дом културе „Јожеф Атила“ Дебељача, Дом културе „Михајло Пупин“ Идвор, Дом културе „Михал Бабинка“ Падина и Дома културе „Мита Живков-Лала“ Црепаја;
- четири јавна предузећа: Јавно предузеће за информативну делатност „Радио телевизија општине Ковачица“, Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Ковачица“, Јавно предузеће Пословно рекреативни центар „Relax“ Ковачица, Јавно предузеће „Наш стан“ Ковачица;
- седам јавних комуналних предузећа: Јавно комунално предузеће „Банат“ Уздин, Јавно комунално предузеће „Рад“ Црепаја, Јавно комунално предузеће „Елан“ Ковачица, Јавно комунално предузеће „4.октобар“ Дебељача, Јавно комунално предузеће „Падина“ Падина, Јавно комунално предузеће „Самош“ Самош и Јавно комунално предузеће „Идвор“ Идвор;
- једно остало правно лице: Туристичка организација општине Ковачица и
- седам месних заједница: МЗ „Ковачица“, МЗ „Дебељача“, МЗ „Идвор“, МЗ „Падина“, МЗ „Самош“, МЗ „Уздин“ и МЗ „Црепаја“.

Општина Ковачица има Статут као највиши правни акт. Статутом се уређују послови Општине Ковачица (у даљем тексту: Општина) и начин њиховог остваривања, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин управљања

грађана пословима из надлежности Општине, оснивање и рад Месне заједнице и других облика месне самоуправе 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. Скупштина има 39 одборника. Конституисање, организација и рад Скупштине општине, начин остваривања права и дужности одборника уређују се Пословником Скупштине. Председник Скупштине општине организује рад Скупштине, сазива и председава њеним седницама и обавља друге послове предвиђене Законом и Статутом. Председник Скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности, спречености да обавља дужност или на основу посебног овлашћења. Скупштина општине има четири потпредседника као представнике националних заједница чији је језик у службеној употреби у складу са Статутом, од којих је један по функцији заменик председника Скупштине општине. Скупштина општине је у 2014. години одржала шест седница. Скупштина општине образује стална радна тела односно савете и комисије, као и повремена радна тела ради разматрања појединих питања, односно за обављање одређеног задатка из своје надлежности.

Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће чине председник општине, заменик председника општине и 11 чланова Општинског већа које бира Скупштина на предлог председника општине. Општинско веће је у 2014. години одржало 34 седнице.

Општинска управа образује се као јединствени орган чијим радом руководи начелник. Начелник има заменика. За вршење сродних послова у Општинској управи образоване су унутрашње организационе јединице и то: Одељење за општу управу и заједничке послове, Одељење за друштвене делатности, Одељење за привреду, малу привреду и развој, Одељење за буџет, финансије и имовинско правне послове, Одељење за урбанизам, стамбено-комуналне послове и инспекцијске послове, Служба за скупштинске послове и Кабинет председника општине.

У Општинској управи постављају се помоћници Председника општине за поједине области који покрећу иницијативе, предлажу пројекте и дају мишљења у вези са питањима који су од значаја за развој у области за које су постављени.

Акт о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе доноси начелник уз сагласност Општинског већа.

Према Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе, у управи општине Ковачица систематизовано је 105 радних места. На дан 31.12.2014. године у општини Ковачица било је попуњено 170 радних места, укључујући и изабрана, постављена и именована лица.

Седиште општине Ковачица је у улици Маршала Тита број 50, 26210 Ковачица. Матични број општине је 08154295, ПИБ 100988231, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-52640-27 и води се у Управи за трезор Панчево.

2. Преглед извршених контрола

Ревизији су презентовани подаци да су за 2014. годину извршене следеће екстерне контроле:

- Сектор за управну инспекцију вршио је инспекцијски надзор у 2014. години, вршећи контролу законитости заснивања радног односа, ажурност у вођењу ЈБС, број уписа у 2013. и 2014. години у МКР, МКВ и МКУ, контролу информатора о раду, информација од јавног значаја, решавања у управном поступку и друго;
- Покрајински секретаријат за урбанизам, градитељство и заштиту животне средине, Покрајинска грађевинска инспекција, вршила је у 2014. години контролу у области изградње грађевинских објеката и примене Закона о планирању и изградњи.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Систем интерних контрола

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

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

Компоненте финансијског управљања и контроле су контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

1) Контролно окружење

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

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Ковачица (“Сл.лист општине Ковачица“ бр 13/08 и 9/09), Пословника Скупштине општине, Пословника о раду Већа, донели и:

Стратегије: Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у Одељењу за буџет, финансије и ЛПА, Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у Одељењу за друштвене делатности, Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у Одељењу за општу управу и заједничке послове, Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у Одељењу за привреду и ЛЕР, Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у Одељењу за урбанизам, стамбено-комуналну делатност, заштиту животне средине, саобраћај и енергетику, имовинско правне и инспекцијске послове, Стратегија за

управљање ризиком и процену ризика у Служби за скупштинске послове, Стратегија за управљање ризиком и процену ризика у кабинету председника општине.

Правилнике: Правилник о ближим условима за спровођење континуиране едукације за запослене, изабрана и постављена лица у општини Ковачица („Сл.лист општине Ковачица“ бр. 1/2014), Правилник о начину обављања послова јавних набавки у општинској управи за наручиоце: Председник општине, Скупштина општине и Општинска управа („Сл.лист општине Ковачица“ бр. 4/2014), Правилник о увођењу процедуре за плаћање у општинској управи Ковачица, Правилник о финансијском управљању и контроли у одељењу за буџет, финансије и ЛПА, („Сл.лист општине Ковачица“ бр. 4/2015) Правилник о финансијском управљању и контроли у Одељењу за општу управу и заједничке послове („Сл.лист општине Ковачица“ 4/15), Правилник о финансијском управљању и контроли у Одељењу за друштвене делатности, Правилник о финансијском управљању у Одељењу за привреду и ЛЕР, Правилник о финансијском управљању и контроли у Одељењу за урбанизам, стамбено-комуналну делатност, заштиту животне средине, саобраћај и енергетику, имовинско правне и инспекцијске послове, Правилник о финансијском управљању и контроли у кабинету председника општине, Правилник о финансијском управљању и контроли у служби за скупштинске послове, Правилник о коришћењу службених моторних возила општине Ковачица (бр. 06-29-17/14-01) од 29.05.2014), Правилник о службеним путовањима („Сл.лист општине Ковачица“ 4/15), Правилник о поклонима функционера, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Ковачица, Правилник о месечном извештавању о обиму и врсти посла, Правилник о оцењивању запослених („Сл.лист општине Ковачица“ бр. 4/15)

Планска документа: У току 2014. године усвојене су и Измене и допуне просторног плана општине („Сл.лист општине Ковачица“ бр 9/14), Измене и допуне плана детаљне регулације за ветропарк „Ковачица“ („Сл.лист општине Ковачица“ бр 13/14)

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

- Расходи за Јавно правобранилаштво планирани су у оквиру раздела Општинске управе уместо на посебном разделу, што је супротно чл. 28. Закона о буџетском систему;
- „Културно-просветна заједница“ Ковачица се води као индиректни корисник буџетских средстава, а не испуњава критеријуме и услове за индиректног корисника буџетских средстава општине Ковачица, сходно члану 2. став 1. тачка 8. Закона о буџетском систему и члану 2. Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор.

Препоручујемо одговорним лицима општине да уреде статус директних и индиректних корисника буџетских средстава, типове корисника јавних средстава воде у складу са Правилником о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор.

2) Управљање ризицима

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

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном

сектору, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Општина Ковачица је донела Стратегију управљања ризицима.

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.

Општина Ковачица је уредила рачуноводствени систем доношењем Правилника о буџетском рачуноводству директних корисника бр. 14-40-2-09 од 19.01.2009.године, Правилника о буџетском рачуноводству (бр. 14-40-109 од 19.01.2009), Рачуноводствене политике (бр. 14-40-3/09 од 19.01.2009), Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Ковачица („Сл.лист општине Ковачица“ 15/2013), Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Ковачица и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета општине Ковачица („Сл.лист општине Ковачица“ бр. 15/2013), Правилник о управљању дугом општине Ковачица („Сл.лист општине Ковачица“ 1/2015), Правилник о попису имовине и обавеза („Сл.лист општине Ковачица“ бр. 4/2015).

Ревизијом узорковане документације, у општини Ковачица утврдили смо следеће недостатке:

- Начелница општинске управе општине Ковачица је у 2014. години донела Решења којим се Руководиоци одељења овлашћују да преузимају обавезе и врше њихову верификацију, као и да издају налоге односно одобрења за плаћања која треба извршити за обавезе које проистичу или су у вези са пословима из делокруга рада одељења којим руководи. Руководиоци су одговорни за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу односно коришћење буџетских средстава која се користе за обавезе које проистичу или су у вези са пословима из делокруга рада одељења којим руководи.

С обзиром да је Начелница општинске управе општине Ковачица пренела одговорност за успостављање и одржавање система финансијског управљања и контроле на Руководиоце одељења, потребно је донети интерне правилнике или писане процедуре у којима ће бити описане активности (по корацима) које су запослени у обавези да предузму у поступку кретања документације (ко контролише да ли је испостављена фактура за посао који је извршен у складу са уговором, затим да ли износ назначен у фактури одговара вредности обављеног посла или испоручене робе, да ли фактура садржи све елементе неопходне за њену рачуноводствену евиденцију, затим у процедури је неопходно одредити да лица која обављају наведене активности својим потписом потврде исправност наведеног. Са писаним процедурама неопходно је да се усагласе руководиоци организационих јединица у оквиру институције у којој ће се оне

спроводити, док је на крају неопходно да писану процедуру потврди руководилац корисника јавних средстава.

Руководиоци унутрашњих организационих јединица корисника јавних средстава нису одговорни за успостављање финансијског управљања и контроле, већ су у складу са чланом 12. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору одговорни руководиоцу корисника јавних средстава за активности финансијског управљања и контроле које успостављају у организационим јединицама којима руководе.

- Запослени и руководиоци одељења у Општинској управи општине Ковачица и одговорна лица у Месним заједницама су и одговорна лица код индиректног буџетског корисника („Културно-просветној заједници“) и код осталих корисника буџетских средстава (Јавним и Јавно комуналним предузећима, удружењима грађана и осталим корисницима) што, посебно у условима неадекватног функционисања система интерних контрола, повећава ризик од могућих злоупотреба;
- Одлуком о буџету општине Ковачица за 2014. годину, за законито, наменско, економично и ефикасно коришћење средстава на разделу Општинске управе општине Ковачица није одговоран Начелник општинске управе већ:
 - код средстава пољопривреде - Председник општине, односно лица које он овласти;
 - код средстава цивилне заштите - Председник општине, као командант штаба за ванредне ситуације, односно лице које он овласти;
 - код коришћења средстава остварених од новчаних казни у саобраћајним прекршајима – средства за безбедност саобраћаја, одговоран је председник Скупштине општине, и председник савета за безбедност саобраћаја;
- Уговори који се закључени на 12 месеци и краће, на које се примењују одредбе Закона о јавним набавкама и чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садрже 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. У 2015. години отклоњена је наведена неправилност.
- Није донето Упуство за обрачун средстава за расподелу политичким партијама;
- Приликом плаћања сви расходи за плате, додатке и накнаде запослених су евидентирани на субаналитичком конту 411111, и нису књижени на одговарајућим шестоцифреним контима;
- Расходи за плате, додатке и накнаде запослених, расходи за услуге по уговору, дотације спортским организацијама планирани су и евидентирани на погрешним субаналитичким контима у оквиру одговарајуће групе конта;
- Део рачуна није потписан од стране лица које је контролисало исправу;
- Део рачуноводствених исправа се не књижи истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе;
- Не предузимају се одговарајуће мере за управљање и наплату потраживања по основу закупа пословног простора;
- Индиректни корисници буџетских средстава општине Ковачица уплате по основу аванса не евидентирају на субаналитичким контима активе и пасиве већ директно на субаналитичка конта одговарајућих расхода.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ковачица да се пре исплате обавеза по рачунима изврши спровођење одговарајућих интерних контролних поступака,

доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање, односно да успоставе финансијско управљање и контролу у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

4) Информације и комуникације

Општина Ковачица, преко веб сајта www.kovacica.rs информисе своје грађане о актуелним дешавањима у општини.

Почетна страница интернет презентације општине садржи извештаје о актуелним догађајима у општини вести из области привреде, културе и спорта, са територије Општине, а у додатном менију се налази Статут, Програм развоја, Буџет, е-матичар, Локални акциони план за младе, Службени листови, Информатор о раду, Правилник о систематизацији, Правилник о јавним набавкама, Обрасци за информације од јавног значаја и др.

У рачуноводству се користи програм за буџетско рачуноводство – Трезор, Завода за унапређење пословања.

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

Рачуноводствени систем

Одељењем за финансије руководи руководилац одељења. У овом одељењу се обављају послови припреме и израде нацрта буџета, припреме и израда нацрта прописа и других аката у вези са финансирањем општине, извршења буџета, контроле плана извршења буџета и преузетих обавеза, финансијско књиговодствени послови за сва три директна корисника, израда завршних рачуна, послови везани за обрачуне зарада, накнада, и други прописани послови.

У оквиру одељења за финансије општине Ковачица запослени обављају послове буџета и финансијско-материјалне послове. У Одељењу се врши плаћање и књижење за ДКБС и пренос средстава ИКБС, као и трансфери осталим нивоима власти (основне и средња школа, социјална заштита и здравство), друштвеним, хуманитарним, невладиним организацијама, удружењима, политичким странкама, верским заједницама итд. Трансакције преноса средстава врше се на основу документованих захтева за плаћање.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу са Управом за трезор. Промене и стања у главној књизи у току буџетске године на подрачуну Извршење буџета контролишу се и усклађују са деловима главне књиге директних корисника буџетских средстава. Након контроле и усклађења делова главне књиге са Главном књигом Буџета, приступа се ручном попуњавању Образаца (од 1 до 5) за завршни рачун. Подаци из образаца који су достављени у писаној форми од индиректних корисника буџетских средстава, такође се уносе ручно.

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

- Индиректни корисник буџетских средстава ПУ „Колибри“ пре састављања финансијских извештаја није вршила усаглашавање примљених и утрошених буџетских средстава са надлежним директним буџетским корисником;
- У пословним књигама директних буџетских корисника није вршено истовремено евидентирање обавеза на класи 200000 - Обавезе и расхода на субаналитичким контима класе 400000 - Текући расходи за 54 од укупно 45.856 евидентираних пословних промена;
- Општина управа је трансферисала средства индиректним корисницима буџетских средстава на економску класификацију која се разликује од економске класификације у Захтеву за трансфер и Финансијском плану индиректног буџетског корисника;
- Одлуком о завршном рачуну буџета општине Ковачица нису обухваћени сви остварени приходи и примања и реализовани расходи и издаци.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ковачица да обезбеде евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, и да се трансфери индиректним корисницима књиже у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На основу Извештаја о ревизији интегритета базе података рачуноводствених евиденција општине Ковачица, а коју је извршило овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ, Државне ревизорске институције, утврђено је следеће:

Пријем података је обављен 29.09.2015. године у XLS формату и 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.

Укупан број трансакција Дневника: 45856

I Налази

На терет и у корист главне књиге евидентирано је 3.500.195.888,52 дин.

1. Главна књига је у равнотежи.
2. У Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 256 дана од којих је 229 дана дневник био без равнотеже и то:
3. У Дневнику су налози евидентирани почев од 17.01.2014. године – 25.06.2015. године, увидом датуме утврђено је да су вршена књижења за 54 појединачних ставки пре него што је настала пословна промена. Утврђено је да није вршено евидентирање хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима.
4. Утврђено је да се бројеви налога одређују ручно.
5. Ставке почетног стања су мењане после преноса из претходне године.
6. У току ревидиране пословне године евидентирале су се промене на 298 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 52 картице.
7. Евидентирана је ставка чији датум 30. новембар 2015. година а у опису је реч о датуму аконтацији за службени пут.
8. У главној књизи евидентирано је 20 ставки пословних промена чији је датум старији више од 10 дана.
9. Књижење у главну књигу се врши без адекватних апликативних контрола.

II Закључак

Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да **НИЈЕ** поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних

књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

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

III Препоруке

- 1. Обезбедити у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.**
- 2. Интерним и другим прописима уредити организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима.**
- 3. Обезбедити функционисање система интерних рачуноводствених контрола.**

5) Праћење и процена система

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

Послове контроле примене закона у области финансијско-материјалног пословања наменског и законитог коришћења средстава обавља Служба за буџетску инспекцију која је организована као посебна организација у Општинској управи. Служба за буџетску инспекцију је вршила контролу материјално финансијског пословања индиректних корисника: МЗ „Дебељача“, МЗ „Ковачица“, МЗ „Самош“ и Предшколске установе „Колибри“ Ковачица. Такође је вршила контролу и у јавним предузећима основаним од стране СО Ковачица и то ЈКП „Падина“ Падина и ЈКП „4.октобар“ Дебељача.

У оквиру Општинске управе Систематизацијом је предвиђена Служба за интерну ревизију, али по образложењу одговорног лица општине Ковачица није формирана због недостатка квалификованих кадрова и немогућности запошљавања, на основу Закона о максималном броју запослених у јавном сектору.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину послато је са закашњењем. Одељење за финансије, буџет и локалну пореску администрацију је 07.10.2013. године доставило корисницима буџетских средстава Упутство за припрему буџета општине Ковачица за 2014. годину. Утврђен рок за достављање предлога финансијских планова је 25.10.2013. године.

Одељења за финансије, буџет и локалну пореску администрацију сачинило је нацрт Одлуке о буџету који је достављен Општинском већу на разматрање 05.12.2013. године. Општинско веће је дана 06.12.2013. године усвојило нацрт Одлуке о буџету Закључком број 06-81/13-01. Приликом достављања нацрта Одлуке о буџету није одржана јавна расправа и грађани нису упознати са истим.

На седници одржаној дана 06.12.2013. године Општинско веће општине Ковачица утврдило је предлог Одлуке о буџету Закључком Општинског већа број 06-81/13-01 који је упућен Скупштини на усвајање. На седници одржаној 21.12.2013. године Скупштина општине Ковачица донела је Одлуку о буџету и иста је објављена у „Сл.лист општине Ковачица“ бр. 15/2013 од 23.12.2013. године и достављена Министарству финансија и Управи за трезор 24.12.2013. године.

Одлуком о буџету општине Ковачица за 2014. годину укупни приходи и примања и расходи и издаци планирани су у износу од 696.000 хиљада. У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 2.000 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве у износу од 3.000 хиљада динара.

Одлуку о првом ребалансу буџета општине Ковачица за 2014. годину Скупштина општине Ковачица донела је 12.06.2014. године, а објављена у „Сл.лист општине Ковачица“ бр. 6/2014 од 13.06.2014. године. Укупни приходи и примања и расходи и издаци увећани су за 52.826 хиљаде динара и након извршених измена износе 748.826 хиљада динара. Разлози за извршени ребаланс је увећање буџета ради стварања предуслова за инвестициона улагања, планирање средстава за израду семафора и друго код индиректног корисника буџетских средстава.

Одлуку о другом ребалансу буџета општине Ковачица за 2014. годину донела је Скупштина општине Ковачица 10.10.2014. године, а објављена је у „Сл.лист општине Ковачица“ бр. 11/2014 од 13. 10.2014. године. Укупни приходи и примања и расходи и издаци увећани су за 82.000 хиљада динара и након извршених измена износе 830.826 хиљада динара. Разлози за извршени ребаланс је увећање буџета стварања услова за кредитно задужење за јавну расвету.

Одлуку о трећем ребалансу буџета општине Ковачица за 2014. годину донела је Скупштина општине Ковачица 18.12.2014. године, а објављена је у „Сл.лист општине Ковачица“ бр. 13/2014 бр. 7 од 22.12.2014. године. Укупни приходи и примања смањени су за 42.000 хиљада динара и након извршених измена износе 788.826 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Посебан део Одлуке о буџету не садржи финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, јер су расходи за Јавно правобранилаштво планирани у оквиру раздела Општинске управе уместо на посебном разделу, што је супротно чл. 28. Закона о буџетском систему;
- У посебном делу Одлуке о буџету, на позицији Скупштине општине планирана су средства за функције – финансирање политичких субјеката и дотације саветима националних мањина, што је супротно чл. 28. и 29. Закона о буџетском систему;
- Упутство за припрему буџета општине Ковачица за 2014. годину не садржи процене прихода и примања и расхода и издатака буџета локалне власти наредне две фискалне године (већ само за буџетску годину), као ни смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти, што је супротно чл. 40. Закона о буџетском систему;

- Предлози финансијских планова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, што је супротно чл. 37. и 41. Закона о буџетском систему;
- Планирана су примања по основу задуживања у износу од 70.000 хиљада динара, за издатке који нису реализовани у 2014. години, што је супротно Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину Министра финансија;
- Локални орган управе надлежан за финансије није упознавао грађане са нацртом Одлуке о буџету, односно није одржало јавну расправу, што је супротно чл. 42. Закона о буџетском систему.
- „Културно-просветна заједница“ Ковачица је удружење грађана, и сходно члану 2. Закона о буџетском систему није индиректни корисник буџетских средстава.

Препоручује се одговорним лицима општине Ковачица да Одлуку о буџету планирају у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.2. Приходи

Одлуком о буџету општине Ковачица за 2014. годину планирани су укупни приходи и примања у износу од 727.233 хиљаде динара, а у Одлуци о завршном рачуну општине Ковачица за 2014. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 600.622 хиљаде динара. Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

Екон. клас	О П И С	План	Оств. (01) из буџета	Укупно остварено	5 x100 3
1	2	3	4	5	6
	ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	727.233	568.045	600.622	82,59
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	657.233	568.026	600.603	91,38
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	223.080	178.049	178.049	79,81
712000	Порез на фонд зарада				
713000	Порез на имовину	61.000	51.120	51.120	83,8
714000	Порез на добра и услуге	22.600	21.478	21.478	95,03
716000	Други порези	6.000	5.346	5.346	89,1
731000	Дотације од иностраних држава			397	
732000	Дотације и помоћи од међународних организација	10.130		16.040	158,34
733000	Трансфери од других нивоа власти	257.217	256.832	256.832	99,85
741000	Приходи од имовине	49.350	42.369	42.373	85,86
742000	Приходи од продаје добара и услуга	10.574	5.660	11.418	107,98
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.500	2.459	2.459	98,36
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица			1.193	
745000	Мешовити и неодређени приходи	14.182	1.699	10.884	76,74
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		2.315	2.315	
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	600	699	699	116,5
800000	ПРИМАЊА	0	19	19	
811153	Примања од отплате станова	0	19	19	
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	0	0		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	70.000			
911000	Примања од домаћих задуживања	70.000			

Општина Ковачица је ораганизовала рад локалне пореске администрације у оквиру Одељења за финансије, буџет и локалну пореску администрацију. Утврђивање, наплата и контрола изворних прихода општине Ковачица врше се на основу Информационог система ЛПА „Михајло Пупин“. У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији.

Порез на доходак, добитак и капиталне добитке, група конта 711000. Приход је планиран у износу од 223.080 хиљада динара, а остварен је у износу од 178.049 хиљада динара. Наведени приходи остварени су од: пореза на зараде у износу од 130.014 хиљаде динара; пореза на приходе од самосталних делатности у износу од 31.858 хиљада динара; пореза на приходе од имовине у износу од 3.654 хиљаде динара, самодоприноса у износу од 134 хиљаде динара и пореза на друге приходе у износу од 12.388 хиљада динара. Законом о финансирању локалне самоуправе прописано је да јединици локалне самоуправе припада 80% од пореза на зараде који се плаћа према пребивалишту запосленог.

Порез на земљиште – 711147. Остварени приход у 2014. години, по основу пореза на земљиште је 3.146 хиљада динара. На дан 31.12.2014. године укупан дуг пореских обвезника по овом основу износио је 12.710 хиљада динара.

Порез на имовину, група конта 713000. Приход је планиран у износу од 61.000 хиљада динара, а остварен је у износу од 51.120 хиљада динара и то по основу пореза на имовину у износу од 33.298 хиљада динара, пореза на наслеђе и поклон у износу од 2.944 хиљаде динара и пореза на капиталне трансакције у износу од 14.878 хиљада динара.

Порез на имовину утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину. Дана 21.12.2013. године Скупштина општине Ковачица донела је Одлуку број 06-84/13-01 о висини стопе амортизације за утврђивање пореза на имовину на територији општине Ковачица. Није донето решење о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2014. годину, већ се примењивао Закључак о утврђивању просечне тржишне цене.

Број донетих решења за порез на имовину у 2014. години је 7.022 што је у односу на 2013. годину, када је донето 6.842 решења, више за 180 решења или 2,63%. У 2014. години укупно утврђена обавеза по издатим решењима је била 39.402 хиљаде динара, а наплаћено је 33.273 хиљаде динара. На дан 31.12.2014. године укупан дуг пореских обвезника по основу пореза на имовину износио је 96.628 хиљада динара. Дужницима су слате опомене, али није било принудне наплате.

Порез на добра и услуге, група конта 714000. Приход је планиран у износу од 22.600 хиљаде динара, а остварен је у износу од 21.478 хиљада динара и то по основу комуналне таксе за коришћење рекламних паноа 202 хиљаде динара, комуналне таксе за држање моторних друмских и прикључних возила 9.736 хиљада динара, накнаде за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта 2.201 хиљаду динара, накнаде од емисије SO2 NO2 597 хиљада динара, боравишне таксе 415 хиљада динара и посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине 8.327 хиљада динара.

Одлуком о локалним комуналним таксама на територији општине Ковачица („Сл. лист општине Ковачица“, бр. 18/12, 14/13 и 13/14), уведена је обавеза плаћања локалне комуналне таксе за коришћење права, предмета и услуга на територији општине Ковачица и утврђени висина, рокови и начин плаћања. Поступак утврђивања таксене обавезе, поступак разреза и наплату таксе врши одсек Локалне пореске администрације.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа – 714431. У 2014. години издато је 14 решења. Утврђене обавезе по решењима износиле су 184 хиљаде динара, а наплаћено је 202 хиљаде динара. Потраживања од обвезника износила су на дан 31.12.2014. године 135 хиљада динара.

Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта – 714543. У 2014. години остварена је накнада у износу од 2.201 хиљаду динара по основу три решења која је донело Одељење за привреду и локални економски развој.

Чланом 25. Закона о пољопривредном земљишту прописано је да су средства остварена од накнаде за промену намене у висини од 60% приход буџета Републике Србије, а у висини од 40% приход буџета јединице локалне самоуправе на чијој територији се налази обрадиво пољопривредно земљиште чија се намена мења и користе се за реализацију годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта који доноси надлежни орган те јединице локалне самоуправе.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине – 714562. Одлуком о посебној накнади за заштиту и унапређивање животне средине („Сл. лист општине Ковачица“, број 3/10), уведена је посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине и утврђени обвезници, начин наплате и употребе средстава од посебне накнаде, а ради стварања материјалних услова за остваривање права и дужности општине Ковачица у области заштите и унапређења животне средине.

У 2014. години издато је 381 решење за посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине. Утврђене обавезе по решењима износиле су 12.542 хиљаде динара, а наплаћено је 8.327 хиљада динара. Потраживања од обвезника износила су на дан 31.12.2014. године 14.035 хиљада динара.

Чланом 87. Закона о заштити животне средине прописано је да се средства остварена од накнаде користе наменски за заштиту и унапређење животне средине према усвојеним програмима коришћења средстава буџетског фонда, односно локалним акционим и санационим плановима.

Општинско веће општине Ковачица донело је Предлог годишњег програма Фонда за заштиту животне средине на који је сагласност дало министарство надлежно за заштиту животне средине, уз напомене.

Други порези, група конта 716000. Приход је планиран у износу од 6.000 хиљада динара, а остварен је у износу од 5.346 хиљада динара.

Одлуком о локалним комуналним таксама на територији општине Ковачица уведена је обавеза плаћања локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору и утврђени висина, рокови и начин плаћања.

У 2014. години издато је 73 решења. Утврђене обавезе по решењима износиле су 4.174 хиљаде динара, а наплаћено је 5.346 хиљада динара. Потраживања од обвезника износила су на дан 31.12.2014. године 11.116 хиљада динара.

Донације од иностраних држава, група конта 731000. Приход је остварен у износу од 397 хиљада динара.

Донације и трансфери од међународних организација, група конта 732000. Приход је планиран у износу од 10.130 хиљада остварен у износу од 16.040 хиљада динара.

Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000. Приходи су планирани у износу од 257.217 хиљада динара, а остварени су у износу од 256.832 хиљаде динара и то: текући наменски трансфери 10.954 хиљаде динара, ненаменски трансфери 225.436 хиљада

динара, капитални трансфери од других нивоа власти у износу од 13.379 хиљада динара и трансфери од Републике за предшколску установу 7.063 хиљаде динара.

Приходи од имовине, група конта 741000. Приходи су планирани у износу од 49.350 хиљада динара, а остварени у износу од 42.373 хиљаде динара и то по основу камате на средства консолидованог рачуна трезора 1.735 хиљада динара, давања у закуп пољопривредног земљишта 33.009 хиљада динара, накнаде за коришћење шума и шумског земљишта 229 хиљада динара, комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама 1.095 хиљада динара, комуналне таксе за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора и друге облике привременог коришћења 93 хиљаде динара и накнаде за коришћење грађевинског земљишта 6.212 хиљаде динара.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини – 741522. Скупштина општине Ковачица на седници одржаној 12.06.2014. године донела је Закључак број 06-30/14-01 о усвајању Годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за 2014. годину.

Скупштина општине Ковачица донела је 26.09.2006. године Одлуку о одређивању надлежног органа за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, којом се одређује председник општине као надлежан.

Начелник општинске управе донео је Решење број 320-15/14-14 од 23.07.2014. године о образовању Комисије за одређивање цене закупа пољопривредног земљишта у државној својини на територији општине Ковачица.

Председник општине Ковачица донео је 08.08.2014. године Решење о образовању Комисије за спровођење поступка јавног надметања, а 28.10.2014. године Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, на коју је прибављена сагласност Министарства пољопривреде и заштите животне средине.

У 2014. години закључено је 125 уговора, а уговорени износ накнаде у укупном износу је 69.693 хиљаде динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе – 741531. Чланом 3. Одлуке о локалним комуналним таксама уведена је локална комунална такса за коришћење простора на јавним површинама. Такса се обрачунава по тарифном броју 4. Одлуке. Разрез и наплату таксе врши Одељење за финансије, буџет и локалну пореску администрацију на основу пријаве обвезника и/или записника комуналног инспектора.

Скупштина општине Ковачица донела је Одлуку о постављању мањих монтажних и других покретних објеката на јавним површинама, број 06-24/04 и од 26.07.2004. године и број 06-64/14-01 од 18.12.2014. године.

Број донетих решења у 2014. години је 54 што је у односу на 2013. годину, када је донето 45 решења, више за 9 решења или 20 %. У 2014. години укупно утврђена обавеза по издатим решењима је била 1.101 хиљаду динара, а наплаћено је 1.095 хиљада динара. На дан 31.12.2014. године укупан дуг по основу комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама износио је 2.700 хиљада динара.

Приходи од продаје добара и услуга, група конта 742000. Приходи су планирани у износу од 10.574 хиљаде динара, а остварени у износу од 11.418 хиљада динара и то: приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 9.588 хиљада динара; општинске административне таксе у износу од 835 хиљада

динара; приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина у износу од 888 хиљада динара и импутиране продаје добара и услуга у износу од 107 хиљада динара.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета - 742152. На овом субаналитичком конту евидентирани су приходи у износу од 3.966 хиљада динара.

Скупштина општине Ковачица није донела одлуке о давању у закуп пословног простора и о утврђивању висине закупнине за пословни простор. Давање у закуп пословног простора врше месне заједнице.

На основу информације добијене од одговорног лица, општина Ковачица је у 2014. години управљала са пословним простором од 42 јединице, укупне површине 1.545,05м², од чега је на дан 31.12.2014. год. издато у закуп 31 јединица површине 1.099,62м².

Табеларни приказ пословног простора на дан 31.12.2014.год.

Р.бр.	ОПИС	Број јединица	Површина у м ²
1.	Празан пословни простор	11	445,43
2.	Пословни простор издат на одређено време	22	666,41
3.	Пословни простор издат на неодређено време	9	433,21
	УКУПНО:	42	1.545,05

Увидом у пословне просторије, утврђено је да пословне просторије без потписаних уговора користе удружења грађана и политичке странке. Такође, из достављеног прегледа обрачунатих и наплаћених прихода по основу закупа пословног простора, утврђено је да наведена удружења и политичке странке не плаћају закуп пословног простора.

Општинске административне таксе – 742251. На овом конту евидентирани су приходи по основу општинских административних такси у износу од 835 хиљада динара, које се утврђују и наплаћују у складу са Одлуком о општинским административним таксама, број 06-13/07.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина – 742351. На овом конту евидентирани су приходи у износу од 888 хиљада динара.

Новчане казне и одузета имовинска корист, група конта 743000. На овој групи конта у 2014. години евидентирани су приходи у износу од 2.459 хиљада динара и односе се на приходе од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица, група конта 744000. На овој групи конта евидентирани су текући трансфери физичких и правних лица у износу од 1.193 хиљаде динара.

Мешовити и неодређени приходи, група конта 745000. У 2014. години остварени су приходи у износу од 10.884 хиљаде динара, по основу рефундације трошкова у вези са коришћењем пословног простора; уплата за комисију за технички пријем; уплате родитеља за боравак деце у Предшколској установи; прихода месних заједница и прихода од продаје улазница у домовима културе.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода, конто 771111. У 2014. години евидентиран је приход у износу од 2.315 хиљада динара на име рефундације расхода за боловање у Предшколској установи.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године, конто 772114. У 2014. години евидентиран је приход у износу од 699 хиљада динара на име рефундације расхода из 2013. године за боловање, коришћење пословног простора и плату просветног инспектора (од стране општине Опово).

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- У 2014. години слате су опомене дужицима по основу прихода које администрира ЛПА, али није било принудне наплате;
- Удружења грађана и политичке партије користе пословне просторије општине Ковачица без потписаних уговора и за исти не плаћају закуп;
- Није обезбеђен адекватан ниво контроле у поступку закључивања уговора, фактурисања и наплате потраживања по основу закупа пословног простора;
- Индиректни корисници су део прихода који имају карактер општих прихода буџета наплаћивали и евидентирали као сопствене приходе;
- Приходи од закупа станова уплаћивани су на рачун ЈП „Наш стан“, што је супротно Закључку Општинског већа општине Ковачица од 25.02.2014. године, којим се ЈП „Наш стан“ обавезује да испоставља фактуре закупцима и врши наплату на рачун и у корист буџета општине Ковачица.

Препоручује се одговорним лицима да давање пословног простора у закуп врше у складу са прописима; да предузимају мере за наплату прихода које администрира ЛПА; да донесу писане политике и процедуре којима се дефинише контрола и наплата потраживања по основу закупа пословног простора и да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.3. Примања

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

Примања од продаје непокретности, група конта 811000. У 2014. години остварена су средства у износу од 19 хиљада динара.

4.1.4. Текући расходи

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

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

4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону

о радним односима у државним органима⁹, Закону о платама у државним органима и јавним службама¹⁰, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду¹¹ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Општина Ковачица је, при обрачуна и исплати плата, додатака и накнада запослених, примењивала следећа акта: Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених и запослених лица у државним органима (коефицијенте који су утврђени за остале општине), Правилник о платама и осталим личним примањима и накнадама запослених у Општинској управи општине Ковачица број 120-2/2012-14 од 23.01.2012. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Ковачица број 02-5/15-14 од 23.07.2013. године и Одлуку о платама, накнадама и другима примањима лица на јавним функцијама у органима и службама општине Ковачица, одборника СО Ковачица, чланова општинског већа и чланова радних тела СО Ковачица број 06-43/04.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места Општинске управе општине Ковачица систематизовано је 105 радних места. На основу података добијених од Општинске управе општине Ковачица, укупан број лица у радном односу на дан 31.12.2014. године код директних корисника буџетских средстава износио је 86, од чега три изабрана лица, шест постављених лица, 77 запослених (од чега 76 на неодређено време и једно лице на одређено време), а код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава 170 лица.

На основу Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекција за 2015. и 2016. годину, за општину Ковачица максималан број запослених на неодређено време износио је 120 а на одређено време 12 (осим установа у области образовања, здравства и предшколских установа, јавних предузећа).

Послове обрачуна и исплате расхода за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе обавља Одељење за финансије, буџет и локалну пореску администрацију.

У Одељењу за општу управу и заједничке послове води се персонална документација за све запослене. Прегледани су персонални досијеи, по методу случајног узорка, при чему је утврђено да сви не садрже оверене копије диплома и решења о годишњим одморима.

У 2014. години за плате, додатке и накнаде запослених планирано је 113.775 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 113.124 хиљаде динара.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	3.800	3.800	3.743	3.743	99	100
2	Председник и општинско веће	7.100	7.100	6.993	6.993	98	100
3	Општинска управа	48.800	48.800	48.516	48.516	99	100
4	Предшколска установа "Колибри"	31.140	31.140	31.037	31.037	99	100
5	Дирекција за изградњу општине	2.182	2.182	2.178	2.178	100	100
6	Укупно орг. јединице (1-5)	93.025	93.026	92.472	92.473	99	100
7	Укупно Општина	113.775	113.775	113.124	113.124	99	100

⁹ „Сл. гласник РС”, бр. 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон, 49/99 - др. закон, 34/2001 - др. закон, 39/2002, 49/2005 - одлука УСРС, 79/2005 - др. закон, 81/2005 - испр. др. закона, 83/2005 - испр. др. закона и 23/2013 - одлука УС

¹⁰ „Сл. гласник РС”, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014

¹¹ „Сл. гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

У 2014. години исплаћене су плате за период јануар - децембар 2014. године. Број запослених и постављених лица је варирао због одласка једног радника у пензију и запошљавања шест радника у Управи. Закључком Владе од 25.04.2014. године дата је сагласност за пријем у радни однос на неодређено време шест лица.

У току 2014. године нето основице по којима су обрачунаване и исплаћиване плате изабраних, постављених и запослених лица утврђене су Закључцима Владе Републике Србије. Примењене основице за обрачун плата у општини Ковачица су у складу са Закључцима Владе, осим за месец април у коме није примењена нова основица утврђена Закључком Владе.

1) Скупштина општине. На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 3.800 хиљада динара, а исказан је расход у износу од 3.743 хиљаде динара. Са овог раздела исплаћена је плата за председника Скупштине, секретара Скупштине и Службу за скупштинске послове.

Скупштина општине Ковачица донела је Решење број 06-5/14-01 од 14.03.2014. године којим је изабран заменик председника СО Ковачица. У Одлуци о изменама и допунама Одлуке о утврђивању радноправног статуса председника општине и заменика председника општине Ковачица, председника и заменика председника СО Ковачица као и чланова општинског већа општине Ковачица, број 06-64/14-01 од 18.12.2014. године, наведено је да се на сталном раду у општини налази и заменик председника СО Ковачица.

Комисија за кадровска и административна питања, радне односе, друштвена признања и одликовања донела је Решење број 06-38/15-01 од 24.08.2015. године којим се заменику председника СО Ковачица утврђује месечна накнада.

2) Председник и општинско веће. На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 7.100 хиљаде динара, а исказан је расход у износу од 6.993 хиљаде динара. Са овог раздела исплаћена је плата за председника општине, заменика председника општине, помоћнике председника општине и запослене у кабинету председника општине.

3) Општинска управа. На овој буџетској позицији планирана су средства у износу од 48.800 хиљада динара, а исказан је расход у износу од 48.516 хиљада динара.

Обрачун и исплата плата за изабрана, именована и постављена лица вршени су према Одлуци о платама, накнадама и другима примањима лица на јавним функцијама у органима и службама општине Ковачица, одборника СО Ковачица, чланова општинског већа и чланова радних тела СО Ковачица и решењима Комисије за кадровска и административна питања, радне односе, друштвена признања и одликовања.

Коефицијенти изабраних лица дати су у следећој табели:

Редни број	Изабрано лице	Закон изабрана лица у органима општина	Решења Комисије
1.	Председник општине	7,74	7,74
2.	Председник скупштине	7,74	7,00
3.	Заменик председника општине	7,74	7,00

Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица у складу су са коефицијентима прописаним Законом о платама у државним органима и јавним службама за изабрана лица у органима општина.

Изабрана лица су у току 2014. године примала и накнаду за рад у Општинском већу. Председнику општине је на име накнаде исплаћено 590 хиљада динара, а председнику СО и заменику председника општине по 240 хиљада динара.

Коефицијенти постављених лица дати су у следећој табели:

Редни број	Постављена лица	Уредба постављена лица у органима општина	Решења Комисије
1.	Начелник Управе	23,85+ 30%	31,01
2.	Јавни правобранилац	23,85+ 30%	31,01
3.	Секретар Скупштине	23,85+ 30%	31,01
4.	Помоћник председника	23,85+ 30%	26,24

Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата постављених лица у складу су са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Начелник управе, јавни правобранилац и секретар Скупштине имају увећане коефицијенте за 30%, а помоћници председника општине за 10%.

Чланом 7. Правилника о платама и осталим личним примањима и накнадама запослених у Општинској управи општине Ковачица дефинисани су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у распону од 6,93 за НКВ радника до 20,45 за самосталног стручног сарадника. Коефицијенти запослених утврђени решењима о распоређивању дати су у збирном износу, те се не може утврдити висина основног коефицијента, група додатних коефицијената као ни проценат увећања, супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

У наредној табели је дат упоредни приказ коефицијената из Уредбе и Правилника:

Занимање	Уредба		Правилник
	основни	додатни	укупни коефицијент
Самостални стручни сарадник	12,05	8,40	20,45
Виши стручни сарадник	10,77	8,20	18,97
Стручни сарадник	10,45	5,75	16,20
Виши сарадник	9,91	3,60	13,51
Сарадник	8,95	2,30	11,25
Виши референт	8,85	1,20	10,05
Референт и дактилограф	8,74	0,93	9,67
КВ радник	8,00	0,53	8,53
НКВ радник	6,40	0,53	6,93

У члану 8. Правилника наведено је да се коефицијенти запослених из претходне табеле могу увећати запосленом који координира најсложеније активности највише до 10%, запосленом који руководи унутрашњом организационом јединицом 10%, запосленом који ради на припреми и извршењу буџета или финансијског плана, вођењу пословних књига и састављању рачуноводствених извештаја највише до 10%, запосленом на пословима буџетске инспекције највише до 10%.

Увидом у узорковане исправе утврђено је да су коефицијенти у решењима у складу са коефицијентима који су дефинисани Правилником, као и да није било исплате награда запосленима за посебне резултате рада.

Запосленима је на име накнаде за рад у комисијама исплаћен бруто износ од 573 хиљаде динара.

За запослена и постављена лица води се евиденција о присутности на раду путем карнета и електронског читача магнетних картица (осим општинског правобраниоца).

Општинска управа је на име прековременог рада исплатила 306 хиљада динара и то за 1.394 сати прековременог рада, с тим што је троје запослених остварило више од законског максимума од 32 часа месечно. Просечни прековремени рад је месечно износио 116 сати рада.

На основу захтева руководиоца одељења за издавање налога за прековремени рад, Начелник општинске управе донео је решења којим се налаже запосленом да ради прековремено, а након извршеног рада и решење о прековременом раду. Увидом у електронску евиденцију се нисмо могли уверити да су узоркована лица заиста остварила сате прековременог рада који су обрачунати и исплаћени.

Минули рад је исплаћиван у висини од 0,4% од основице.

Увидом у исплатне листе по којима се вршио обрачун плата уверили смо се да се накнада зарада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачунавала у износу од 65% од основице.

При исплати плата штампа се појединачна исплатна листа (обрачун). Запослени потписују збирну листу, као доказ да им је исплатна листа уручена.

Начелник управе дао је запосленом Сагласност за обављање допунског рада до једне трећине пуног радног времена ради извођења наставе ликовне културе.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, додатака и накнада запослених, утврђено да су коефицијенти запослених утврђени решењима о распоређивању дати у збирном износу, те се не може утврдити висина основног коефицијента, група додатних коефицијената као ни проценат увећања, супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

У току поступка ревизије, начелница Општинске управе је дала налог кадровској служби да се решења за запослене ускладе са чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих постављених и запослених у државним органима и издају нова решења са основним и додатним коефицијентом за свако радно место у општинској управи.

4) Предшколска установа „Колибри“. На овој буџетској класификацији исказан је расход у износу од 31.037 хиљада динара.

На дан 31.12.2014. године било је запослено 50 лица, од чега једно постављено лице, 38 запослених на неодређено време и 11 запослених на одређено време.

Директору је утврђен коефицијент од 17,32 Закључком општине Ковачица за 2012. годину, што је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама предвиђено за VII степен стручне спреме. Увидом у документацију утврђено је да директор има вишу стручну спрему за коју је Уредбом утврђен коефицијент од 14,88. Овако утврђен коефицијент увећан је за 20% по основу руковођења, а на основу Анекса уговора о раду увећан је за још 30%.

Шефу рачуноводства (IV степен стручне спреме) утврђен је коефицијент од 12,15 који се увећава за 4% за послове руковођења. Уредбом је утврђен коефицијент за наведени степен стручне спреме од 11,15.

Увидом у записник буџетског инспектора утврђено је да је у исплати плата за месеце јул и август било одступања у висини плата по запосленом и да су плате свих радника увећане у различитим процентима, односно да је дошло до двоструког обрачуна минулог рада. Директор је донео одлуку бр.118-2 да свим запосленима којима увећање не прелазило 30% остане исплаћена зарада док запослени којима је увећање зараде веће од 30% изврше повраћај и то 50% од априлске плате а 50% од мајске плате.

На основу ревизије узорковане документације утврђено следеће:

- Коефицијенти за радно место директора и шефа рачуноводства утврђени су у вишем износу, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата

запослених у јавним службама. На тај начин, према обрачуну шефа рачуноводства Предшколске установе, више су обрачунате и исплаћене плате, додаци и накнаде запослених у износу од 242 хиљаде динара;

У 2015. години коефицијенти су усклађени са Уредбом.

- Исплата плата за јул и август извршена је у већем износу од 471 хиљаду динара због неправилног обрачуна минулог рада;

Директор је донео одлуку бр.118-2 да свим запосленима којима увећање не прелазило 30% остане исплаћена зарада док запослени којима је увећање зараде веће од 30% изврше повраћај и то 50% од априлске плате а 50% од мајске плате.

5) Јавно предузеће Дирекција за изградњу општине Ковачица

Средства за плате, додате и накнаде запослених у ЈП Дирекција за изградњу општине Ковачица планирана су у Одлуци о буџету општине Ковачица за 2014. годину на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 2.182 хиљаде динара, а расходи су извршени у износу од 2.187 хиљада динара.

Правилником о унутрашњој организацији рада, систематизацији послова и радних задатака јавног предузећа систематизовано је 2 радна места са 2 извршиоца (директор и књиговођа) и утврђене су вредности коефицијената. На дан 31.12.2014. године било је запослено 2 лица.

Минули рад је обрачунаван у висини од 0,4% од основице.

У 2014. години није било одсуствовања са рада због боловања ни исплата по основу прекорвременог рада.

ЈП Дирекција за изградњу општине Ковачица је достављало Извештај о исплаћеним зарадама и другима примањима, Извештај о планираним и исплаћеним зарадама са подацима о кретању броја запослених и ЗИП1 образац.

4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	690	690	670	670	97	100
2	Председник и Општинско веће	1.300	1.300	1.251	1.251	96	100
3	Општинска управа	8.800	8.800	8.726	8.726	99	100
4	Предшколска установа "Колибри"	5.840	5.840	5.574	5.574	95	100
5	Дирекција за изградњу општине	391	391	378	378	97	100
6	Укупно орг. јединице (1-5)	17.021	17.021	16.599	16.599	98	100
7	Укупно Општина	20.750	20.750	20.290	20.290	98	100

На наведеној позицији исказани су укупно плаћени социјални доприноси на терет послодавца од 20.290 хиљада динара.

1) **Скупштина општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 670 хиљада динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање 430 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање 212 хиљаде динара и доприносе за незапосленост 28 хиљада динара.

2) **Председник и општинско веће.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.251 хиљаду динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање

804 хиљаде динара, доприносе за здравствено осигурање 395 хиљада динара и доприносе за незапосленост 52 хиљаде динара.

3) Општинска управа. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 8.726 хиљада динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање 5.607 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање 2.753 хиљаде динара и доприносе за незапосленост 366 хиљада динара.

4) Предшколска установа „Колибри“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 5.574 хиљаде динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање 3.565 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање 1.776 хиљада динара и доприносе за незапосленост 233 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су давањем већих права запосленим лицима од законом прописаних права, више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 43 хиљаде динара.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Колибри“ да планирају и извршавају расходе у складу са прописима.

5) ЈП Дирекција за изградњу општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 378 хиљада динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање 250 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање 112 хиљаде динара и доприносе за незапосленост 16 хиљада динара.

4.1.4.3. Накнаде у природи, група конта – 413000

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

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	250	250	153	153	61	100
2	Укупно орг. јединице (1)	250	250	153	153	61	100
3	Укупно Општина	478	478	390	390	82	100

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за поклоне за децу запослених у износу од 153 хиљаде динара.

Поклони за децу запослених – 413142. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 153 хиљаде динара. Узоркован је износ од 153 хиљаде динара са једног налога за књижење што чини 100% укупних расхода евидентираних на конту.

Начелник општинске управе Ковачица је дана 16.12.2014. године донео Решење број 112-159/14-02 којим се обезбеђују и додељују новогодишњи поклони деци запослених радника у појединачној вредности од пет хиљада динара у складу са Правилником о платама и осталим личним примањима и накнадама запослених у Општинској управи општине Ковачица.

У 2015. години је донет Посебни колективни уговор за државне органе у коме је наведено да је послодавац дужан да обезбеди деци запослених поклон за Нову годину.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група – 414000

Група 414000 – Социјална давања запосленима садржи синтетичка конта на којима се књиже исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, расходи за

образовање деце запослених, отпремнине и помоћи и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	600	600	545	545	91	100
2	Предшколска установа Колибри	1.670	1.670	2.411	2.411	144	100
3	Укупно орг. јединице (1-2)	2.270	2.270	2.956	2.956	130	100
4	Укупно Општина	2.270	2.270	2.956	2.956	130	100

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 544 хиљаде динара и то: породилско боловање 215 хиљада динара, боловање преко 30 дана 91 хиљаду динара, отпремнине приликом одласка у пензију 198 хиљада динара и помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 40 хиљада динара.

Породилско боловање – 414111: На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 215 хиљада динара.

Боловање преко 30 дана – 414121: На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 91 хиљаду динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311: На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 198 хиљада динара. Узоркован је износ од 198 хиљада динара са једног налога за књижење што чини 100% укупних расхода евидентираних на конту.

Чланом 25. Правилника о платама и осталим личним примањима и накнадама запослених у Општинској управи општине Ковачица утврђено је да је Општинска управа дужна да запосленом исплати отпремнину при одласку у пензију у висини 1,5 зараде коју би запослени остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од три зараде по запосленом исплаћене у Републици.

Чланом 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника утврђено је да се државном службенику или намештенику који одлази у пензију исплаћује отпремнина у висини 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате.

Начелник Општинске управе општине Ковачица донео је Решење број 121-5/14-14 од 05.08.2014. године, којим се одобрава исплата отпремнине запосленој због одласка у пензију, у висини од три просечне зараде у Републици Србији, у складу са Пралилником и чланом 42. Анекса посебног колективног уговора за државне органе („Сл. гласник РС“, бр. 23/98, 11/2009 и 15/2012 – споразум).

Посебним колективним уговором за државне органе („Сл. гласник РС“, бр. 25/15 и 50/15), утврђено је да је послодавац дужан да запосленом који одлази у пензију исплати отпремнину у висини 125% од плате коју би остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што она не може бити нижа од две просечне зараде у Републици Србији, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате, чиме су усклађени износи из Уредбе и Посебног колективног уговора.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – 414314: На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 40 хиљада динара.

2) Предшколска установа Колибри. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 2.411 хиљада динара.

Породиљско боловање – 414111. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 2.265 хиљада динара. Рефундација средстава за боловање књижена је као приход, а не као сторно расхода, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање задужи текући рачун уз одобрење конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и истовремено се за тај износ коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова а задужује конто 291911 - Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 126 хиљада динара. Узоркован је износ од 126 хиљада динара са једног налога за књижење што чини 100% укупних расхода евидентираних на конту.

Дана 08.8.2014. године директор је донео решење о исплати отпремнине у висини две просечне зараде у Републици Србији.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је рефундација средстава за боловање књижена је као приход, а не као сторно расхода, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру.

У току поступка ревизије отклоњена је наведена неправилност, и вршено правилно евидентирање расхода за социјална давања.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Колибри“ да извршавају расходе у складу са прописима.

4.1.4.5. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

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

у хиљадама динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и општинско веће	179	179	178	178	99	100
2	Општинска управа	1.900	1.900	1.884	1.884	99	100
3	Предшколска установа Колибри	726	726	724	724	100	100
4	Укупно орг. јединице (1-3)	2.805	2.805	2.786	2.786	99	100
5	Укупно Општина	3.420	3.420	3.249	3.249	95	100

1) Председник и општинско веће. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 178 хиљада динара.

2) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 1.884 хиљаде динара.

У члану 2. Правилника о платама и осталим личним примањима и накнадама запослених у Општинској управи општине Ковачица наведено је да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада до висине цене месечне претплатне карте у јавном превозу. Увидом у узорковану документацију утврђено је да је накнада трошкова за превоз исплаћивана само за дане када су запослени долазили на посао.

3) Предшколска установа Колибри. Са ове буџетске позиције извршаване су накнаде трошкова превоза на посао и са посла у новцу за запослене у износу од 724 хиљаде динара и односе се на накнаде за превоз на посао и са посла.

4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

Група 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи садржи синтетички конто на којем се књиже награде запосленима и остали посебни расходи.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	523	523	523	523	100	100
2	Предшколска установа Колибри	204	204	212	212	104	100
3	Дирекција за изградњу	47	47	47	47	100	100
4	Укупно орг. јединице (1-3)	774	774	782	782	101	100
5	Укупно Општина	954	954	851	851	89	100

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције исплаћиване су јубиларне награде у износу од 523 хиљаде динара.

Јубиларне награде – 416111: На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 523 хиљаде динара.

Начелник општинске управе је дана 04.08.2014. године донео Решење број 121-4/14-02 којим се одобрава исплата јубиларних награда радницима Општинске управе општине Ковачица за јубиларне године рада, у висини просечне нето зараде по запосленом у привреди Републике Србије.

Исплата је извршена за јубиларне награде за троје запослених у бруто износу од 169 хиљада динара и то за 2 запослена лица за 10 година рада и за 1 запослено лице за 30 година рада. Увидом у копије радних књижица лица којима је исплаћена јубиларна награда уверили смо се да су сва лица стекла право на јубиларну награду у 2014. години. Приликом обрачуна износа јубиларних награда коришћена је просечна нето зарада по запосленом у Републици Србији за месец јун 2014. године, у износу од 44.883 динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су јубиларне награде које су исплаћене запосленима за 10 и 30 година рада у Општинској управи обрачунате и исплаћене у вишем износу од 30 хиљада динара, јер је уместо прописане основице од 37.020 динара, односно просечне нето зараде у привреди по последњем објављеном податку из децембра 2010. године, коришћен податак о просечној нето заради у Републици Србији, што је супротно члану 26. Посебног колективног уговора за државне органе и члану 49а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

У току поступка ревизије, начелница Општинске управе донела је дана 29.10.2015. године Решење да се од зараде запослених који су примили јубиларне награде, у наредна три месеца изврши обустава више исплаћеног износа.

2) Предшколска установа „Колибри“. Са ове буџетске позиције исплаћиване су јубиларне награде у износу од 204 хиљаде динара и накнаде управном одбору у износу од осам хиљада динара.

Јубиларне награде – 416111. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 204 хиљаде динара.

Исплата је извршена за јубиларне награде за двоје запослених у бруто износу од 204 хиљаде динара за 30 година рада. Приликом обрачуна износа јубиларних награда

коришћена је просечна бруто зарада по запосленом у Републици Србији за месец јун 2014. године, у износу од 62.380 динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су јубиларне награде које су исплаћене запосленима за 30 година рада обрачунате и исплаћене у вишем износу од 84 хиљаде динара, јер је уместо прописане основице од 37.020 динара, односно просечне нето зараде у привреди по последњем објављеном податку из децембра 2010. године, коришћен податак о просечној бруто заради у Републици Србији, што је супротно члану 26. Посебног колективног уговора за државне органе и члану 49а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са прописима.

3) ЈП Дирекција за изградњу. Са ове буџетске позиције исплаћиване су јубиларне награде у износу од 47 хиљада динара.

Јубиларне награде – 416111. Исплата је извршена за јубиларну награду за једног запосленог у бруто износу од 47 хиљада динара за 10 година рада. Приликом обрачуна износа јубиларних награда коришћена је просечна зарада исплаћена код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде.

4.1.4.7. Стални трошкови, група – 421000

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

у хиљадама динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.698	1.698	1.642	1.642	97	100
2	Председник општине и општ. веће	2.480	2.466	2.078	2.078	84	100
3	Општинска управа	10.176	10.176	6.602	6.417	63	97
4	Културно просветна заједница	20	20	8	8	20	100
5	Предшколска установа "Колибри"	3.258	3.258	2.798	2.798	86	100
6	Дирекција за изградњу општине	340	340	341	341	100	100
7	Укупно орг. јединице (1-6)	17.972	17.958	13.469	13.284	74	99
8	Укупно Општина	38.608	38.619	33.359	33.174	86	99

1) Скупштина општине. На овој буџетској позицији евидентирани су стални трошкови у износу од 1.642 хиљаде динара и то за услуге мобилног телефона.

Услуге мобилног телефона – 421414: На овом конту су евидентирани расходи у износу од 1.642 хиљаде динара исплаћених добављачу „Теленор“ д.о.о. Београд за услуге мобилне телефоније.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је са раздела Скупштине општине исплаћено укупно 1.642 хиљаде динара у 2014. години за трошкове мобилних телефона, а да није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима да извршавају расходе и закључују уговоре у складу са Законом о јавним набавкама.

2) Председник општине и општинско веће. На овој буџетској позицији евидентирани су стални трошкови у износу од 2.078 хиљаду динара и то: (1) интернет и слично седам

хиљада динара, (2) услуге мобилног телефона 2.036 хиљада динара и (3) закуп осталог простора 35 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 2.036 хиљада динара. Исплаћено је у току 2014. године укупно 859 хиљада динара добављачу „VIP Mobile“ д.о.о. Београд на основу уговора број 2399 ДЛ од 07.12.2011. године односно анекса уговора број 2399_ ДЛ од 13.02.2012. године. Исплаћено је у току 2014. године минимум 1.083 хиљада динара добављачу „Теленор“ д.о.о. Београд на основу Анекса уговора број 107/48239 од 22.02.2013. године који је закључен на рок трајања од две године, а у вези је са уговором закљученим 05.08.2009. године и анексом уговора од 13.05.2011. године.

Закуп осталог простора – 421619. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 35 хиљада динара за закуп сале од добављача U.R. „U Susedov“ Jan Marko PR, Ковачица по цени од 2.500,00 динара по сату за 14 сати трајања закупа. Исплата је извршена по рачуну-отпремници број 012/2014 на којем недостаје заводни штамбил и потпис примаоца извршене услуге као и сврха плаћања односно опис за које намене је извршена услуга.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Са позиција Председник општине и општинско веће је исплаћено 1.942 хиљаде динара у 2014. години за трошкове мобилних телефона, а да није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама;
У току 2015. године спроведен је поступак јавне набавке. По образложењу одговорног лица јавна набавка није спроведена у 2014. години због закљученог Анекса уговора којим су предвиђени казнени пенали у случају раскида уговора.
- Председник општине Ковачица је закључио уговор 05.08.2009. године, Анекс уговора 13.05.2011. године и Анекс уговора број 107/48239 од 22.02.2013. године за услуге мобилне телефоније са добављачем „Теленор“ д.о.о. Београд, сваки на рок трајања од две године, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

Препоручује се одговорним лицима општине Ковачица да извршавају расходе и закључују уговоре у складу са Законом о буџетском систему.

3) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су стални трошкови у износу од 6.602 хиљада динара и то: (1) трошкови платног промета 551 хиљаду динара, (2) услуге за електричну енергију 1.803 хиљаде динара, (3) лож уље 630 хиљада динара, (4) услуге водовода и канализације 246 хиљада динара, (5) одвоз отпада 97 хиљада динара, (6) телефон, телекс и телефакс 737 хиљада динара, (7) интернет и слично 687 хиљада динара, (8) услуге мобилног телефона 799 хиљада динара, (9) пошта 413 хиљада динара, (10) осигурање возила 119 хиљада динара, (11) осигурање остале дугорочне имовине 172 хиљаде динара, (12) осигурање запослених у случају несреће на раду 172 хиљаде динара и (13) здравствено осигурање запослених 176 хиљада динара.

Трошкови платног промета – 421111. На овом конту евидентиран је расход у износу од 550 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.803 хиљаде динара. Спроведен је поступак јавне набавке електричне енергије и закључен је уговор са добављачем „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд број 404-59/14-14 од 04.04.2014. године. У периоду од 01.01.2014. године до 28.02.2014. године општина Ковачица је сходно Закону о енергетици искористила право на резервно снабдевање. Укупно је у 2014. години са позиција општинске управе исплаћено за МЗ „Црепаја“ 132

хиљаде динара и за МЗ Дебелача 145 хиљада динара за услуге електричне енергије јер се канцеларије месних заједница налазе на заједничком бројилу. Узорковане су две исплате за електричну енергију добављачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у износу од 167 хиљада динара плаћеном по рачуну број 444-0049757-195 од 14.01.2014. године и у износу од 131 хиљаду динара плаћеном по рачуну број 80-44-0049757-195 од 20.02.2014. године.

Лож уље – 421224. На овом конту евидентирани су расходи за набавку лож уља у износу од 629 хиљада динара.

Услуге водовода и канализације – 421311. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 246 хиљада динара. Исплаћено је добављачу „Књаз Милош Натура“ д.о.о. Београд за набавку воде за пиће и чаша у току 2014. године у укупном износу од 185 хиљада динара.

Одвоз отпада – 421324. На овом конту евидентирани су расходи за одвоз отпада у укупном износу од 97 хиљада динара.

Телефон, телекс, телефакс – 421411. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 737 хиљада динара. У току 2014. године извршена су плаћања добављачу „Телеком Србија“ АД, Београд за телефонске услуге.

Интернет и слично – 421412. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 687 хиљада динара. Извршена је исплата у износу од 25 хиљада динара за услуге интернета добављачу „Орион Телеком“ д.о.о. Београд по рачуну од 03.11.2014. године. У току 2014. године је са овог конта исплаћено добављачу „Орион Телеком“ д.о.о. Београд 265 хиљада динара, а да није закључен уговор или издата наруџбеница која садржи битне елементе уговора. Општинска управа је закључила уговор са наведеним добављачем 23.02.2011. године са роком трајања од годину дана.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 799 хиљада динара. Плаћено је добављачу „Теленор“ д.о.о. Београд у току 2014. године укупно 903 хиљаде динара на основу Анекса уговора број 107/48239 од 22.02.2013. године који је закључен на рок трајања од две године, а у вези је са уговором закљученим 05.08.2009. године, и анексом уговора од 13.05.2011. године, а разлика од 204 хиљаде представља рефундацију запосленима. Председник општине Ковачица је донео 18.07.2013. године Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона којим је ближе уредио коришћење службених мобилних телефона и ограничио лимит који сваки запослени има на месечном нивоу. Председник општине, заменик председника и председник скупштине општине Ковачица немају ограничен лимит у потрошњи, док за остале запослене се лимит у потрошњи креће од хиљаду динара до три хиљаде динара месечно, а за матичаре 700 динара. Према анексу уговора број 107/48239 од 22.02.2013. године са добављачем „Теленором“ д.о.о. Београд, Општини је на располагању 120 картица за три изабрана лица, шест постављених, седам чланова општинског већа и 78 запослених у органима општине Ковачица.

Осигурање запослених у случају несреће на раду – 421521. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 172 хиљаде динара. Општинска управа је закључила полису осигурања број 654570860 за период од 10.05.2013. до 10.05.2014. године и број 656178548 за период од 10.05.2014. до 01.01.2015. године са добављачем „ДДОР“ АДО, Нови Сад. Исплаћено је добављачу „ДДОР“ АДО, Нови Сад износ од 172 хиљаде динара на 12 месечних рата за трошкове осигурања.

Здравствено осигурање запослених – 421522. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 176 хиљада динара. Општинска управа је закључила полису осигурања

број 656178795 за период од 10.05.2013. до 10.05.2014. године са добављачем „ДДОР“ АДО, Нови Сад за услуге добровољног здравственог осигурања за хирушке интервенције и за случај тежих болести за 89 лица. Исплаћено је добављачу „ДДОР“ АДО, Нови Сад износ од 118 хиљаде динара трошкове осигурања по овом уговору.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Са позиција Општинске управе је исплаћено укупно 737 хиљада динара у 2014. години за трошкове фиксне телефоније, а да није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.
- На позицијама Општинске управе је планиран и евидентиран расход у износу од 185 хиљада динара за набавку воде за пиће и пластичних чаша на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Са позиција Општинске управе је исплаћено укупно 265 хиљада динара у 2014. години добављачу „Орион Телеком“ д.о.о. Београд за трошкове интернета без писаног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
У 2015. години спроведен је поступак јавне набавке за набавку услуге интернет мрежа и закључен уговор са добављачем ЈП „Пошта Србије“ дана 06.05.2015. године.
- Са позиција Општинске управе је исплаћено укупно 903 хиљаде динара у 2014. години за трошкове мобилних телефона, а да није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.
У току 2015. године спроведен је поступак јавне набавке. По образложењу одговорног лица јавна набавка није спроведена у 2014. години због закљученог Анекса уговора којим су предвиђени казнени пенали у случају раскида уговора.

Препоручује се одговорним лицима Општинске управе да планирају, извршавају расходе и закључују уговоре у складу са Законом о јавним набавкама, Законом у буџетском систему, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству као и другим Законима и другим прописима.

4) Културно просветна заједница. На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од осам хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је Општина Ковачица у току 2014. године извршила трансфер удружењу грађана Културно просветна заједница за сталне трошкове у износу од осам хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

5) ПУ „Колибри“. На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 2.798 хиљада динара и то: (1) трошкови платног промета 76 хиљада динара, (2) услуге за електричну енергију 666 хиљада динара, (3) угаљ 1.192 хиљаде динара, (4) дрво 154 хиљада динара, (5) услуге водовода и канализације осам хиљада, (6) одвоз отпада 36 хиљада динара, (7) телефон, телекс и телефакс 77 хиљада динара, (8) услуге мобилног телефона 197 хиљада динара, (9) пошта 11 хиљада динара, (10) осигурање зграда 126 хиљада динара, (11) осигурање возила 59 хиљада динара, (12) осигурање запослених у случају несреће на раду 166 хиљада динара и (13) здравствено осигурање запослених 30 хиљада динара.

Угаљ – 421222. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 1.192 хиљаде динара за набавку угља. Потписан је уговор 18.11.2013. године са добављачем „Унитрговина“ д.о.о, Падина – Ковачица о испоруци 90 тона сушеног угља Вреоци и 60 тона мрког угља у износу од 1.668 хиљада динара.

6) ЈП Дирекција за изградњу општине Ковачица. На овој буџетској позицији евидентирани су стални трошкови у износу од 341 хиљаду динара и то: (1) трошкови платног промета 78 хиљада динара, (2) услуге за електричну енергију 26 хиљада динара, (3) телефон, телекс и телефакс 15 хиљада динара, (4) интернет и слично 13 хиљада динара, (5) услуге мобилног телефона 197 хиљада динара и (6) осигурање возила 12 хиљада динара.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овом конту евидентирани су расходи у укупном износу од 197 хиљада динара за трошкове мобилних телефона добављачу „Теленор“ д.о.о. Београд. Директор јавног предузећа је донео Правилник о условима и начину коришћења службених мобилних телефона број 165 од 24.07.2015. године којим није ограничен лимит у потрошњи директору и председнику надзорног одбора.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Исплаћен је износ од 196 хиљада динара у току 2014. године за трошкове мобилних телефона, а да није донет акт којим се ближе уређује трошење средстава и ограничава висина трошкова;
- Дирекција за изградњу општине Ковачица је закључила уговор за услуге мобилне телефоније дана 10.12.2013. године са добављачем „Теленор“ д.о.о. Београд на две године по којима су вршене исплате у 2014. години, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима да донесу интерни акт о потрошњи службених мобилних телефона и да извршавају расходе и закључују уговоре у складу са Законом о буџетском систему.

7) Месне заједнице општине Ковачица. (1) МЗ Црепаја је у току 2014. године потрошила укупно 2.177 хиљада динара за трошкове електричне енергије; (2) МЗ Дебелача је у току 2014. године потрошила укупно 2.459 хиљада динара за трошкове електричне енергије; (3) МЗ Идвор је у току 2014. године потрошила укупно 770 хиљада динара за трошкове електричне енергије; (4) МЗ Ковачица је у току 2014. године потрошила укупно 2.564 хиљада динара за трошкове електричне енергије; (5) МЗ Падина је у току 2014. године потрошила укупно 2.740 хиљада динара за трошкове електричне енергије; (6) МЗ Самош је у току 2014. године потрошила укупно 585 хиљада динара за трошкове електричне енергије и (7) МЗ Уздин је у току 2014. године потрошила укупно 1.347 хиљада динара за трошкове електричне енергије.

Трошкови електричне енергије по месним заједницама по месецима у 2014. години (конто 421211)

у 000 дин

Корисник	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII	Укупно
МЗ Црепаја	258	206	196	170	117	104	121	121	145	196	216	326	2.177
МЗ Дебелача	277	222	204	188	155	127	149	159	173	238	255	313	2.459
МЗ Идвор	83	66	63	65	55	49	55	58	61	66	64	84	770
МЗ Ковачица	270	220	196	203	146	156	165	161	201	271	244	333	2.564
МЗ Падина	302	227	222	214	179	155	169	202	213	270	276	311	2.740
МЗ Самош	64	51	50	47	35	33	33	38	47	64	50	73	585
МЗ Уздин	139	152	118	119	78	65	78	68	95	125	131	178	1.347
Укупно	1.393	1.143	1.050	1.005	765	690	769	807	935	1.231	1.237	1.618	12.642

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Месне заједнице су плаћале рачуне за електричну енергију за улично осветљење и за просторије Месних канцеларија;
- МЗ „Црепаја“ је у току 2014. године укупно платила трошкове електричне енергије за ФК „Војводину“ у износу од 23 хиљаде динара, јер нису раздвојена бројила, што је супротно члану 15. Статута МЗ „Црепаја“ и члана 56. Закона о буџетском систему;
- МЗ „Самош“ је у току 2014. године укупно платила трошкове електричне енергије за ФК „Победа“, Самош у износу од 13 хиљада динара, јер нису раздвојена бројила, што је супротно члану 15. Статута МЗ „Самош“ и члана 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима месних заједница да извршавају расходе за које постоји правни основ у складу са законским и другим прописима.

4.1.4.8. Трошкови путовања, група - 422000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	37	37	27	27	73	100
2	Председника општине и општ.веће	400	414	414	414	100	100
3	Општинска управа	600	600	621	621	104	100
4	Културно просветна заједница	100	100	53	53	53	100
5	Предшколска установа "Колибри"	970	970	818	818	84	100
6	Туристичка организација	530	530	423	423	80	100
7	Укупно орг. јединице (1-6)	2.637	2.651	2.356	2.356	89	100
8	Укупно Општина	3.741	3.755	3.143	3.143	84	100

1) Скупштина општине. На овој буџетској позицији евидентирани су трошкови путовања у износу од 27 хиљада динара и то за трошкове дневница (исхране) на службеном путу.

2) Председник општине и општинско веће. На овој буџетској позицији евидентирани су трошкови путовања у износу од 414 хиљада динара и то: (1) Трошкови дневница (исхране) на службеном путу 89 хиљада динара, (2) превоз у јавном саобраћају једна хиљада динара, (3) остали трошкови за пословна путовања четири хиљаде динара и (4) трошкови дневница за службени пут у иностранство 320 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111: На овом конту су евидентирани расходи у износу од 89 хиљада динара.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство – 422211. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 320 хиљада динара. Исплаћен је износ од 116 хиљада динара 08.07.2014. године на име аконтације за службено путовање председника општине Ковачица у Словачку. Председник скупштине је донео Одлуку о одобравању службеног путовања у иностранство 08.07.2014. године у којој је одобрен пут у периоду од 10.07.2014. године до 20.07.2014. године при чему се одобрава исплата аконтације од 1000 евра. На службено путовање се иде сопственим возилом и није обезбеђен хотелски смештај. Приложен је Обрачун трошкова за службено путовање у иностранство на којем недостаје датум кад је сачињен у којем су набројани трошкови у укупном износу од 1.053 евра. Извештај о службеном путовању је сачињен 23.07.2014. године у којем је описан

сваки радни дан и састанци који су вођени. Исплаћен је износ од 119 хиљада динара 15.10.2014. године на име аконтације за службено путовање председника општине Ковачица и возача у Словенију. Председник скупштине је донео Одлуку о одобравању службеног путовања у иностранство 14.10.2014. године у којој је одобрен пут у периоду од 17.10.2014. године до 21.10.2014. године при чему се одобрава исплата аконтације од 1000 евра. На службено путовање се иде службеним возилом и није обезбеђен хотелски смештај. Приложени су рачуни за гориво и за путарине. Приложен је Обрачун трошкова за службено путовање у иностранство на којем недостаје датум кад је сачињен у којем су набројани трошкови: осам дневница 328 евра; гориво 157 евра и путарина 55 евра односно укупно 540 евра, а остатак од аконтације је враћен. Исплаћено је 328 евра на име дневница за запослене односно 8 пута 41 евро уместо 296 евра јер се умањују дневнице за 10% уколико су обезбеђени смештај и доручак на службеном путовању као што је наведено у позивном писму. Одлука о одобравању службеног путовања је донета на основу позивног писма. Извештај о службеном путовању је сачињен 23.10.2014. године у којем је описан сваки радни дан и састанци који су вођени. Исплаћен је износ од 85 хиљада динара 30.12.2014. године на име аконтације за службено путовање председника општине Ковачица у Словачку. Председник скупштине је донео Одлуку о одобравању службеног путовања у иностранство 30.12.2014. године у којој је одобрен пут у периоду од 05.01.2014. године до 15.01.2014. године при чему се одобрава исплата аконтације од 700 евра. На службено путовање се иде службеним возилом и није обезбеђен хотелски смештај. Приложени су рачуни за гориво, путарине и за хотелски смештај. Приложен је Обрачун трошкова за службено путовање у иностранство на којем недостаје датум кад је сачињен у којем су набројани трошкови.

3) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су трошкови путовања у износу од 621 хиљаду динара и то: (1) трошкови дневница (исхране) на службеном путу 227 хиљада динара, (2) трошкови смештаја на службеном путу 98 хиљада динара, (3) превоз у јавном саобраћају 16 хиљада динара, (4) остали трошкови за пословна путовања у земљи четири хиљаде динара, (5) трошкови дневница за службени пут у иностранство 273 хиљаде динара и (6) остали трошкови за пословна путовања у иностранство три хиљаде динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 227 хиљада динара.

Трошкови смештаја на службеном путу – 422131. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 98 хиљада динара.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство – 422211. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 273 хиљаде динара. Исплаћен је износ од 260 хиљада динара 24.09.2014. године на име аконтације за службено путовање у Охрид – Македонија. Председник општине је донео Одлуку о одобравању службеног путовања у иностранство 29.09.2014. године у којој је одобрен пут за осам радника запослених у општини Ковачица у периоду од 25.09.2014. године до 28.09.2014. године при чему се одобрава исплата аконтације од 2200 евра. На службено путовање се иде службеним возилом и није обезбеђен хотелски смештај. Приложени су рачуни за гориво и за путарине и за хотелски смештај. Приложен је Обрачун трошкова за службено путовање у иностранство од 29.09.2014. године у којем су набројани трошкови: 32 дневнице 1312 евра; гориво 125,47 евра; паркинг и путарина 17 евра и хотел 720 евра односно укупно 2174 евра, а остатак од аконтације је враћен. Исплаћено је 1312 евра на име дневница за запослене односно 32

пута 41 евро. Лицима која су упућена на службено путовање није издат Налог за службено путовање у иностранство, а лица која су путовала су израдили Извештај са службеног пута у иностранство.

4) Културно просветна заједница. На овој буџетској позицији евидентирани су трошкови путовања у износу од 53 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је Општина Ковачица је у току 2014. године извршила трансфер удружењу грађана Културно просветна заједница за трошкове путовања у износу од 53 хиљаде динара, без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ковачица да пренос средстава удружењима врше у складу са Законом о удружењима.

5) ПУ „Колибри“. На овој буџетској позицији евидентирани су трошкови путовања у износу од 818 хиљада динара и то: (1) трошкови дневница (исхране) на службеном путу 174 хиљаде динара, (2) трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз, и сл.) 65 хиљада динара, (3) трошкови смештаја на службеном путу 124 хиљаде динара, (4) остали трошкови за пословна путовања у земљи 28 хиљада динара, (5) трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз) 89 хиљада динара и (6) превоз ученика 338 хиљада динара.

Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз, и сл.) – 422121. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 65 хиљада динара. Исплаћен је износ од 65 хиљада динара 18.07.2014. добављачу „Евротурс“ д.о.о. Падина-Ковачица по рачуну број 125/14 од 10.06.2015. године на основу Уговора о превозу од 18.06.2014. године за трошкове превоза запослених у Лалић на стручно усавршавање тема: „Развој двојезичности код предшколске деце“. Приложен је списак запослених који су учествовали на семинару.

Трошкови смештаја на службеном путу 124 хиљаде динара – 422131. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 124 хиљаде динара. Исплаћен је износ од 36 хиљада динара 03.10.2014. године добављачу Хотел „Палисад“, Златибор по рачуну број (05) 04862-3 од 14.10.2014. године. Донете су одлуке о службеним путовањима за два радника на основу позивног писма организатора семинара.

Превоз ученика – 422411. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 338 хиљада динара. Исплаћен је износ од 177 хиљада динара 11.06.2014. године добављачу „Евротурс“ д.о.о. Падина по рачуну број 95/14 од 10.06.2014. године за превоз деце у позориште „Пуж“ Београд на основу Уговора о превозу број 116-1 од 02.06.2014. године.

6) Туристичка организација општине Ковачица. На овој буџетској позицији евидентирани су трошкови путовања у износу од 423 хиљаде динара и то: (1) трошкови дневница (исхране) на службеном путу 105 хиљада динара, (2) трошкови смештаја на службеном путу 11 хиљада динара, (3) остали трошкови за пословна путовања у земљи три хиљаде динара и (4) трошкови дневница за службени пут у иностранство 304 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 105 хиљада динара. Исплаћен је износ 13.03.2014. године у износу од 21 хиљаду динара за дневница за троје запослених, који су ишли службено у Београд на сајам туризма сваки дан у периоду од 27.02.2014. до 02.03.2014. године и једног запосленог у периоду од 28.02.2014. до 01.03.2014. године. За прва три

радника је исплаћено по четири дневнице, а за четвртог две на основу путних налога које су погрешно попунили и из којих се не може закључити у које су се време враћали сваког дана и полазили на пут наредног дана.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство – 422211. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 304 хиљаде динара. Исплаћен је износ од 279 хиљада динара 12.02.2014. године на име дневница за службено путовање у Словачку - Братислава. Одлука о одобравању службеног путовања је донета 12.01.2014. године за четири радника и то три радника Туристичке организације и једног радника Општинске управе за службено путовање у периоду од 09.01.2014. до 03.02.2014. године. Наведено је да се на пут иде службеним возилом, али није наведено да ли је обезбеђен хотелски смештај и исхрана. Спецификација трошкова је сачињена 05.02.2014. године. Није поднет писани извештај са службеног путовања у иностранство. Исплаћен је износ од 25 хиљада динара 03.07.2014. године на име дневница за службено путовање у Словачку и Пољску. Одлука о одобравању службеног путовања је донета 19.06.2014. године за једног радника. Наведено је да се на пут иде аутобусом организовано, али није наведено да ли је обезбеђен хотелски смештај и исхрана. Обрачун трошкова је сачињен 25.06.2014. године. Није поднет писани извештај са службеног путовања у иностранство.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је извршена исплата у износу од 304 хиљаде динара, а да није поднет писани извештај са службеног путовања у иностранство, што је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручује се одговорним лицима Туристичке организације општине Ковачица да извршавају расходе у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

4.1.4.9. Услуге по уговору, група – 423000

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

у 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	15.300	15.300	14.738	14.738	96	100
2	Председника општине и општ.веће	12.017	12.017	11.404	11.404	95	100
3	Општинска управа	15.575	15.575	22.454	15.307	98	68
4	Културно просветна заједница	2.404	2.404	2.193	404	17	18
5	Предшколска установа "Колибри"	3.030	3.030	2.613	2.613	86	100
6	Туристичка организација	8.039	8.039	7.735	7.735	96	100
7	Дирекција за изградњу општине	4.100	4.100	3.457	3.457	84	100
8	Укупно организационе јединице	60.465	60.465	64.594	55.658	92	86
9	Укупно Општина	92.524	92.539	94.644	85.708	93	91

1) Скупштина општине. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове услуга по уговору у укупном износу од 14.738 хиљада динара и то за: (1) остале услуге штампања 260 хиљада динара, (2) објављивање тендера и информативних огласа 90 хиљада динара, (3) остале услуге рекламе и пропаганде 38 хиљада динара, (4) накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 12.999 хиљада динара, (5) угоститељске услуге 307 хиљада динара, (6) репрезентација 269 хиљада динара и (7) остале опште услуге 775 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисијама – 423591. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 12.999 хиљада динара и то за одборничке накнаде 7.246 хиљада динара и накнаде за рад Комисија у износу од 5.753 хиљаде динара.

У општини Ковачица одборничке накнаде су 21.06.2012. године решењем Комисије за кадровска и административна питања, радне односе, друштвена признања и одликовања бр. 06-23/12 утврђене у висини од 5.000,00 динара. Накнада за пристиство на седницама СО и седницама одборничких група утврђена је у висини од 2.000,00 динара, и у истом износу и накнада за рад радних тела (комисија и савета). Накнаде су повећане решењем Комисије бр. 06-13/14-01 од 02.04.2014. године тако да је одборницима скупштине утврђена месечна накнада у висини од 10.000,00 динара а члановима општинског већа месечна накнада од 30.000,00 динара. Овако увећане накнаде су се исплаћивале почев од јула месеца 2014. године.

Са ове позиције исплаћиване су накнаде члановима комисијама и то: Комисија за праћење и примену предлога одлука општинског већа и помоћ у раду председнику СО 4.625 хиљада динара, Савет за пољопривреду и сточарство 56 хиљада динара, Комисија за планове 694 хиљаде динара, Комисија за представке и жалбе у износу од седам хиљада динара, Кадровска комисија у износу од 68 хиљада динара, Мандатско имунитетска комисија у износу од 29 хиљада динара, Статутарна комисија 47 хиљада динара, Савет за безбедност саобраћаја у износу од 38 хиљада динара, Савет за културу 18 хиљада динара, Савет за комуналне делатности у износу од 70 хиљада динара, Савет за привреду, малу привреду и туризам 36 хиљада динара, Комисија за равноправност полова у износу од 29 хиљада динара, Савет за финансије и буџет 54 хиљада динара и Комисија за именовање директора Јавних предузећа у износу од 47 хиљада динара.

Угоститељске услуге - 423621. На овом конту евидентиран је расход у износу 307 хиљада динара. Исплаћен је износ од 29 хиљада динара 17.01.2014. године добављачу ЈП „Релах“ д.о.о, Ковачица по рачуну број 14-Н10-000014 од 13.01.2014. године за организовани ручак. У току 2014. године је укупно плаћено добављачу ЈП „Релах“ д.о.о., Ковачица 250 хиљада динара за трошкове репрезентације да није закључен уговор или издата наруџбеница са битним елементима уговора.

Репрезентација – 423711. На овом конту евидентиран је расход у износу 269 хиљада динара. Председник општине Ковачица је донео Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 06-9-13/15-01 од 06.03.2015. године и Правилник о трошковима репрезентације број 404-12/12-14 од 18.04.2012. Исплаћен је износ од 38 хиљада динара 17.01.2014. године добављачу СТР „Јаношик“ Ковачица за пића алкохолна и безалкохолна по рачуну број 184/2013 од 31.12.2013. године. У току 2014. године са овог конта је исплаћено добављачу СТР „Јаношик“ Ковачица 239 хиљада динара за пића.

Остале опште услуге – 423911. На овом конту евидентиран је расход у износу 775 хиљада динара. Исплаћен је износ од 261 хиљаду динара 02.07.2014. године за услугу обезбеђења у периоду 02.05.2014. до 29.05.2014. године добављачу „Polar Security“ д.о.о. Зрењанин. Исплата је извршена по рачуну број 319/2014 од 19.06.2014. године на којем није наведено тачан опис услуге нити колико чланова обезбеђења нити објекат или лице које се обезбеђује и без закљученог уговора или издате наруџбенице са битним елементима уговора у вези са вршењем наведене услуге. Исплаћен је износ од 480 хиљада динара 17.10.2014. године за услугу увођења система електронског гласања, едукација одборника за потребе коришћења система и техничког особља за потребе одржавања система. Исплата је извршена добављачу РЦР „Банат“, Зрењанин по предрачуну број

19/14 од 14.10.2014. године за који је достављен рачун број 33/14 од 27.10.2014. године у складу са уговором о пословној сарадњи на реализацији пројекта „Унапређење ефикасности рада Општинске управе Ковачица коришћењем савремених информационо-комуникационих технологија“. У уговору је наведено да ће након реализације уговора, добављач доставити писмени извештај о извршеним активностима у року од 15 дана који није достављен.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је Скупштина општине преузела обавезу и исплатила укупно 250 хиљада динара добављачу ЈП „Релах“ д.о.о, Ковачица за трошкове репрезентације, без писаног уговора или другог правног акта, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 39. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима да извршавају расходе у складу са Законом о буџетском систему.

2) Председник општине и општинско веће. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове услуга по уговору у укупном износу од 11.404 хиљаде динара и то за: (1) услуге штампања публикација 59 хиљада динара, (2) остале услуге штампања 125 хиљада динара, (3) остале услуге рекламе и пропаганде 118 хиљада динара, (4) услуге ревизије 432 хиљаде динара, (5) накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 7.216 хиљаде динара, (6) угоститељске услуге 722 хиљаде динара, (7) репрезентација 327 хиљада динара, (8) поклони 225 хиљада динара и (9) остале опште услуге 2.181 хиљада динара.

Остале услуге штампања – 423419. На овом конту евидентиран је расход у износу 125 хиљада динара. Исплаћен је износ од 72 хиљаде динара 04.11.2014. године за услугу штампања 1.000 општинских информатора. Исплата је извршена по рачуну број 144/14 од 23.10.2014. године добављача „Infinity Creations & Communications“ на ком се налази потпис одобрења председника општине на основу Закључка општинског већа од 09.05.2014. године.

Остале услуге рекламе и пропаганде - 423439. На овом конту евидентиран је расход у износу 118 хиљада динара од 29.05.2014. године за услугу оглашавања у Магазину „The Globe“ за пето издање и објаву рекламног материјала у магазину и на веб страницама магазина „The Globe“. Исплата је извршена по профактури број 09/14 од 28.05.2014. године добављача „Globe research & communication“, Београд према уговору о пословној сарадњи од 28.05.2014. године. За извршене услуге су достављене скениране стране часописа „The Globe“.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591. На овом конту евидентиран је расход у износу од 7.216 хиљада динара.

Исплаћена је накнада члановима Општинског већа у износу од 6.801 хиљаду динара бруто.

Исплаћено је Председнику општине Ковачица укупно 934 хиљаде динара по основу Решења број 06-49/13 од 27.06.2013. године Комисије за кадровска и административна питања, радне односе, друштвена признања и одликовања СО Ковачица, по коме се утврђује председнику општине Ковачица као председавајућем Општинског већа, за рад у Општинском већу, као комаданту штаба за ванредне ситуације, као председнику привредног савета општине и као овлашћеном лицу за руковођење планом одбране општине Ковачица, исплаћује паушална накнада у висини од 50 хиљада динара месечно.

Исплаћено је Заменику председника општине Ковачица укупно 380 хиљада динара по основу Решења број 06-49/13 од 27.06.2013. године Комисије за кадровска и административна питања, радне односе, друштвена признања и одликовања СО Ковачица, по коме се утврђује заменику председнику општине Ковачица као заменику председавајућег Општинског већа, за рад у Општинском већу, као заменику команданта штаба за ванредне ситуације, као заменику председника Привредног савета општине, исплаћује паушална накнада у висини од 20 хиљада динара месечно.

Исплаћено је Председнику Скупштине општине Ковачица укупно 380 хиљада динара по основу Решења Комисије за кадровска и административна питања, радне односе, друштвена признања и одликовања СО Ковачица, по коме се утврђује председнику Скупштине општине за припрему седница и учешће у раду Општинског већа, паушална накнада у висини од 20 хиљада динара месечно.

По образложењу одговорног лица, буџетом општине Ковачица за 2014. годину, на кориснику Општинско веће, планирана и исплаћивана накнада изабраним лицима, Председнику општине, Заменику председника општине и председнику скупштине општине, а на основу решења Комисије за кадровска и административна питања, радне односе, друштвена признања и одликовања СО Ковачица за следећа ангажовања:

1. Председник општине је по функцији и председник општинског већа и за то ангажовање прима зараду. Међутим, именовани је и командант штаба за ванредне ситуације, председник привредног савета општине и лице овлашћено за руковођење планом одбране у ванредним ситуацијама. За та ангажовања која су и ван радног времена, Комисија је утврдила паушалну накнаду у висини од 50 хиљада месечно нето.

2. Заменик председника општине је по функцији и члан општинског већа, председава општинским већем у случају спречености и одсутности председника општине и за то ангажовање прима зараду. Међутим, именовани је истовремено заменик команданта штаба за ванредне ситуације, и заменик председника привредног савета општине, и за та ангажовања која су и ван радног времена, Комисија је утврдила именованом паушалну накнаду у висини од 20 хиљада динара месечно нето.

3. Председник СО Ковачица прима зараду као лице на сталном раду. Међутим, именовани присуствује седницама Општинског већа на основу чл. 12. Пословника о раду Општинског већа по коме седницама Већа могу присуствовати и физичка лица или представници правног лица по позиву, који могу својим присуством допринети решавању одређених питања из надлежности Већа, без права одлучивања. На седнице Већа се позивају председник и заменик председника СО Ковачица, начелник општинске управе, секретар СО, јавни правобранилац, без права одлучивања. Председник СО присуствује седницама Већа и приликом разматрања предлога одлука које се упућују Скупштини општине на разматрање и усвајање, приликом разматрања амандмана који су поднети на предлоге одлука које су на дневном реду седнице Скупштине, а који су поднети од стране овлашћених предлагача. Због овог ангажовања, Комисија за кадровска питања је председнику СО Ковачица утврдила месечну нето паушалну накнаду у висини од 20 хиљада динара.

На седници Комисије за кадровска и административна питања, радне односе, друштвена признања и одликовања бр. 06-23/12 утврђена је накнада за рад у Општинском већу у висини од 20 хиљада динара. Накнаде су повећане решењем Комисије бр. 06-13/14-01 од 02.04.2014.године, тако да је члановима Општинског већа утврђена

месечна накнада од 30 хиљада динара. Овако увећане накнаде су се исплаћивале почев од јула месеца 2014. године.

Угоститељске услуге – 423621. На овом конту евидентиран је расход у износу 722 хиљаде динара. Исплаћен је износ од 52 хиљаде динара 23.04.2014. године добављачу Угоститељска радња „Дебељачка језера“, Ковачица за организовани ручак. Плаћање је извршено по рачуну број 17/14 од 10.04.2014. године који је потписао председник општине, али није наведено који је разлог настанка трошка. Исплаћен је износ од 49 хиљаде динара 02.07.2014. године за трошкове 36 порција хране и пиће за време концерта Хариса Циновића, одобрен потписом Председника општине на рачуну број 009/2014 од 19.06.2014. године добављача Угоститељска радња „У Суседов“, Ковачица. Исплаћен је износ од 37 хиљаде динара 03.07.2014. године добављачу Угоститељско трговинска радња и кетеринг клуб „Двориште“, Панчево по рачуну број 4/2014 од 24.06.2014. године, за трошкове услуге конзумације хране и пића. Рачун је потписао председник општине, али није наведено који је разлог настанка трошка. Исплаћен је износ од 42 хиљаде динара 28.10.2014. године добављачу Угоститељска радња „Дебељачка језера“, Ковачица за организовани ручак поводом гостовања музичког састава „Лехингтон бенд“ са званицама по потписаном одобрењу Председника општине. Исплата је извршена по рачуну број: 71/2014 од 11.10.2014. године.

Репрезентација – 423711. На овом конту евидентиран је расход у износу 327 хиљада динара. Исплаћен је износ од 41 хиљаду динара 15.01.2014. године добављачу добављачу СТР „Јаношик“ Ковачица за пића алкохолна и безалкохолна по рачуну број 184/2013 од 31.12.2013. године.

Поклони – 423712. На овом конту евидентиран је расход у износу 225 хиљада динара. Исплаћен је износ од 154 хиљаде динара 30.09.2014. године добављачу „Студио Бечкерек“ д.о.о. Нови Сад за набавку 38 примерака књиге Монографија „Михајло Пупин“ по рачуну број 16/14 од 23.09.2014. године.

Остале опште услуге – 423911. На овом конту евидентиран је расход у износу 2.181 хиљаду динара. Председник општине је закључио уговор број 404-109/13 од 15.07.2013. године са роком трајања годину дана са добављачем Центар за усмеравање комуникација „ЦДЦ“ д.о.о. Нови Сад у вези пружања услуге развоја, продукције или копродукције телевизијског или радијског програма за потребе информисања грађана и медијске презентације даваоца услуге. У уговору је наведено да се месечно плаћају трошкови услуге паушално у износу од 100 хиљада динара без ПДВ-а, а да није тачно наведено која је услуга извршена од стране истог. По овом уговору је плаћено у току 2014. године 1.020 хиљада динара за шта су узорковани поједини рачуни број: 04/14 од 15.01.2014. године; 28/14 од 16.07.2014. године; 32/14 од 18.08.2014. године и 34/14 од 15.09.2014. године на којима је такође наведено да се плаћа паушална цена за месечне услуге. Исплаћен је износ од 474 хиљаде динара 24.07.2014. године добављачу Агенција за истраживање и развој „Сцан“ д.о.о. Нови Сад по рачуну број 1-7/14 од 11.07.2014. године за услуге истраживања јавног мњења у општини Ковачица. Са наведеним добављачем није закључен уговор или издата наруџбеница са битним елементима уговора и није достављен извештај о реализованој услузи.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Исплата накнада Председнику општине, заменику председника општине и председнику СО Ковачица у износу од 1.693 хиљаде динара је извршена супротно

члану 2. Законом о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;

Законом о платама у државним органима и јавним службама уређен је начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања изабраних и постављених лица у органима јединица локалне самоуправе Чланом 2. овог закона прописано је да се плате утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате у складу са законом.

Такође, наводимо и Мишљење Министарства финансија бр. 401-00-01293/2011-06 од 21.12.2011. године, тачка 4: У вези са питањем које се односи на остале комисије и могућност исплате накнаде запосленима за учествовање у њиховом раду, мишљење Министарства финансија је да, уколико посебним законом који је правни основ за формирање комисије није предвиђена накнада, не постоји основ за њено планирање у Одлуци о буџету општине, нити њену исплату.

Законом о ванредним ситуацијама („Сл. гласник РС“ бр. 111/2009, 92/2011 и 93/2012) није предвиђена накнада за учествовање у раду штаба за ванредне ситуације.

Дана 04.11.2015. године Комисија за кадровска и административна питања, радне односе, друштвена признања и одликовања је донела Решење којима се укидају паушалне месечне накнаде бившим функционерима (заменику председника општине, председнику СО и Председнику општине) почев од 01.11.2015. године.

3) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове услуга по уговору у укупном износу од 22.454 хиљада динара и то за: (1) услуге превођења 56 хиљада динара, (2) услуге за израду софтвера 5.790 хиљада динара, (3) услуге одржавања рачунара 1.125 хиљада динара, (4) услуге штампања билтена 139 хиљада динара, (5) остале компјутерске услуге 51 хиљаду динара, (6) котизација за семинаре 104 хиљаде динара, (7) издаци за стручне испите једну хиљаду динара, (8) остале услуге штампања 56 хиљада динара, (9) објављивање тендера и информативних огласа 33 хиљаде динара, (10) остале услеге рекламе и пропаганде 84 хиљаде динара, (11) услуге вештачења 12 хиљада динара, (12) остале правне услуге 120 хиљада динара, (13) накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 483 хиљаде динара, (14) угоститељске услуге 371 хиљаду динара, (15) угоститељске услуге 235 хиљада динара, (16) репрезентација 190 хиљада динара, (17) поклони 120 хиљада динара и (18) остале опште услуге 13.484 хиљада динара.

Услуге превођења – 423111. На овом конту евидентиран је расход у износу од 56 хиљаде динара од 03.06.2014. године добављачу „New Oxford“ д.о.о. Зрењанин по рачуну број 7/2014 од 27.05.2014. године за превод Стратегије развоја туризма са српског на енглески језик.

Услуге за израду софтвера – 423211. На овом конту евидентиран је расход у износу од 5.790 хиљада динара. Исплаћен је износ од 310 хиљада динара 07.08.2014. године добављачу „Extreme“ д.о.о. Београд по предрачуну број PON26036 од 06.08.2014. године за 100 пакета антивирус лиценци „Eset Endpoint Security 2YR“. Исплаћено је 5.480 хиљада динара 17.12.2014. године за израду софтвера добављачу „Лама“ д.о.о. Београд по рачуну број 26-12/14 од 04.12.2014. године.

Услуге одржавања рачунара – 423221. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.125 хиљаде динара. Исплаћен је износ од 50 хиљада динара 16.09.2014. године добављачу Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд од 04.09.2014. године за одржавање

софтвера „IS LPA” за август месец по уговору број 14 404-74114 од 09.04.2014. године. Исплаћен је износ од 13 хиљада динара 08.10.2014. године добављачу „ЗУП“ Београд по рачуну број 711К 2201-91114 од 01.10.2014. године за одржавање програма „Саветник-трезор“ за септембар 2014. године у складу са уговором број 1-036.

Остале услуге штампања – 423419. На овом конту евидентиран је расход у износу 56 хиљада динара од 03.06.2014. године, којима је плаћено добављачу „Ширка пројект“, д.о.о. Падина-Ковачица по рачуну број 061/2014 од 21.05.2014. године за штампање Стратегије развоја туризма општине Ковачица.

Остале услуге рекламе и пропаганде – 423439. На овом конту евидентиран је расход у износу 84 хиљада динара од 14.05.2014. године, којима је плаћено добављачу „Принцип прес“, д.о.о. Београд по рачуну број 98/14 од 12.05.2014. године на основу уговора број 404-107/14 од 23.01.2014. године за огласни простор у часопису „Србија-национална ревија“ број 42 по једна страна на српском и енглеском језику. У уговору је наведено да ће добављач услуге доставити 20 примерака часописа и то 15 примерака на српском језику и 5 на енглеском језику за шта није достављен извештај о реализованој услузи, доставница или други доказ о извршењу уговорене обавезе добављача.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591. На овом конту евидентиран је расход у износу 483 хиљаде динара.

Угоститељске услуге – 423621. На овом конту је евидентиран расход у износу од 235 хиљада динара. Извршена је исплата од 92 хиљаде динара 02.12.2014. године за ручак и пиће у ЈП „Релакс“, Ковачица поводом отварања цркве у Ковачици. Исплата је извршена по рачуну број 14-Н10-000474 од 20.10.2014. године за 38 менија ручка у вредности од 47 хиљада динара и пића алкохолних и безалкохолних у вредности од 45 хиљада динара, потписан од стране председника општине на ком је дописао разлог трошка. Извршена је исплата од 71 хиљаду динара 12.12.2014. године за 67 ручкова и 47 вечера у ЈП „Релакс“, Ковачица за учеснике ликовне колоније Ковачица. Исплата је извршена по рачуну број 14Н15000413 од 14.11.2014. године, потписан од стране председника општине на ком је дописао разлог трошка.

Репрезентација – 423711. На овом конту евидентиран је расход у износу 190 хиљада динара.

Поклони – 423712. На овом конту евидентиран је расход у износу 120 хиљада динара од 29.12.2014. године добављачу Штампарија „АД Финес“ предузетничка радња, Сремска Каменица за набавку роковника, упаљача, новчаника, календара, новогодишњих честитки и друге поклоне са логом општине по понуди број 99 од 02.12.2014. године која је гласила на износ од 251 хиљаде динара. Рачун број 5 је по овом основу достављен 17.01.2015. године на износ од 239 хиљада динара.

Остале опште услуге – 423911. На овом конту евидентиран је расход у износу 13.484 хиљада динара. Извршена је исплата у износу од 288 хиљада динара 15.01.2014. године добављачу „Polar Security“ д.о.о. Зрењанин по рачуну број 1/2014 од 06.01.2014. године за услуге обезбеђења лица, опреме и објекта за месец децембар 2013. године у складу са уговором по ком је исплаћено укупно 1.224 хиљаде динара са овог конта у 2014. години. Извршена је исплата у износу од 115 хиљада динара 17.01.2014. године добављачу Агенција за чишћење „Clean“ Дебелаче - Ковачица по рачуну број 1-2014 од 15.01.2014. године за услуге чишћења за период 01.01.-15.01.2014. године. По овом уговору је исплаћено 690 хиљада динара са овог конта у току 2014. Године. Извршена је исплата у износу од 288 хиљада динара 23.01.2014. године добављачу „Сигнал“ д.о.о. Сомбор по

рачуно број 20140004 од 16.01.2014. године за учешће у пројекту „Израда пројекта саобраћајне сигнализације у зони основних школа на територији општине Ковачица. Укупно је исплаћено 468 хиљада динара по овом пројекту у 2014. години. Извршена је исплата у износу од 120 хиљада динара 23.04.2014. године по основу пореских обавеза за запослене са инвалидитетом на основу Извештаја о извршењу обавезе запошљавања особа са инвалидитетом за месец фебруар. Извршена је исплата у износу од 156 хиљада динара 08.05.2014. године добављачу „Добергард“ д.о.о. Београд по рачуну број 14-360-000709 од 07.05.2014. године за услуге чишћења за април 2014. године у складу са Уговором о услузи чишћења пословних објеката које користе органи општине Ковачица број 404-78/14 од 26.03.2014 године. По овом уговору је исплаћено 1.091 хиљаду динара са овог конта у току 2014. године. Извршена је исплата у износу од 250 хиљада динара 17.07.2014. године добављачу „Ревност“ д.о.о. Нови Сад по рачуну број 1180 од 10.07.2014. године за услуге физичко-техничког на пословном објекту општине Ковачица за месец јун 2014. године у складу са уговором број 404-123/14 од 29.05.2014 године након спроведеног поступка јавне набавке по ком је исплаћено укупно у 2014. Години 983 хиљаде динара са овог конта. Извршена је исплата у износу од 112 хиљада динара 07.08.2014. године добављачу ЈП „Наш Стан“ Ковачица по рачуну број 22-УУ од 16.07.2014. године за издавање локацијске дозволе за инвеститора „Србија гас“, Нови Сад.

3а) Услуге рекреације и спорта. Са ове функције извршавани су расходи за трошкове услуга по уговору у укупном износу од 15.651 хиљаду динара и то за остале опште услуге. Исплаћено је укупно у 2014. Години добављачу ЈП „Релакс“ Ковачица 13.000 хиљада динара по Уговору о организовању корективног и рекреативног пливања ученика општине Ковачица који је закључио Председник општине у име основних школа на територији општине. Уз рачуне по којим је вршено плаћање је и достављан и списак ученика по школама и разредима. Узорковане су две исплате од 01.04.2014. године у износу од 1.400 хиљада динара по рачуну број 14Н13000005 од 01.04.2014. године у износу од 1.500 хиљада динара, а разлика представља аванс који је претходно уплаћен и од 30.10.2014. године у износу од 2.275. хиљада динара по рачуну број 14-010-000305 од 30.10.2014. године. У вези са овим уговором је извршен поступак јавне набавке превоза за децу у вредности од 2.000 хиљаде динара након којег је закључен уговор са добављачем „Еуротурс“ д.о.о., Падина – Ковачица. За превоз деце је укупно исплаћено 2.651 хиљаду динара, што је 251 хиљаду динара више од вредности уговора.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Општина Ковачица је евидентирала расходе за трошкове лиценци за компјутерски софтвер и за израду софтвера у укупном износу од 5.790 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 515000 – Нематеријална имовина, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- На позицијама општинске управе је евидентирала расходе за превоз деце на корективно и рекреативно пливање у износу од 2.561 хиљада динара у пословним књигама на групи конта 423000 –Услуге по уговору, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина Ковачица је исплатила укупно 13.000 хиљаду динара добављачу ЈП “Релакс“ по Уговору о организовању корективног и рекреативног пливања ученика општине

Ковачица, а да није спровела поступак јавне набавке за наведену услугу, што је супротно члану 32. и 39. Закона о јавним набавкама.

Дана 19.01.2015. године Скупштина општина Ковачица је донела Одлуку којом је ЈП „Релах“ доделила искључиво право за вршење ових услуга. Законом о изменама и допунама Закона о јавним набавкама у 2015. години, чланом 7а. ова врста поступка је изузета из обавезе спровођења поступка јавних набавки.

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

4) Културно просветна заједница. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове услуга по уговору у укупном износу од 2.193 хиљада динара и то за: (1) рачуноводствене услуге 25 хиљада динара, (2) котизација за семинаре 46 хиљада динара, (3) накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 310 хиљада динара, (4) угоститељске услуге једну хиљаду динара, (5) репрезентација 14 хиљада динара, (6) поклони осам хиљада динара и (7) остале опште услуге 1.789 хиљада динара.

Остале опште услуге – 423911. На овом конту евидентиран је расход у износу 1.789 хиљада динара за средства трансферисана установама културе и другим организацијама без спроведеног конкурса. Узорковане су исплате у укупном износу од 243 хиљаде динара од 08.05.2014. године и то: добављачу „Евротурс“ д.о.о. Падина у износу од 60 хиљада динара, 115 хиљада и 36 хиљада динара за превоз деце као и физичким лицима за услуге жирирања позоришта аматера 10 хиљада динара, по захтеву Дома културе Дебелача 16 хиљада динара за превоз, добављачу „Грчак“ Дебелача шест хиљада динара. Исплаћено је 06.08.2014. године 498 хиљада динара и то за: Галерија наивне уметност у износу од 48 хиљада динара за урамљену слику; ОШ „Млада поколења“ за пут ансамбла фолклора у Бугарску 80 хиљада динара; Удружење жена Ковачица за пут у Ријеку на манифестацију „Дани словачке културе“ износ од 100 хиљада динара; Дом културе 3. Октобар“ износ од 190 хиљада динара за превоз у Словачку на фолклорни фестивал; Дом културе „Доина“ за превоз „Фолклорног и народног ансамбла“ у Румунију на фестивал износ од 80 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Са позиција Културно просветне заједнице је извршен пренос од укупно 1.789 хиљада динара у 2014. години, удружењима и другим организацијама без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима;
- Културно просветна заједница је трансферисала средства удружењима и другим организацијама у износу од 1.789 хиљаде динара и у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 423000 –Услуге по уговору, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина Ковачица је у току 2014. године извршила трансфер удружењу грађана Културно просветна заједница за трошкове услуга по уговору у износу од 2.193 хиљаде динара, без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ковачица да трансфер средстава удружењу грађана врше у складу са Законом о удружењима и Законом о буџетском систему и да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном

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

5) ПУ „Колибри“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове услуга по уговору у укупном износу од 2.613 хиљада динара и то за: (1) услуге за израду софтвера три хиљаде динара, (2) услуге одржавања рачунара 37 хиљада динара, (3) остале компјутерске услуге шест хиљада динара, (4) котизација за семинаре 293 хиљаде динара, (5) издаци за стручне испите 10 хиљада динара, (6) остали издаци за стручно образовање шест хиљада динара, (7) услуге ревизије 197 хиљада динара, (8) остале стручне услуге 13 хиљада динара, (9) репрезентација 280 хиљада динара и (10) остале опште услуге 1.768 хиљада динара.

Репрезентација – 423711. На овом конту евидентиран је расход у износу од 280 хиљада динара. Предшколска установа је донела Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију од 23.12.2013. године. Исплаћен је аванс од 100 хиљада динара 16.12.2014. године добављачу „Метро Cash & Carry“ д.о.о. Београд за пиће и храну за новогодишњу прославу за које је испостављено накнадно три рачуна број 0/0(021)0023/357035 од 23.12.2014. године, број 0/0(021)0023/357036 од 23.12.2014. године и број 0/0(021)0023/353051 од 23.12.2014. године, а да није достављен авансни рачун.

Остале опште услуге – 423911. На овом конту евидентиран је расход у износу 1.768 хиљада динара. Исплаћен је износ од 233 хиљаде динара 26.08.2014. године добављачу „Polar Security“ д.о.о. Зрењанин по рачуну број 553/2014 од 01.08.2014. године за услуге обезбеђења лица, опреме и објекта у складу са Уговором о заштити имовине ПУ „Колибри“ број 2/2014 од 23.04.2014. године. По овом уговору је исплаћено са овог konta износ од 1.376 хиљада динара у току 2014. године. Закључен је Уговор о делу од 01.09.2014. године за послове ложача-одржавања грејања за месеце септембар, октобар, новембар и децембар уз нето накнаду од 54 хиљаде динара.

6) Туристичка организација општине Ковачица. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове услуга по уговору у укупном износу од 7.735 хиљада динара и то за: (1) котизација за семинаре 19 хиљада динара, (2) котизација за учествовање на сајмовима 111 хиљада динара, (3) остале услуге штампања 552 хиљаде динара, (4) услуге рекламе и пропаганде 103 хиљаде динара, (5) остале услуге рекламе и пропаганде четири хиљаде динара, (6) остале медијске услуге 35 хиљада динара, (7) накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 188 хиљада динара, (8) угоститељске услуге 189 хиљада динара, (9) репрезентација 134 хиљаде динара и (10) остале опште услуге 6.400 хиљада динара.

Котизација за учествовање на сајмовима – 423323. На овом конту евидентиран је расход у износу 111 хиљада динара од 14.02.2014. године Туристичкој организацији „Војводине“ за учешће на сајму по спецификацији трошкова од 06.02.2014. године на основу Уговора о пословно техничкој сарадњи од 06.02.2014. године.

Остале услуге штампања – 423419. На овом конту евидентиран је расход у износу 552 хиљаде динара. Закључен је уговор након поступка јавне набавке са добављачем „Принцип Прес“ д.о.о. Београд за штампање брошуре од 07.03.2014. године у износу од 925 хиљада динара. Достављени су рачун број 329/14 од 29.07.2014. године, 11/14 од 07.03.2014. године и 112/14 од 07.03.2014. године.

Услуге рекламе и пропаганде – 423431. На овом конту евидентиран је расход у износу 103 хиљаде динара. Исплаћен је износ од 70 хиљада динара 18.06.2014. године добављачу

„Globe R&C“, Београд за услуге оглашавања у Магазину „The Globe“ на две странице и сајту магазина по рачуну број 011/2014 од 18.06.2014. године.

Угоститељске услуге – 423621. На овом конту евидентиран је расход у износу 189 хиљада динара. Исплаћен је износ од 114 хиљаде динара 25.06.2014. године добављачу У.Р. „У Суседов“, Ковачица по рачуну број 011/2014 од 24.06.2014. године за 143 мешана меса и 143 пића за учеснике манифестације „Гуча у Ковачици“.

Репрезентација – 423711. На овом конту евидентиран је расход у износу 134 хиљаде динара за трошкове репрезентације. Туристичка организација је донела акт о ближем уређењу трошкова репрезентације број 6-XXX-1/13 од 19.12.2013. године.

Остале опште услуге – 423911. На овом конту евидентиран је расход у износу 6.400 хиљада динара. Исплаћен је износ од 262 хиљаде динара 25.11.2014. године добављачу „Принцип Прес“ д.о.о. Београд за штампање брошуре по предрачуну 159/14 од 04.11.2014. године у вези ког је достављен и рачун број 51/15 од 09.02.2015. године. Исплата је у вези са Уговором од 07.03.2014. године по ком су вршене исплате са субаналитичког конта 423419. Исплаћен је износ од 1.353 хиљада динара 17.06.2014. године добављачу Агенција „Balkan Music“, Нови Сад по рачуну број 04/2014 од 21.06.2014. године на основу Уговора о извођењу музичког програма, Халид Бешлић и други, број 04/14-11 од 17.06.2014. године након спроведеног поступка јавне набавке. Исплаћен је износ од 990 хиљада динара 07.10.2014. године добављачу Агенција „Music Company Top Ton“, Зрењанин по предрачуну број 10-054/14 од 07.10.2014. године на основу Уговора о извођењу музичког програма, Лексингтон бенд и други, број 05/14-09 од 06.10.2014. године након спроведеног поступка јавне набавке. Рачун је достављен број 000053 10.11.2014. године. Исплаћен је износ од 1.212 хиљада динара 18.12.2014. године добављачу Агенција за организовање културно забавних манифестација „Studio Logistic“, Сремска Каменица по предрачуну број 011012/2014 од 17.12.2014. године на основу Уговора о извођењу музичког програма, Звонко Богдан и други, број 01в/14-9 од 16.12.2014. године након спроведеног поступка јавне набавке.

7) ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове услуга по уговору у укупном износу од 3.457 хиљада динара и то за: (1) објављивање тендера и информативних огласа 94 хиљаде динара, (2) накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 1.305 хиљада динара, (3) репрезентација 83 хиљаде динара, (4) поклони седам хиљада динара и (5) остале опште услуге 1.968 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591. На овом конту евидентиран је расход у износу 1.305 хиљада динара. Извршена је исплата у износу од 142 хиљаде динара 11.08.2014. године по Решењу о именовању за председника комисије у поступцима јавних набавки. По решењу се ангажованом раднику исплаћује нето износ од по 30 хиљада динара плус порези и доприноси.

Остале опште услуге – 423911. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.968 хиљаде динара. Исплаћен је износ од 45 хиљада динара 05.02.2014. године по основу Уговора о делу за обављање послова пријема и дистрибуција поште, вођење записника, израда записника и архивирање са седница органа Дирекције, учешће у спровођењу пописа и инвентара, пружање услуга при пресељењу број 65/2013 од 02.12.2014. године у периоду трајања до 90 дана; број 49/2014 од 03.03.2014. године у периоду трајања 90 дана и број 166 од 09.07.2014. године. У уговору је прецизирано да се исплаћује нето износ од 25 хиљада динара плус порези доприноси и здравствено осигурање за случај

незапослености као и да саставни део овог уговора чини Потврда руководиоца да је посао извршен у складу са уговором, а по ова три уговора је у току 2014. године исплаћено укупно 318 хиљада динара. Исплаћено је 26.03.2014. године износ од 396 хиљада динара добављачу „Делфин Граде“ д.о.о. Београд за дератизацију јавних предузећа, јавних установа и јавних површина на територији општине Ковачица по рачуну број 53/14 ддд од 20.03.2014. године на основу Уговора број 57 од 14.03.2014. године. Истом добављачу је исплаћен износ 382 хиљаде динара 15.05.2014. године за сузбијање ларви комараца на територији општине Ковачица по рачуну број 95/14-ддд од 30.04.2014. године на основу Уговора број 71 од 04.04.2014. године и износ од 222 хиљаде динара 15.05.2014. године за сузбијање крпеља на територији општине Ковачица по рачуну број 96/14-ддд од 30.04.2014. године на основу Уговора број 81 од 23.04.2014. године.

4.1.4.10. Специјализоване услуге, група – 424000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Културно просветна заједница	2.100	2.100	1.919	1.919	91	100
2	Предшколска установа "Колибри"	513	513	1.154	1.154	225	100
3	Дирекција за изградњу општине	9.500	9.500	7.651	7.651	81	100
4	Општинска управа, Фонд за пољопривреду	41.288	41.288	33.429	27.659	67	83
5	Општинска управа, Фонд за заштиту животне ср.	11.016	11.016	10.983	10.983	100	100
6	Укупно организационе јединице (1-5)	64.417	64.417	55.136	49.366	77	90
7	Укупно Општина	68.368	68.368	60.560	54.790	80	90

1) Културно просветна заједница. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове специјализованих услуга у укупном износу од 1.919 хиљада динара и то: (1) услуге образовања 1.397 хиљада динара и (2) услуге културе 522 хиљаде динара

Услуге образовања – 423211. На овом конту евидентиран је расход у износу 1.397 хиљада динара за средства трансферисана основним школама за такмичења.

2) Предшколска установа „Колибри“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове специјализованих услуга у износу од 1.154 хиљаде динара.

3) Дирекција за изградњу општине. Евидентирани су расходи у износу од 7.651 хиљаду динара и чине их расходи за услуге одржавања путева у износу од 5.430 хиљада динара, расходи за услуге одржавања паркова у износу од 616 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 1.605 хиљада динара.

На конту 424411 – Услуге одржавања аутопутева евидентирани су расходи и извршена плаћања Месним заједницама за чишћење улица од снега у износу од 2.926 хиљада динара, добављачу „Војводина пут“ ад Панчево у износу од 2.400 хиљада динара и предузећу ЈКП „Рад“ за чишћење улица од снега у износу од 104 хиљаде динара.

4) Општинска управа, раздео 3.16, функција 421 Пољопривреда, шумарство, лов и риболов. Евидентирани су расходи у износу од 33.429 хиљада динара и чине их расходи за услуге образовања у износу од 400 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 33.029 хиљада динара.

На конту 424911 – Остале специјализоване услуге евидентирани су расходи и извршена плаћања у износу од 33.029 хиљада динара и то: 11.904 хиљада динара ЈВП „Воде Војводине“; 9.742 хиљаде динара Месним заједницама; 5.607 хиљада динара Г4С Сециуре солутионс; 1.158 хиљада динара Добровољно ватрогасним друштвима; 4.612 хиљада динара Удружењима грађана и шест хиљада динара за набавку опреме

ЈВП „Воде Војводине“ је плаћено 11.076 хиљада динара по основу Уговора за извођење радова на уређењу каналске мреже у функцији одводњавања пољопривредног земљишта на територији Општине Ковачица од 15.07.2014. године. Сходно члану 5. Уговора Општина Ковачица је извршила авансну уплату дана 11.09.2014. године.

Месним заједницама је плаћено укупно 9.742 хиљаде динара, и то: МЗ „Ковачица“ 3.000 хиљада динара за опремање црпне станице и израду канализације; МЗ „Идвор“ 3.000 хиљаде динара за уређење атарских путева; МЗ „Црепаја“ 1.391 хиљаду динара за уређење атарских путева; МЗ „Падина“ 100 хиљада динара за уређење атарских путева и 500 хиљада динара за сузбијање комараца; МЗ „Дебељача“ 150 хиљада динара за уређење атарских путева и 500 хиљада динара за сузбијање комараца; МЗ „Ковачица „100 хиљада динара за уређење атарских путева и 500 хиљада динара за сузбијање комараца и МЗ „Уздин“ 500 хиљада динара за сузбијање комараца.

„G4S Secure Solutions“ доо је плаћено 5.607 хиљада динара за вршење услуга пољочуварске службе.

Добровољним ватрогасним друштвима је исплаћено укупно 1.158 хиљада динара и то ДВД Дебељача 1.040 хиљада динара (1.000 хиљада динара за адаптацију објекта и 40 хиљада динара за финансирање активности), ДВД Падина 100 хиљада динара за обнову ватрогасног дома и ДВД Црепаја 18 хиљада динара за обнову пумпе.

Удружењима грађана 4.612 хиљада динара на основу Конкурса за подстицајна средства којима ће се суфинансирати активности удружења пољопривредника за 2014. годину. Општинско веће је на предлог Комисије за спровођење поступка јавног конкурса за подстицајна средства којима ће се суфинансирати активности удружења пољопривредника за 2014. годину, дана 14.08.2014. године и 29.10.2014. године и донело Закључке о избору пројеката и одобравање новчаних средстава.

5) Општинска управа, раздео 3.18, функција 560 Заштита животне средине. Евидентирани су расходи у износу од 10.983 хиљаде динара и чине их расходи за остале специјализоване услуге.

На конту 424911 – Остале специјализоване услуге евидентирани су расходи и извршена плаћања у износу од 10.983 хиљаде динара и то: 4.933 хиљада динара добављачу „ЕКО САН“ доо Београд за услугу сузбијања комараца; 4.156 хиљада динара добављачу „БАМИ Инжењеринг“ доо Борча за рекултивацију и ревитализацију површинског копа „Дебељача“; 1.800 хиљада динара добављачу „Градитељ“ доо Панчево за рекултивацију земљишта; 63 хиљаде динара „ВУ Протеинка“ Сомбор за услугу уклањања угинулих животиња и 30 хиљада динара за услугу санитарне сече оболелог дрвећа.

На основу извршене ревизије презентоване документације, утврђено је:

- Општинска управа је у току 2014. године извршила пренос удружењима грађана (Добровољно ватрогасним друштвима), у износу од 1.158 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Евидентирањем расхода у износу од 1.158 хиљада динара Добровољним ватрогасним друштвима на групи конта 424000 – Специјализоване услуге уместо на групи конта

481000 – Дотације невладиним организацијама, одговорна лица су поступила супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току поступка ревизије отклоњена је наведена неправилност.

- Евидентирањем расхода за дотације невладиним организацијама у износу од 4.612 хиљада динара на групи конта 424000 - Специјализоване услуге уместо на групи 481000 – Дотације невладиним организацијама, постуљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току поступка ревизије отклоњена је наведена неправилност.

- Општина Ковачица је у току 2014. године извршила трансфер удружењу грађана Културно просветна заједница за трошкове специјализованих услуга у износу од 1.919 хиљаде динара, без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са Законом о удружењима.

4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група – 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи поправке и одржавања зграда и објеката и опреме

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	200	200	165	165	83	100
2	Општинска управа	2.000	2.000	2.158	2.158	108	100
3	Предшколска установа "Колибри"	2.690	2.690	2.703	2.703	100	100
4	Туристичка организација	710	710	267	267	38	100
5	Дирекција за изградњу општине	1.300	1.300	1.164	1.164	90	100
6	Укупно орг. јединице (1-5)	6.900	6.900	6.457	6.457	94	100
7	Укупно Општина	14.012	14.012	16.332	16.332	117	100

1) **Скупштина општине.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи у укупном износу од 165 хиљада динара и то за: (1) механичке поправке 137 хиљада динара, (2) рачунарска опрема две хиљаде динара и (3) опрема за комуникацију 26 хиљада динара.

Механичке поправке – 425211. На овом конту евидентиран је расход у износу од 137 хиљада динара. Плаћено је 25.08.2014. године добављачу Аутоцентар „Зоки“, Панчево износ од 137 хиљада динара за поправку службеног путничког аутомобила Ауди А6 по рачуну-отпремници број 98/2015 МП од 09.04.2015. године.

2) **Општинска управа.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи у укупном износу од 2.158 хиљада динара и то за: (1) радови на крову 468 хиљада динара, (2) централно грејање 283 хиљаде динара, (3) електричне инсталације 716 хиљада динара, (4) радови на комуникационим инсталацијама седам хиљада динара, (5) остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда 166 хиљада динара, (6) механичке поправке 307 хиљада динара, (7) остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 30 хиљада динара, (8) намештај једна хиљада динара, (9) рачунарска опрема 34 хиљаде динара, (10) опрема за комуникацију 47 хиљада динара, (11) електронска и фотографска опрема 27 хиљада динара (12) опрема за домаћинство и угоститељство 11 хиљада динара,

(13) уградна опрема осам хиљада динара и (14) текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената 53 хиљаде динара.

Централно грејање – 425116. На овом конту евидентиран је расход у износу од 283 хиљаде динара. Плаћено је 19.11.2014. године добављачу СЗТР „Миша Терм“, Ковачица износ од 166 хиљаде динара за радове на сервисирању циркуларних пумпи у згради општине по рачуну број 117/14 од 14.11.2014. године.

Електричне инсталације – 425117. На овом конту евидентиран је расход у износу од 716 хиљада динара. Плаћено је 09.09.2014. и 29.12.2014. године добављачу „Мирадо“ д.о.о., Београд-Железник износ од укупно 379 хиљада динара за електро радове у згради општине по рачуну број 172 и 250 у складу са уговором након спроведеног поступка јавне набавке. Достављени су записници о изведеним радовима оверени од стране надзорног органа као и грађевински дневник.

Механичке поправке – 421211. На овом конту евидентиран је расход у износу од 307 хиљада динара. Исплаћено је 25.11.2014. године 103 хиљаде динара добављачу Аутоцентар „Зоки“, Панчево за поправку, сервис-замену уља и филтера, монтажу мењача, сет квачила и замајца и други делови службеног путничког аутомобила Volkswagen Passat 1.9 тд по рачуну-отпремници број 359/2014 СЕ од 24.11.2014. године и радном налогу број 213/2014 од 24.11.2014. године.

3) ПУ „Колибри“. Евидентирани су расходи у укупном износу од 2.703 хиљада динара и то за: (1) зидарски радови 113 хиљада динара, (2) молерски радови 22 хиљаде динара, (3) радови на крову 515 хиљада динара, (4) радови на водоводу и канализацији 110 хиљада динара, (5) централно грејање 1.196 хиљада динара, (6) електричне инсталације 481 хиљада динара, (7) текуће поправке и одржавање осталих објеката 15 хиљада динара, (8) лимарски радови на возилима 217 хиљада динара, (9) остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 26 хиљада динара и (10) опрема за домаћинство и угоститељство осам хиљада динара.

Радови на крову – 425114. На овом конту евидентиран је расход у износу од 515 хиљада динара за монтажу олука, уземљења и кровних плоча и други радови на крову. Извршена је исплата 10.11.2014. године добављачу СЗР „Бирко“ Ковачица по рачуну број 50/07 од 04.11.2014. године на основу уговора број 208 од 30.09.2014. године закљученим са добављачем након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

Радови на водоводу и канализацији – 425115. На овом конту евидентиран је расход у износу од 110 хиљада динара. Исплаћен је износ од 110 хиљада динара 09.06.2014. године за монтажу плочица и материјал за зидарске радове у кухињи добављачу Занатска радња „Дубац“ Падина по рачуну број 001 од 09.05.2014. године.

Централно грејање – 425116. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.196 хиљада динара. Потписан је уговор са СЗТР „Миша Терм“ Ковачица за одржавање централног грејања након спроведеног поступка јавне набавке. Плаћено је по рачунима од 22.10.2014. године у износу 243 хиљаде и 953 хиљада динара.

Електричне инсталације – 425117. На овом конту евидентиран је расход у износу од 481 хиљаду динара. Исплаћен је износ од 23 хиљаде динара 30.04.2014. године добављачу „Панелектро Тeam“ д.о.о. Владимировац по рачуну број 119-14 од 17.04.2014. године за испитивање електричних инсталација и громобранских инсталација. Исплаћен је износ од 458 хиљада динара 20.11.2014. године добављачу „Панелектро Тeam“ д.о.о. Владимировац по рачуну број 165-14 од 14.11.2014. године за разводне кутије, утичнице, каблове, осигураче и други електро-материјал.

4) Туристичка организација општине Ковачица. На овој буџетској позицији евидентирани су трошкови у износу од 267 хиљада динара и то: (1) зидарски радови 154 хиљаде динара, (2) остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда 13 хиљада динара, (3) механичке поправке 86 хиљада динара и (4) остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 12 хиљада динара.

Зидарски радови – 425111. На овом конту евидентиран је расход у износу од 154 хиљаде динара од 25.11.2014. године за трошкове керамичарских радова, скидања и лепљења плочица, уградња умиваоника, славина, огледала и друге радове. Исплата је извршена по рачуну број 14/14 од 17.11.2014. године добављачу СЗР „Кошут“ Ковачица након достављене понуде од 31.10.2014. године по наруџбеници број 08-10/2014 од 25.10.2014. године.

5) ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“. Евидентирани су расходи у укупном износу од 1.164 хиљаде динара а чине их: (1) остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда 478 хиљада динара, (2) текуће поправке и одржавање осталих објеката 573 хиљада динара, (3) механичке поправке 70 хиљада динара, (4) остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 22 хиљаде динара и (5) рачунарска опрема 21 хиљада динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке зграда – 425119. На овом конту евидентиран је расход у износу од 478 хиљада динара. Исплаћен је износ од 239 хиљада динара 30.09.2014. године за радове на кречењу, фарбању врата, паркетарски радови и друго у згради банке Поштанске штедионице. Исплата је извршена добављачу СЗГР „Сабо“ Падина-Ковачица по првој привременој ситуацији од 16.09.2014. године на основу уговора број 230 од 09.09.2014. године о текућем одржавању канцеларија ЈП Дирекције у згради банке Поштанска штедионица.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191. На овом конту евидентиран је расход у износу од 573 хиљаде динара. Исплаћен је износ од 375 хиљада динара 13.05.2014. године за демонтажу постојеће станице и премештање и израда и припрема терена за нову станицу у месту Црепаја, добављачу Производња металних конструкција „Домик“ предузетничка радња Стара Пазова по отпремници-рачуну број 07/2014 од 12.05.2014. године.

4.1.4.12. Материјал, група – 426000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и општ. веће	773	773	732	732	95	100
2	Општинска управа	3.000	3.000	2.892	3.077	103	106
3	Културно просветна заједница	6.030	6.030	6.038	6.038	100	100
4	Предшколска установа "Колибри"	8.550	8.550	7.067	7.067	83	100
5	Дирекција за изградњу општине	500	500	395	395	79	100
6	Укупно организационе јединице	18.853	18.853	17.124	17.309	92	101
7	Укупно Општина	28.046	28.046	22.038	22.223	79	101

1) Председник општине и општинско веће. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 732 хиљаде динара и то: 1) цвеће и зеленило две хиљаде динара, (2) бензин 728 хиљада динара и (3) остали материјал за посебне намене две хиљаде динара.

Бензин – 426411. На овом конту евидентиран је расход у износу од 728 хиљада динара. Председник општине Ковачица је 25.03.2014. године донео Правилник о коришћењу службених моторних возила општине Ковачица у којем је ближе уређено коришћење службених возила и начин вођења евиденције. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за набавку горива за директног корисника буџета „Председник и општинско веће“, општине Ковачица и закључен уговор број 404-76/2014-13 од 25.03.2014 године са добављачем СЗТР "М-24" – Ковачица у вредности од 570 хиљада динара са ПДВ-ом. У периоду од 04.04.2014. године до 24.12.2014. године за набавку горива је исплаћено укупно 604 хиљаде динара што је више за 134 хиљаде динара од вредности уговора.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је са позиције Председник општине и општинско веће исплаћено 124 хиљаде динара за набавку горива изнад вредности уговора који је закључен након спровођења поступка јавне набавке, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ковачица да извршавају расходе у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

2) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи у укупном износу од 2.892 хиљаде динара и то за: (1) канцеларијски материјал 1.091 хиљаду динара, (2) цвеће и зеленило 32 хиљаде динара, (3) стручна литература за редовне потребе запослених 419 хиљада динара, (4) бензин 883 хиљада динара, (5) остали материјал за превозна средства шест хиљада динара, (6) остали медицински и лабораторијски материјал 451 хиљада динара, (7) хемијска средства за чишћење осам хиљада динара и (8) алат и инвентар две хиљаде динара.

Канцеларијски материјал – 426111. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.091 хиљаде динара. Исплаћен је износ од 91 хиљаду динара 13.11.2014. године, плаћено по рачуну-отпремници број ИФГД 5620 од 04.11.2014. године за канцеларијски материјал добављачу „Bigz office group“ д.о.о. Београд у складу са уговором број 04-100/14 од 16.05.2014. године. Општина Ковачица је спровела поступак јавне набавке по партијама и након доношења одлуке о додели уговора потписала уговор са добављачем „Bigz office group“ д.о.о. Београд за набавку канцеларијског материјала и са добављачем „UNL Group“ д.о.о., Нови Београд за набавку тонера.

Бензин – 426411. На овом конту евидентиран је расход у износу од 883 хиљада динара. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за набавку горива за директног корисника буџета „Општинска управа“, општине Ковачица и закључен уговор број 404-73/2014-13 од 24.03.2014 године са добављачем СЗТР "М-24" – Ковачица у вредности од 675 хиљада динара са ПДВ-ом. У периоду од 26.03.2014. године до 24.12.2014. године за набавку горива је исплаћено укупно 647 хиљада динара.

3) Културно просветна заједница. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 6.038 хиљада динара и то материјал за културу у износу од 6.000 хиљада динара, канцеларијски материјал у износу од 34 хиљаде динара и потрошни материјал у износу од четири хиљаде динара.

Материјали за културу – 426621. На овом конту евидентиран су расходи у износу од 6.000 хиљада динара за трансфере и дотације буџетским и осталим корисницима.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Општинска управа је у току 2014. године извршила трансфер удружењу грађана Културно просветна заједница за трошкове материјала у износу од 6.038 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Културно просветна заједница је извршила дотације удружењима грађана у износу 1.465 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са Законом о удружењима.

4) ПУ „Колибри“. На овој групи конта евидентирани су расходи у износу од 7.067 хиљада динара и то: (1) канцеларијски материјал 261 хиљада динара, (2) расходи за радну униформу 161 хиљаду динара, (3) ХТЗ опрема 76 хиљада динара, (4) стручна литература за редовне потребе запослених 178 хиљада динара, (5) бензин 215 хиљада динара, (6) материјал за образовање 1.188 хиљада динара, (7) хемијска средства за чишћење 311 хиљада динара, (8) храна 1.957 хиљада динара, (9) пића 51 хиљаду динара, (10) Намирнице за припремање хране 1.501 хиљаду динара, (11) потрошни материјал 231 хиљаду динара, (12) алат и инвентар 214 хиљаде динара и (13) остали материјали за посебне намене 723 хиљаде динара.

Бензин – 426411. На овом конту евидентиран је расход у износу од 215 хиљада динара за набавку бензина. Донет је Правилник о коришћењу службених возила број 52 од 19.03.2014. године и Норматив о потрошњи горива од 20.03.2014. године. Исплаћен је износ од 30 хиљада динара 10.12.2014. године за набавку горива од добављача „НИС“ а.д. Нови Сад по авансом рачуну број 9860268948 од 10.12.2014. године, а у вези са Уговором о продаји нафтних деривата путем компанијских дебитних картица број 131 од 21.05.2009. године који је закључен на рок од годину дана.

Материјал за образовање – 426611. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.188 хиљада динара. Износ од 767 хиљада динара је плаћено добављачу „Фијоми“ д.о.о. Београд по уговору број 230 од 29.10.2014. године након спроведеног поступка јавне набавке.

Храна – 426821. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.956 хиљада динара. Предшколска установа је спровела поступак јавне набавке за храну по партијама и закључила уговор о испоруци хране број: 65 од 31.03.2014 за Партију 1. број 66 од 31.03.2014. за Партију 2. Број 66-1 од 31.03.2014. За Партију 3. број 67 од 31.03.2014. За Партију 5. и број 71 од 03.04.2014. године за Партију 4. Пре него је спроведен поступак јавне набавке и потписани уговори са ове позиције је исплаћено укупно у 2014. години 409 хиљада динара.

Намирнице за припремање хране – 426823. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.501 хиљаду динара. Предшколска установа је спровела поступак јавне набавке за храну по партијама и закључила уговор о испоруци хране број: 65 од 31.03.2014 за Партију 1. број 66 од 31.03.2014. за Партију 2. Број 66-1 од 31.03.2014. За Партију 3. број 67 од 31.03.2014. за Партију 5. и број 71 од 03.04.2014. године за Партију 4. Пре него је спроведен поступак јавне набавке и потписани уговори са ове позиције је исплаћено укупно у 2014. години 270 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- ПУ „Колибри“ исплатило је у току 2014. године 215 хиљада динара за набавку бензина, а да није закључила уговор односно издата наруџбеница са битним елементима уговора, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Колибри“ исплатило је у току 2014. године укупно 679 хиљада динара за набавку хране и намирница за припремање хране без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Колибри“ да расходе извршавају уз валидну рачуноводствену документацију у складу са Законом о буџетском систему и да спроводе поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

5) ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“. Евидентирани су расходи у укупном износу од 395 хиљада динара а чине их: (1) канцеларијски материјал 133 хиљаде динара, (2) цвеће и зеленило две хиљаде динара, (3) материјали за образовање 20 хиљада динара, (4) бензин 230 хиљада динара, (5) потрошни материјал једну хиљаду динара и (6) остали материјал за посебне намене девет хиљада динара.

Бензин – 426411. На овом конту евидентиран је расход у износу од 230 хиљада динара. Исплаћен је износ од 50 хиљада динара 24.06.2014. године за уплату за групу картица набавку горива од добављача „НИС“ А.Д. Нови Сад по предрачуну број 537592 од 18.06.2014. године за гориво које ће тек бити утрошено.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је јавно предузеће исплатило у току 2014. године укупно 230 хиљада динара за трошкове бензина, а да није донет акт којим се ближе уређује употреба службених возила и акт о потрошњи горива.

Директор јавног предузећа Дирекција је донео Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 167 од 24.07.2015. године.

4.1.4.13. Отплата домаћих камата, група – 441000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	9.300	9.300	8.035	8.035	86	100
2	Укупно орг. јединице (1)	9.300	9.300	8.035	8.035	86	100
3	Укупно Општина	9.300	9.300	8.035	8.035	86	100

1) Општинска управа. У току 2014. године општина Ковачица евидентирала је отплате камате домаћим пословним банкама у износу од 8.035 хиљада динара по основу четири кредита и то:

- износ камате од 564 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту, број 56-420-1300497.8 са „Banca Intesa“ а.д. Београд, закључен дана 01.06.2006. године, у износу од 389.512,49 еура. Кредит је намењен за потребе финансирања капиталних инвестиционих радова односно завршетка започете изградње водоводне мреже у

насељеним местима Уздин и Путниково, са каматном стопом од 6,64% на годишњем нивоу која се обрачунава применом пропорционалне методе на годишњем нивоу;

- износ камате од 650 хиљада динара (628 хиљада динара редовне камате и 22 хиљаде динара затезне камате) по основу Уговора о дугорочном кредиту, 56-420-1300583.4 са „Banca Intesa“ а.д. Београд, закључен 24.07.2006. године, у износу од 434.412,20 еура. Кредит је намењен за потребе финансирања започете изградње објекта спортско рекреативног садржаја-базена, са каматном стопом од 6,65% на годишњем нивоу која се обрачунава применом пропорционалне методе на годишњем нивоу;

- износ камате од 588 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту, 56-420-1300907.4 са „Banca Intesa“ а.д. Београд, закључен 27.03.2007. године, у износу од 371.938,48 еура. Кредит је намењен за потребе финансирања наставка изградње спортско-рекреативног центра у Ковачици, са каматном стопом од 7,53% на годишњем нивоу која се обрачунава применом пропорционалне методе на годишњем нивоу;

- износ камате од 6.233 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту, број Р 1501/11 са „UniCredit Bank“ а.д. Београд, закључен 07.06.2011. године, у износу од 70.000.000 динара. Кредит је намењен за потребе финансирања капиталних улагања на територији општине Ковачица, односно за потребе реконструкције Предшколске установе у Ковачици, изградња капеле у Идвору, завршетак изградње капеле у Црепаји и реконструкција пијаца у насељеним местима на територији општине Ковачица, са ефективном каматном стопом од 17,37%

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	34.433	34.433	30.130	35.700	105	118
2	Укупно орг. јединице (1)	34.133	34.133	30.130	35.700	105	118
3	Укупно Општина	31.708	31.708	30.130	35.700	105	118

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирана су средства у износу од 30.130 хиљада динара и односе се на текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима, и то:

Табела бр.1: Подаци о корисницима субвенција

Р. Бр.	Назив корисника средстава	Место	Износ пренетих средстава у 2014.год. (у хиљадама дин.)	Достављен извештај о коришћењу средстава (да/не)
1	ЈКП "БАНАТ УЗДИН"	УЗДИН	1.286	да
2	ЈКП "РАД" ЦРЕПАЈА	ЦРЕПАЈА	1.500	да
3	ЈКП "САМОШ" САМОШ	САМОШ	1.380	да
4	ЈКП "ЕЛАН" КОВАЧИЦА	КОВАЧИЦА	2.636	да
5	ЈП "РЕЛАКС" КОВАЧИЦА	КОВАЧИЦА	7.693	да
6	ЈКП "4.ОКТОБАР" ДЕБЕЉАЧА	ДЕБЕЉАЧА	300	да
7	ЈП РТВ ОК	КОВАЧИЦА	15.036	да
8	ЈКП "ИДВОР" ИДВОР	ИДВОР	300	да
	УКУПНО		30.130	

Средства по основу субвенција су коришћења за следеће намене:

Табела бр.2: Подаци о намени/пројектима за одобрена средства

Р. Бр	Корисник	Назив пројекта/намена средстава	Укупна вредност пројекта	Сопствено учешће корисника	Средства из буџета општине	Износ пренетих средстава
1	ЈКП "РАД" ЦРЕПАЈА	Набавка основних средстава неопходних за несметано обаљање делатности	1.000	0	1.000	1.000
2	ЈКП "БАНАТ" УЗДИН	Трошкови плаћања анализе воде	150	0	150	150
3	ЈКП "РАД" ЦРЕПАЈА	Уређивање просторија Дома културе	150	0	150	150
4	ЈКП "САМОШ"	Измирење обавеза по основу електричне енергије ради несметаног обављања делатности	480	0	480	480
5	ЈКП "ЕЛАН" КОВАЧИЦА	Набака филтер станице	2.636	0	2.636	2.636
6	ЈКП "РАД" ЦРЕПАЈА	Поправка мењача на утоваривачу-ровокопачу	135	35	100	100
7	ЈКП "БАНАТ" УЗДИН	Изградња оградe на гробљу у Путникову	55	0	55	56
8	ЈКП "БАНАТ" УЗДИН	Изградња оградe на гробљу и жичане оградe на бунару 2 у Путникову	100	0	100	100
9	ЈП "Релакс"	Исплата доспелих обавеза према агенцији за одржавање чистоћа	3.193	0	3.193	3.193
10	ЈКП "ИДВОР"	Одржавање и поправка комуналних машина	300	0	300	300
11	ЈКП "РАД" ЦРЕПАЈА	Куповина пумпе на бунару Б-3	150	0	150	150
12	РТВ "КОВАЧИЦА"	Куповина аутомобила за службене потребе	464	219	245	245
13	ЈКП "БАНАТ" УЗДИН	Асфалтирање улица	400	0	400	400
14	ЈКП "4. октобра"	Изградња зида око гробља у Дебељачи	300	0	300	300
15	ЈКП "БАНАТ" УЗДИН	Набавка посипача соли	480	0	480	480
16	ЈКП "САМОШ"	Субвенције за исплату обавеза за електричну енергију	600	0	600	600
17	ЈКП "РАД" ЦРЕПАЈА	Плаћање обавеза по основу ПДВ-а	100	0	100	100
18	ЈП "Релакс"	Исплата доспелих обавеза	4.500	0	4.500	4.500
19	ЈКП "САМОШ"	Субвенције за исплату обавеза за електричну енергију, отпремнина и доспелих обавеза	200	0	200	200
20	ЈКП "САМОШ"	Ремонт дубинске пумпе за воду	100	0	100	100
21	ЈКП "БАНАТ" УЗДИН	Набавка пумпе за водовод и асфалтирање у Уздину	100	0	100	100
22	РТВ ОК	Активности РТВОК по уговору бр. 13-404-38/14		0	14.791	14.791
УКУПНО			15.592	253	30.129	30.130

Закључком Општинског већа од 29.10.2014. године налаже се Одељењу за финансије, буџет и ЈПА Општинске управе да средства у износу од 4.500 хиљада динара пренесе кориснику ЈП „Релакс“ Ковачица. Средства се одобравају за измирење обавеза које угрожавају ликвидност предузећа. Корисник се обавезује да средства користи за наведене намене и да Одељењу за финансије, буџет и ЈПА изврши правдање одобрених средстава достављајући комплетну финансијску документацију (рачуни и извод о извршеном плаћању). Рок за достављање правдања је најкасније до 30.11.2014. године. Уговор о субвенцији је закључен дана 29.10.2014. године.

Дана 10.01.2014. године Општина Ковачица је закључила Уговор о финансирању ЈП за информативну делатност „Радио-Телевизије Општине Ковачица“ Ковачица. Чланом 5. Уговора Општина се обавезује да у буџету општине обезбеди средства за финансирање – субвенционисање програма који доприносе развоју међунационалних и мултикултурних односа на територији општине. Општина ће издвајањем средстава на месечном нивоу у складу са усвојеним буџетом, вршити субвенционисање рада РТВ ОК. Начин расподеле средстава Општина дефинише посебним Закључком о расподели средстава за РТВ ОК за 2014. годину. Председник Општине Ковачица је дана 10.01.2014. године донео Закључак о расподели средстава за Радио – Телевизију Општине Ковачица за 2014. годину. Средства одобрена Одлуком о буџету општине Ковачица у износу од 14.791 хиљаду динара могу се утрошити искључиво за намене за које су одобрена. ЈП „Радио-телевизија општине

Ковачица“ дужна је да на крају календарске године достави Председнику општине Финансијски извештај о наменском утрошку средстава.

На основу извршене ревизији презентованих докумената, утврђено је следеће:

- Расходи за субвенције у 2014. години износе 30.130 хиљада динара, и смањени су у односу на 2013. годину за 5%, што није у складу са донетим Упуством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекцијама за 2015. и 2016. годину од стране Министра финансија Републике Србије. У складу са политиком расхода за 2014. годину, предвиђено је смањивање расхода за субвенције на свим нивоима власти, и потребно је да се расходи за субвенције у 2014. години на нивоу јединица локалне самоуправе планирају за 30% мање у односу на износ субвенција планиран одлуком о буџету за 2013. годину;
- ЈКП "Банат" Уздин, ЈКП "Рад" Црепаја, ЈКП "Елан" Ковачица, ЈП "Релакс" Ковачица, ЈКП "4.Октобар" Дебелача, ЈП РТВ ОК и ЈКП "Идвор" Идвор у Програмима пословања за 2014. годину нису донели и програм коришћења субвенција, што није у складу са Инструкцијама за израду годишњег програма пословања јавних предузећа за 2014. годину достављених од стране Министарства финансија (тачка 5.5. Програма – Субвенције);
- Општинска управа је у 2014. години преузела обавезу и извршила расходе за субвенције ЈКП "Банат" Уздин, ЈКП "Рад" Црепаја, ЈКП "Елан" Ковачица, ЈП "Релакс" Ковачица, ЈКП "4.Октобар" Дебелача, ЈП РТВ ОК и ЈКП "Идвор" Идвор у износу од 28.749 хиљада динара без посебног програма који садржи програм коришћења помоћи (субвенције), са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе Ковачица да пренос средстава по основу субвенција врше у складу са донетим посебним програмима коришћења помоћи.

4.1.4.15. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

Група 463000 - Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

у хиљадама динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа						
	ОШ "Млада поколења" Ковачица	15.466	15.466	13.378	13.378	86	100
	ОШ "М.Пијаде" Дебелача	15.294	15.294	10.694	10.694	70	100
	ОШ "С.Жебелан" Црепаја	8.161	8.161	6.295	6.295	77	100
	ОШ "М.Тито" Падина	8.493	8.493	6.939	6.939	82	100
	ОШ "Лукреција Анкуцић" Самош	6.011	6.011	5.081	5.081	85	100
	ОШ "Свети Георгије" Уздин	9.389	9.389	5.956	5.956	63	100
	ОШ "М.Пупин" Идвор	6.926	6.926	5.311	5.311	77	100
	Музичка школа	1.000	1.000	695	695	70	100
	Гимназија "М.Пупин" Ковачица	13.934	13.934	13.229	13.229	95	100
	Социјална заштита	26.965	26.965	25.918	25.918	96	100
	Здравствена заштита	16.621	16.621	12.956	0	0	0
2	Укупно организационе јединице	128.260	128.260	106.452	93.496	73	88
3	Укупно Општина	128.260	128.260	106.452	93.496	73	88

1) Општинска управа. На позицији Општинске управе евидентирани су трансфери другим нивоима власти у износу од 106.452 хиљада дин и то за: (1) Текући трансфери нивоу Републике 94.688 хиљада динара и (2) Капитални трансфери нивоу Републике 11.764 хиљаде динара.

Текући трансфери нивоу Републике – 463111. Са овог конта је исплаћено укупно 94.688 хиљада динара следећим корисницима: ОШ Млада поколења“, Ковачица износ од 12.967 хиљада динара; ОШ „М. Пијаде“, Дебелача износ од 7.849 хиљада динара; ОШ „Сава Жебелан“, Црепаја износ од 6.007 хиљада динара; ОШ „М. Тито“, Падина износ од 6.490 хиљада динара; ОШ „Луcreција Анкуцић“, Самош износ од 4.916 хиљада динара; ОШ „Свети Георгије“, Уздин износ од 5.932 хиљаде динара; ОШ „М. Пупин“, Идвор износ од 4.998 хиљада динара; Гимназија „М. Пупин“, Ковачица износ од 7.594 хиљада динара; Дом здравља износ од 12.508 хиљада динара; Центар за социјални рад износ од 24.085 хиљада динара и Музичка школа износ од 695 хиљада динара и осталим корисницима 647 хиљада динара.

Текући трансфери Општине по корисницима и по наменама у хиљадама динарима

Трансфери / Група конта	411	412	414	415	416	421	422	423	424	425	426	472	482	Укупно
ОШ "Млада поколења"			64	1.329	455	7.316	265	847	4	2.017	670			12.967
ОШ "М.Пијаде"			-	1.421	294	3.198	163	761	360	847	805			7.849
ОШ "Сава Жебелан"			64	1.143	32	2.825	57	644	-	642	600			6.007
ОШ "М.Тито"			64	853	135	1.934	119	770	-	1.719	896			6.490
ОШ "Луcreција Анкуцић"			74	1.135	206	2.423	68	586	-	161	264			4.916
ОШ "Свети Георгије"			-	657	166	2.374	28	887	-	1.283	525			5.922
ОШ "М.Пупин" Идвор			-	1.092	-	2.187	51	548	-	804	316			4.998
Музичка школа			-	-	-	-	695	-	-	-	-			695
Гимназија "М.Пупин"			64	1.462	100	3.961	175	856	-	531	444			7.594
Укупно образовање			329	9.092	1.388	26.218	1.622	5.900	365	8.004	4.520			57.438
Дом здравља „Ковачица“	3.579	641	383		494	220	0	1.983	2.111	3.096	0			12.508
Центар за социјални рад	8.906	1.593		108		920	174	877	144	120	586	10.632	25	24.085

Капитални трансфери нивоу Републике – 463211. Са овог конта је исплаћено укупно 11.764 хиљада динара следећим корисницима: ОШ „Млада поколења“, Ковачица износ од 411 хиљада динара; ОШ „М. Пијаде“, Дебелача износ од 2.845 хиљада динара; ОШ „Сава Жебелан“, Црепаја износ од 288 хиљада динара; ОШ „М.Тито“, Падина износ од 448 хиљада динара; ОШ „Луcreција Анкуцић“, Самош износ од 165 хиљада динара; ОШ „Свети Георгије“, Уздин износ од 25 хиљада динара; ОШ „М. Пупин“, Идвор износ од 314 хиљада динара; Гимназија „М.Пупин“, Ковачица износ од 5.635 хиљада динара; Дом здравља износ од 448 хиљада динара и Центар за социјални рад износ од 1.185 хиљада динара.

Капитални трансфери Општине по корисницима и по наменама
у хиљадама динара

Трансфери / Група конта	511	512	515	Укупно
ОШ - "Млада поколења" Ковачица	0	411	0	411
ОШ - "М.Пијаде" Дебелача	0	2.845	0	2.845
ОШ - "Сава Жебелан" Црепаја	0	288	0	288
ОШ - "М.Тито" Падина	0	448	0	448
ОШ - "Луcreција Анкуцић" Самош	100	65	0	165
ОШ - "Свети Георгије" Уздин	0	25	0	25
ОШ - "М.Пупин" Идвор	0	314	0	314
ГИМНАЗИЈА "М.Пупин" Ковачица	5.635	0	0	5.635
Дом здравља	0	448	0	448
Центар за социјални рад	1.163	23	0	1.185

Закључен је Уговор о повереним услугама у области социјалне заштите број 404-38/14 од 10.01.2014. године између општине Ковачица и Центра за социјални рад којим су регулисани односи значајни за остваривање права предвиђених Одлуком о социјалној заштити општине Ковачица о поверавању послова у области социјалне заштите. У складу са наведеним уговором је трансферисано укупно 25.271 хиљаду динара за послове: једнократне помоћи, неге и помоћи у кући, неге лица са сметњама у развоју, помоћ у натури и остале услуге. Центар за социјални рад је исплатио 10.632 хиљаде динара за једнократне помоћи. Од наведеног износа 1.521 хиљаду динара је исплаћено на основу Закључака Председника општине Ковачица, који је одређивао износе који ће бити исплаћени на основу Анамнеза Центра за социјални рад. Износ од 9.111 хиљада динара је исплаћен на основу Решења Центра за социјални рад.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Општина Ковачица пренос средстава у износу од 12.956 хиљада динара Дому здравља „Ковачица“ погрешно планирала и евидентирала на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

4.1.4.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

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

у хиљадама динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	12.956	-	-
2	Укупно организационе јединице	0	0	0	12.956	-	-
3	Укупно Општина	0	0	0	12.956	-	-

1) **Општинска управа** је расходе за финансирање рада Дома здравља Ковачица у износу од 12.956 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи конта 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања .

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

4.1.4.17. Остале дотације и трансфери, група-465000

Група 465000- Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.026	1.026	3.719	3.719	362	100
2	Укупно орг. јединице	1.026	1.026	3.719	3.719	362	100
3	Укупно Општина	1.978	1.978	4.618	4.618	233	100

1) Општинска управа. На позицијама Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 3.719 хиљада дин и то за: Остале текуће дотације и трансфери у износу од 2.742 хиљаде динара и Остале текуће донације по закону у износу од 977 хиљада динара.

Остале текуће дотације и трансфери - 465111. На овом конту је евидентиран расход од 2.742 хиљаде динара којим су трансферисана средства општини Алибунар у складу са Споразумом о сарадњи у пројекту „Унапређење друштвено-економског развоја кроз ефикасно управљање имовином одобреног кроз програм „Exchange 4“ у којем је општина Ковачица носилац пројекта па су из тог разлога њој уплаћена средства која је она у делу која припадају општини Алибунар трансферисала са овог конта.

Остале текуће дотације по закону - 465112. На овом конту је евидентиран расход од 977 хиљада динара по основу трансфера у вези са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

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

Накнаде за социјалну заштиту из буџета садрже синтетичка конта, и то: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности; за породилско одсуство; за децу и породицу; за случај незапослености; за старосне и породичне пензије из буџета; у случају смрти; за образовање, културу, науку и спорт; за становање и живот; остале накнаде из буџета.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	0	0	0
	Породица и деца	32.714	32.714	30.283	32.844	100	108
2	Укупно организационе јединице	32.714	32.714	30.283	32.844	100	108
3	Укупно Општина	32.891	32.891	30.460	33.021	96	104

1) Општинска управа, Породица и деца. Са ове функције су исплаћени и евидентирани расходи у износу од 30.283 хиљаде дин и то: (1) накнаде из буџета за децу и породицу 365 хиљада динара; (2) накнаде из буџета у случају смрти 27 хиљада динара; (3) ученичке награде 313 хиљада динара; (4) исхрана и смештај ученика 90 хиљада динара; (5) превоз ученика 25.238 хиљада динара и (6) једнократна помоћ 4.250 хиљада динара. Скупштина општине Ковачица је 14.12.2006. године донела Одлуку о социјалној заштити грађана општине Ковачица и 14.03.2014. године Одлуку о правима и услугама у области социјалне заштите на територији општине Ковачица у вези које је 12.06.2014. године донела Одлуку о изменама и допунама Одлуку о правима и услугама у области социјалне заштите на територији општине Ковачица.

Накнаде из буџета за децу и породицу – 472311. На овом конту евидентиран је расход у износу од 365 хиљада динара. Исплаћен је износ од 246 хиљада динара 28.11.2014. године за финансијску помоћ за телесну оплодњу. Исплата је извршена по одобрењу председника општине на основу Закључка општинског већа број 06-62-18/14-01 од 24.11.2014. године по рачуну број 452/2014 од 08.12.2014. године, а на захтев корисника у вези доделе финансијске помоћи за телесну оплодњу. Општинско веће је 23.01.2014. године донело

Правилник о критеријумима за остваривање права на финансијску помоћ за вантелесну оплодњу у 2014. години у којем је дефинисао максимални износ помоћи од 250 хиљада на основу профактуре установе која врши вантелесну оплодњу и извештаја исте у року од 6 месеци од пријема новчане помоћи да је извршена вантелесна оплодња. Корисник помоћи је доставио предрачун Специјалне гинеколошке болнице „Генезис“ број 008/2014 од 10.02.2014. године и изјаву од 24.08.2015. године како ће вештачка оплодња бити у октобру или новембру 2015. године.

Ученичке награде – 472713. На овом конту евидентиран је расход у износу од 313 хиљада динара.

Превоз ученика – 472718. На овом конту евидентиран је расход у износу од 25.238 хиљада динара. У току 2014. године је вршено директно плаћање добављачима у износу од 23.315. хиљада динара за превоз ученика средњих школа са територије општине Ковачица са ове позиције и то: Јавно комунално предузеће за превоз путника „Аутотранспорт“ Панчево износ од 15.394 хиљада динара; „Нет Бус“ д.о.о. Зрењанин износ од 1.174 хиљаде динара; Ванлинијски превоз путника „Оли транс“ Ковачица износ од 673 хиљаде динара; „Грчак превоз“, Дебељача-Ковачица износ од 1.004 хиљада динара; „Експрес превоз“, Дебељача-Ковачица износ од 2.823 хиљаде динара; „Поповић превоз“, Дебељача-Ковачица износ од 1.046 хиљада динара; ЈП „Наш стан“, Ковачица износ од 975 хиљада динара; „Унион Турс“ д.о.о. Београд износ од 105 хиљада динара; „Евротурс“ д.о.о. Падина-Ковачица износ од 108 хиљада динара и „Шишка Турс“ 14 хиљада динара.

Једократна помоћ – 472931. На овом конту евидентиран је расход у износу од 4.250 хиљада динара којим је исплаћивана помоћ породиљама за рођење деце. Општинско веће је 23.01.2014. године донело Правилник о ближим условима и начину остваривања права на једнократну новчану накнаду за новорођену децу у општини Ковачица. Исплате су вршене на основу решења руководиоца Одељења за друштвене делатности. Износ од 3.100 хиљада динара је исплаћен у готовом 26.12.2014. године корисницима на свечаној приредби, при чему су корисници потписивали да су средства примили. Корисницима који су захтев за доделу новчане помоћи доставили након свечане приредбе је износ уплаћиван на текући или штедни рачун.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је исплаћен износ од 23.315 хиљада динара за превоз ученика средњих школа у току 2014. године, а да није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.

По образложењу одговорних лица, на територији општине Ковачица постоји осам насељених места од којих су пет места (Ковачица, Падина, Дебељача, Самош и Црепаја) покривене јавним линијским превозом. Остала насељена места (Путниково, Уздин и Идвор) немају никакве аутобуске линије, што практично значи да је деци из ових места онемогућено организовано путовање у средњу школу, било према гимназији у Ковачици, било према стручним школама у другим местима.

По образложењу одговорних лица, битно је напоменути да општина не закупује аутобусе, него ученици путују редовним линијама јавног превоза. Са овлашћеним превозницима Општина је закључила уговор, на основу којег је од стране превозника на крају месеца испостављана фактура, са ценовником и списком деце која су тог месеца користила превоз. У пословној документацији Општине постоје релевантни подаци о броју деце са подручја општине Ковачица за чије је путовање превознику требало исплатити одређене трошкове, у складу са актима Општине и закљученим уговором.

Број ученика за које је потребно организовати превоз је око 600. У општини постоји веома уредна документација на основу које се недвосмислено утврдити да је издатак за ученички превоз учињен на основу Одлуке у буџет и одобрених апропријација за ове намене, да је максимално испраћена процедура у вези наменског коришћења средстава као и документација у вези правдања исплаћених средстава аутопревозницима.

По образложењу одговорних лица, јавна набавка (тендер) није вршена за превоз ученика:

- због немогућности обухвата свих насељених места од стране евентуално једног изабраног добављача;
- због опасности од укидања линија на територији покривених места од стране Јавног предузећа АТП-а Панчево, који је једини превозник.

По образложењу одговорних лица, у пословној комуникацији са ЈП „АТП Панчево“ који врши јавни превоз на подручју општине и целог Јужног Баната више од 40 година отворено је стављено до знања и децидирано наглашено „да, уколико ученици не буду путовали њиховим превозом“ неће имати економског интереса да држе сталне и регистроване линије према Ковачици те ће бити принуђени да исте укину. Оваква мера практично би значила отцепљење општине од свих већих градова (Панчево, Београд...). Обзиром да поступак јавних набавки даје равноправно могућност свима који испуњавају услове да конкуришу у поступку, Општина није могла пружити било каква обећања нити гаранције да ће АТП посао добити. Да би избегли „проблем“ због којег би највише „трпели“ грађани Општине Ковачица, јер би остали и без тих неколико линија јавног превоза према Панчеву, Београду, под ризиком извесне одговорности, одговорна лица општине нису се смели упустити у поступак организовања превоза ученика спровођењем јавне набавке. Одговорна лица општине Ковачица такође истичу да су средства за ове намене утрошена наменски и да приликом трошења није било материјалних недостатака.

На основу чл.1. и 9. Закона о финансијској подршци са децом, општина Ковачица донела је у 2015. години Правилник о регресирању путних трошкова ученика. На основу Закључка Општинског већа о регресирању ученичког превоза, расписан је Конкурс и спроведен поступак. На основу захтева и поднете документације о испуњености услова, а на основу наведених правних аката, донета су посебна решења о признавању права на регресирању возњу.

4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама, група конта 481000

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

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.200	1.200	1.200	1.200	100	100
2	Општинска управа	23.729	23.729	22.668	27.234	115	120
3	Културно просветна заједница	0	0	0	1.789		
3	Укупно организационе јединице	24.929	24.929	23.868	28.434	114	119
4	Укупно Општина	24.929	24.929	23.868	28.434	114	119

1) **Скупштина општине.** На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 1.200 хиљада динара, и то: дотације политичким странкама 1.000 хиљада динара и дотације саветима националних мањина 200 хиљада динара.

Дотације политичким странкама – 481942. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.000 хиљада динара. Приликом утврђивања висине расхода за финансирање редовног рада политичких субјеката као основица примењени су укупни приходи и примања буџета Општине.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Приликом утврђивања висине расхода за финансирање редовног рада политичких субјеката као основица примењени су укупни приходи и примања буџета Општине, уместо расхода који се финансирају из пореских прихода, што је супротно члану 5. став 4. Закона о буџетском систему. На тај начин из буџета је политичким субјектима исплаћено 531 хиљаду динара више у односу на право које им припада, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Политичким странкама се средства за редован рад не преносе до десетог дана у месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 17. став. 4. Закона о финансирању политичких активности.

Препоручујемо одговорним лицима да извршавање расхода за финансирање политичких субјеката врше у складу са Законом о финансирању политичких активности.

Дотације етничким заједницама и мањинама – 481921. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 200 хиљада динара и то за: Национални савет Словака 145 хиљада динара, Национални савет Румуна 21 хиљаду динара и Национални савет Мађара 34 хиљаде динара, на основу Закључка о расподели средстава за националне савете број 404-3-23/13-14 од 10.01.2014. године који је донео председник општине.

2) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 22.668 хиљаде динара, и то: дотације спортским омладинским организацијама 12.825 хиљада динара, дотације Црвеном крсту 1.500 хиљада динара, дотације осталим удружењима грађана 4.016 хиљада динара, дотације осталим непрофитним институцијама 882 хиљаде динара и дотације верским заједницама 3.445 хиљада динара.

Дотације спортским омладинским организацијама – 481911. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 12.825 хиљада динара.

У 2014. години било је два конкурса за доделу средстава у области спорта и на основу њих пренето је 11.125 хиљада динара. Пријаве на конкурс подносили су спортски клубови и са њима су потписани уговори, а средства су пренета Спортском савезу општине Ковачица који је даље преносио средства спортским клубовима.

Из текуће буџетске резерве пренета су средства у износу од 1.325 хиљада динара.

Спортски савез није доставио програм рада за 2014. годину. За финансирање рада Спортског савеза пренета су средства у износу од 225 хиљада динара. Финансирање се врши на основу Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта.

Дотације Црвеном крсту – 481131. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.500 хиљада динара. Средства су пренета на основу Плана рада за 2014. годину. Достављен је Извештај за 2014. годину.

Дотације осталим удружењима грађана - 481941. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 4.016 хиљада динара.

У следећој табели дат је преглед удружења грађана којима су одобрена средства:

Р Бр	Назив корисника средстава	Износ пренетих средстава у 2014. години	Конкурс	Достављен извештај о коришћењу средстава
1	КУД "Свети Сава" Црепаја	939.776	не	да
2	Стална конференција градова и општина	322.500	не	не
3	Канцеларија за младе	319.221	не	да
4	Савез глувих	230.000	не	не
5	Савез слепих	230.000	не	не
6	Мото клуб "MC-DE WHEELS"	200.000	не	да
7	Удружење жена Падина	150.000	не	да
8	Удружење жена Видовдан	140.000	не	да
9	КУД Тибискус	135.000	не	не
10	Коњички клуб "Липицанер" Црепаја	120.000	не	да
11	Општинско удружење пензионера	100.000	не	да
12	Мото клуб "Speed Hunters"	100.000	не	да
13	Клуб студентске омладине	92.000	не	да
14	СУБНОР	80.000	не	не
15	Мото клуб "Nameless Riders" Ковачица	80.000	не	да
16	Удружење РВИ	70.000	не	не
17	Дечји уметнички ансамбл "ВЛОЧКА"	70.000	не	да
18	АЕРД Падина	60.000	не	да
19	КУД Банатско коло	60.000	не	да
20	Удружење музичких уметника "Росичка"	50.000	не	да
21	Мото клуб "МК TWO WHEELS" Падина	50.000	не	да
22	Удружење "Колектив креативних аматера"	50.000	не	да
23	Ромски центар Црепаја	45.375	не	да
24	Удружење одгајивача ситних животиња	40.000	не	да
25	Ловачко друштво Ковачица	40.000	не	да
26	Ловачко друштво "Лисац"	40.000	не	да
27	ССС ОК	30.000	не	да
28	Завичајно удружење "Радан" Путниково	30.000	не	да
29	Удружење "ДеаДиa"	30.000	не	да
30	Клуб креаторница	30.000	не	да
31	Синдикат српске полиције	20.000	не	да
32	Удружење за церебралну парализу	15.000	не	да
33	Удружење пензионера Уздин	14.393	не	да
34	Камерни хор "скала"	12.500	не	да
35	Удружење жена Ковачица	10.000	не	да
36	Удружење СРБ-145 "Голуб" Црепаја	10.000	не	не
	Укупно	4.015.765		

У 2014. години није било конкурса за финансирање удружења грађана и нису потписани уговори о финансирању. Средства удружењима одобрена су из текуће буџетске резерве. Поједина удружења нису поднела извештаје о коришћењу средстава.

Дотације осталим непрофитним институцијама – 481991. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 882 хиљаде динара и то за Регионални центар Банат 708 хиљада динара и за НАЛЕД 174 хиљаде динара.

Дотације верским заједницама – 481931. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 3.445 хиљада динара. У 2014. години расписан је конкурс за суфинансирање пројеката у области верских заједница и на основу конкурса пренето је 3.000 хиљада динара. Из текуће буџетске резерве пренета су средства у износу од 445 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Општинска управа је у току 2014. године извршила пренос са економске класификације 481941 – Дотације осталим удружењима грађана, у износу од 4.016 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Пренос средстава СКГО, НАЛЕД и Регионалном центру Банат у износу од 1.204 хиљада динара неправилно је евидентиран на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ковачица да пренос средстава удружењима врше у складу са Законом о удружењима; да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.4.20. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	340	340	267	267	79	100
2	МЗ „Уздин“	100	100	100	100	100	100
3	Укупно организационе јединице	440	440	367	367	83	100
4	Укупно Општина	702	702	580	580	83	100

1) **Општинска управа.** На овој буџетској класификацији исказано је извршење од 267 хиљада динара и то за: регистрацију возила 181 хиљада динара; остале порезе три хиљаде динара; републичке таксе 68 хиљада динара, општинске таксе 12 хиљаде динара, судске таксе две хиљаде динара и републичке казне хиљаду динара.

2) **МЗ Уздин.** На овој групи конта исказан је расход у износу од 100 хиљада динара.

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

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	800	800	653	653	82	100
2	Укупно организационе јединице	800	800	653	653	82	100
3	Укупно Општина	800	800	676	676	85	100

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 653 хиљаде динара.

Износ од 180 хиљада динара исплаћен је на основу споразума о мирном решењу спора за накнаду штете због уједа пса луталице. Износ од 205 хиљада динара исплаћен је за

надокнаду трошкова подносиоца захтева за заштиту права подносиоца у поступку јавне набавке.

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

Група 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи синтетичка конта на којима се књиже накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	МЗ Идвор	0	0	40	40	0	100
2	Укупно организационе јединице	0	0	40	40	0	100
3	Укупно Општина	0	0	40	40	0	100

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

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Месна заједница Ковачица	0	0	30	30	0	100
2	Укупно организационе јединице	0	0	30	30	0	100
3	Укупно Општина	0	0	30	30	0	100

4.1.5. Издаци

4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти – група 511000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Дом културе "М.Пулин"	2.000	2.000	2.285	2.285	114	100
2	Предшколска установа "Колибри"	2.381	2.381	0	1.349	57	0
3	Дирекција за изградњу општине	105.400	105.400	27.248	27.247	26	100
4	МЗ Ковачица	2.405	2.405	5.474	5.474	228	100
5	МЗ Уздин	400	400	433	433	108	100
6	Укупно организационе јединице	112.586	112.586	35.440	36.788	33	104
7	Укупно Општина	112.586	112.586	35.440	36.788	33	104

1) Дом културе „Михајло Пулин“ Идвор. На овој буџетској класификацији исказани су издаци у укупном износу од 2.285 хиљада динара и то за капитално одржавање зграда и објеката.

Капитално одржавање установа културе – 511394. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од од 2.000 хиљаде динара, који се односи на радове на санацији зграде Музеја Михајла Идворског Пупина. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности и закључен уговор дана 15.10.2014. године са понуђачем „Реља Јуниор“ доо из Зрењанина. Дана 07.11.2014. године закључен је уговор о вршењу услуга стручног надзора са пружаоцем услуга-Архитектонским студијом „Арт Б“ из Ковачице. Плаћање је извршено по рачунима-отпремницама број 000411 од 13.11.2014. године и број 000432 од 21.11.2014. године.

2) Предшколска установа „Колибри“. На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 1.349 хиљада динара и односи се на: (1) капитално одржавање зграда и објеката у износу од 1.324 хиљада динара и (2) пројектно планирање у износу од 25 хиљада динара.

Капитално одржавање објеката за потребе образовања – 511323. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од од 1.324 хиљада динара и то за:

(1) извођење грађевинско-занатских радова на адаптацији учионице у салу за физичко, а по поступку јавне набавке мале вредности број 07/14. Дана 21.11.2014. године закључен је уговор са понуђачем „Group-granit“ доо Горњи Милановац у износу од 2.102 хиљаде динара и извршено плаћање по рачунима добављача: број 12-09-14/Р од 09.12.2014. године на износ 631 хиљаду динара и број 12-22-14/Р од 22.12.2014. године на износ од 450 хиљада динара;

(2) извођење неподвижних радова на адаптацији учионице у салу за физичко у Падини. Дана 26.11.2014. године надзорни орган је доставио изјаву у којој се наводи да је дошло до накнадних радова који нису били обухваћени предмером у првобитној јавној набавци. Надзорни орган је дао премер и предрачун накнадних радова у износу од 208 хиљада динара. Достављене су три понуде али није спроведен нови поступак јавне набавке мале вредности. Извођач радова који је био ангажован на реализацији првобитног уговора поднео је најнижу понуду, те је Предшколска установа дана 02.12.2014. године закључила уговора са понуђачем „Group-granit“ доо Горњи Милановац. Плаћање је извршено по рачуну број 12-01-14/Р од 01.12.2014. године;

(3) услугу вршења стручног надзора на извођењу занатско-грађевинских радова на адаптацији учионице у салу за физичко у старој згради предшколске установе у Падини. Закључен је уговор дана 21.11.2014. године са пружаоцем услуга, архитектонског студија „Арт Б“ Ковачица. Плаћање је извршено по рачуну, број 42/14 од 23.12.2014. године у износу од 23 хиљаде динара;

(4) услугу израде пројекта препарцелације парцела кат.број 41/1 и 42 КО Падина. Закључен је уговор о изради пројекта препарцелације са извршиоцем-архитектонским студијом „Арт Б“ Ковачица, дана 15.04.2014. године. Плаћање је извршено по рачуну, број 40/14 од 23.12.2014. године у износу од 12 хиљада динара.

Пројектна документација – 511451. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од од 25 хиљада динара за израду техничке документације за извођење грађевинско-занатских радова на адаптацији учионице у салу за физичко на парцели број 41/2 КО Падина. Дана 10.10.2014. године закључен је уговор о пројектовању са пројектантом-архитектонским студијом „Студио арт Б“ Ковачица. Плаћање је извршено по рачуну број 41/14 од 23.12.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци у износу од 1.349 хиљада динара исказани у пословним књигама и прокњижени на

субаналитичким контима издатака а нису у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета завршног рачуна на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 4. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Према изјави одговорног лица у Предшколској установи дошло је до техничке грешке приликом попуњавања Обрасца 5 - Извештаја о извршењу буџета.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Колибри“ да приликом састављања образаца завршног рачуна унесе све податке у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

3) ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“. На овој буџетској класификацији исказани су издаци у укупном износу од 27.247 хиљада динара и то за: (1) изградњу зграда и објеката у износу од 6.906 хиљада динара; (2) капитално одржавање зграда и објеката у износу од 19.883 хиљаде динара и (3) пројектно планирање у износу од 458 хиљада динара.

Болнице, домови здравља и старачки домови – 511222. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од од 3.918 хиљада динара а односи се на извођење грађевинских радова на изградњи капеле у насељеним месту Уздин. Спроведен је отворени поступак јавне набавке, ЈН 13/2014 и закључен уговор са извођачем радова „Про бетон“ доо Падина, Ковачица, дана 27.10.2014. године. Такође, закључен је уговор о вршењу стручног надзора на изградњи капеле у Уздину са надзорним органом-архитектонским студијом „Арт Б“ Ковачица, дана 29.10.2014. године. Плаћање је извршено по привременој ситуацији број 01/14 од 27.10.2014. године. Надзорни орган је дана 28.11.2014. године потврдио завршетак радова од стране извођача радова, а у свему према техничкој документацији.

Отворени спортски и рекреациони објекти – 511293. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од 432 хиљаде динара а односи се на извођење браварских и грађевинских радова на дечијим игралиштима у општини Ковачица (игралишта у Самошу, Уздину, Идвору, Падини, Путникову, Дебелачи, Ковачици и Црепаји). Плаћање је извршено добављачу „Ферометал-интер“ доо, Земун по окончаној ситуацији број 64/2014 од 15.08.2014. године, а након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 07/2014.

Изградња осталих објеката – 511299. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од од 2.988 хиљада динара а односи се на израду и постављање аутобуских стајалишта у насељеним местима Црепаја, Дебелача, Падина, Уздин, Идвор, Самош и Ковачица на постојећим аутобуским стајалиштима, у отвореном поступку јавне набавке, број 03/2014. Закључен је уговор број 50 од 03.03.2014. године са понуђачем-испоручиоцем „Ферометал-интер“ доо из Земуна, у износу од 2.988 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено по окончаној ситуацији број 21/14 од 04.04.2014. године.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора – 511321. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од од 961 хиљада динара а односи се на извођење радова на инвестиционом одржавању друштвеног објекта Галерије у општини Ковачица-пројекат „Ризница туризма“. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности, број 14/2014 и дана 30.10.2014. године закључен уговор са извођачем радова „Грађевинар Петровић“ доо из Падине, у укупној вредности од 2.884 хиљаде динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено по окончаној ситуацији број 52/14 од 05.12.2014. године.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела – 511331.

На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од од 16.424 хиљаде динара а односи се на:

(1) извођење радова на реконструкцији тротоара у центру свих насељених места у општини Ковачица (место извођења радова: Ковачица), по отвореном поступку ЈН број 01/2014. Уговор је закључен дана 12.06.2014. године са извођачем Конзорцијум „ЈМД и Шумадијапут“ у укупној вредности од 8.000 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено по испостављању привремених ситуација и окончане ситуације број 69/14 од 19.11.2014. године;

(2) извођење радова на реконструкцији тротоара у центру свих насељених места у општини Ковачица (место извођења радова: Дебелача) по отвореном поступку ЈН број 08/2014. Уговор је закључен дана 03.09.2014. године са извођачем Конзорцијум „ЈМД и Шумадијапут“ у укупној вредности од 6.500 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је вршено по испостављању привремених ситуација и окончане ситуације број 70/14 од 19.11.2014. године;

(3) извођење радова на инвестиционом одржавању друштвеног објекта Галерије у општини Ковачица-пројекат „Ризница туризма“ (паркинга око Галерије), по поступку јавне набавке мале вредности, број 14/2014 (напред описане). Плаћање је извршено на основу привремене ситуације број 45/14 од 18.11. 2014. године и окончане ситуације број 52/14 од 05.12.2014. године.

Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката – 511393. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од 2.067 хиљада динара а односи се на извођење радова на реконструкцији дечијих игралишта у насељеним местима општине Ковачица. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности, број 07/2014 и закључен уговор број 165 од 08.07.2014. године са понуђачем-извођачем „Ферометал-интер“ доо из Земуна у вредности од 2.499 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено по привременим ситуацијама: прва привремена ситуација број 59/2014 од 16.07.2014. године на износ од 1.031 хиљада динара и друга привремена ситуација број 63/2014 од 24.07.2014. године на износ од 1.036 хиљада динара. Надзорни орган је дана 13.11.2014. године потврдио завршетак радова од стране извођача радова, изведених у свему према предмору и предрачуна.

Пројектна документација – 511451. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од 458 хиљада динара. Извршено је плаћање у износу од 100 хиљада динара добављачу „DovalproLine“ доо, Панчево по рачуну број 1А/2014 од 06.08.2014. године за израду пројекта легализације – Трибина стадиона „100 топола“ Црепаја.

4) МЗ „Ковачица“. На овој буџетској класификацији исказани су у укупном износу од 5.474 хиљаде динара и односи се на: (1) изградњу зграда и објеката 4.545 хиљада динара и (2) пројектно планирање 929 хиљаде динара.

Канализација – 511242. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од 4.270 а односи се на инвестиције у систем канализације у Ковачици. Узорковане су трансакције у укупном износу од 2.051 хиљаду динара:

(1) услугу вршења техничког прегледа I фазе канализационе мреже употребљених вода насељеног места Ковачица: црпне станице ЦС1, део слива црпне станице ЦС1 и потисни вод од ЦС1 до ППОВ. Закључен је уговор број 79/14 дана 19.11.2014. године са извођачем „Termolux inženjering“ доо из Панчева (уговорена вредност радова по систему „кључ у руке“ износи 77.136 хиљада динара са ПДВ-ом). Радове је извршио конзорцијум извођача

„Грађевинар Петровић“ доо из Падине. Финансијер радова је Покрајински фонд за капитална улагања Нови Сад. Инвеститор је Месна заједница „Ковачица“. Плаћање је извршено по фактури извођача „Termolux inženjering“ доо, број 117/14 од 19.11.2014. године на износ од 173 хиљаде динара, за накнаду за рад комисије;

(2) услугу вршења техничког прегледа постројења за пречишћавање отпадних вода у Ковачици, ванграђевински рејон, парцела топ.бр.3361/1 КО Дебелача. Закључен је уговор број 80/14 дана 19.11.2014. године са извођачем „Termolux inženjering“ доо из Панчева (уговорена вредност радова по систему „кључ у руке“ износи 94.038 хиљада динара са ПДВ-ом). Радове је извршио конзорцијум извођача „Грађевинар Петровић“ доо из Падине. Финансијер радова је Покрајински фонд за капитална улагања Нови Сад. Инвеститор је Месна заједница „Ковачица“. Плаћање је извршено по фактури извођача „Termolux inženjering“ доо, број 118/14 од 25.11.2014. године на износ од 211 хиљада динара, за накнаду за рад комисије;

(3) радове на изради прикључка на канализациону мрежу на зграду Месне заједнице у Ковачици. Дана 05.12.2014. године закључен је уговор са конзорцијумом извођача „Грађевинар Петровић“ доо из Падине и плаћање је извршено по рачуну број 57/14 од 23.12.2014. године у износу од 362 хиљаде динара;

(4) услугу израде пројекта изведеног објекта ППОВ-а насеља Ковачица у износу од 468 хиљада динара. Уговор је закључен са извршиоцем „Hiding“ доо из Новог Сада дана 24.11.2014. године и плаћање је извршено по рачуну број 32/14 од 24.11.2014. године;

(5) вршење надзора на извођењу радова на изградњи канализационе мреже отпадних вода насеља Ковачица (I фаза), по рачуну извршиоца „Hiding“ доо из Новог Сада у укупном износу од 827 хиљада динара, по рачунима-окончаним ситуацијама: број 30/14 од 24.11.2014. године на износ од 714 хиљада динара број 31/14 од 24.11.2014. године на износ од 113 хиљаде динара; и

(6) снимање објеката за технички пријем, топ.број 3361/1 КО Дебелача. Плаћање је извршено Агенцији за пружање геодетских услуга „Геометар“, по рачуну број 64/2015 од 31.12.2014. године у износу од 10 хиљада динара.

Пројектна документација – 511451. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од 929 хиљада динара. Узоркована је трансакција у износу од 50 хиљада динара и односи се на израду протокола обележавања темеља и скице снимљених темеља, топ.број 3361/1 КО Дебелача. Плаћање је извршено добављачу Агенција за пружање геодетских услуга „Геометар“ по рачуну број 35/2014 од 08.08.2014. године.

5) МЗ „Уздин“. На овој буџетској класификацији исказани су издаци за изградњу зграда и објеката у износу од 433 хиљаде динара. Средства за извршење наведених издатака су одобрена из текуће буџетске резерве, а на основу закључка Председника општине број 401-158/14-13 од 28.07.2014. године.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели – 511231. На овом субаналитичком конту евидентиран је износ од од 433 хиљаде динара а односи се на радове на реконструкцији паркинга и колских улаза у насељеном месту Уздин. Закључен је уговор са извођачем радова „ЈМД“ доо из Панчева и извршено плаћање по рачуну број 49/14 од 25.08.2014. године. Средства за ове намене у износу од 400 хиљада динара одобрена су из текуће буџетске резерве, на основу решења Председника општине број 404-158/14-13 од 30.07.2014. године, те су правдана одговарајућом документацијом дана 25.08.2014. године.

4.1.5.2. Машине и опрема, група-512000

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

у хиљадама динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.700	2.700	2.751	2.751	102	100
	безбедност саобраћаја	8.577	8.577	8.577	3.007	35	35
2	Галерија наивне уметности	1.040	1.040	574	574	55	100
3	Дом културе "3. октобар"	308	308	301	301	98	100
4	Дом културе "Михал Бабинка"	250	250	260	260	104	100
5	Предшколска установа "Колибри"	1.000	1.000	2.164	1.451	145	67
6	Туристичка организација	90	90	243	243	270	100
7	Дирекција за изградњу општине	9.500	9.500	491	491	5	100
8	Укупно организационе јединице	23.465	23.465	15.361	9.078	39	59
9	Укупно Општина	24.173	24.173	16.294	10.724	44	66

1) Општинска управа. На овој групи конта исказани су издаци у износу од 2.751 хиљаду динара, од чега 1.218 хиљада динара из донација и помоћи а 1.533 хиљада динара из буџета општине, и чине их: (1) намештај 95 хиљада динара; (2) уградна опрема 64 хиљада динара; (3) рачунарска опрема 1.359 хиљада динара и (4) штампачи 15 хиљада динара.

Намештај – 512211. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 95 хиљада динара. Узоркована је трансакција у износу од 64 хиљаде динара. Плаћање је извршено по рачуну број 53 од 10.03.2014. године добављачу „Падина Комерц“ доо Падина за набавку канцеларијског намештаја (радне фотеле).

Уградна опрема – 512212. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 64 хиљада динара за набавку расхладног клима уређаја. Плаћање је извршено по рачуну број 176/14 од 07.07.2014. године добављачу СЗТР „Елков“ Ковачица.

Рачунарска опрема – 512221. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 1.359 хиљада динара за набавку рачунарске опреме. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности број 16/2014 и дана 16.07.2014. године закључен уговор са изабраним понуђачем „Информатика“ ад Београд. Плаћање је извршено по рачуну број 10/7143 од 31.07.2014. године у износу од 1.279 хиљада динара.

1а) Безбедност саобраћаја. Са ове функције извршени су издаци у износу од 8.577 хиљада динара а чине их: (1) фотографска опрема 30 хиљада динара и (2) опрема за јавну безбедност 8.547 хиљада динара.

Опрема за јавну безбедност – 512811. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 8.547 хиљада динара. Узорковане су две трансакције и то:

- у износу од 5.570 хиљада динара за израду светлосне сигнализације на раскрсници улица ЈНА и Братства и јединства на државном путу ИИА реда број 130 у Ковачици. Након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Наш стан“ Ковачица закључио је уговор са извођачем радова Конзорцијум „Селма“ доо из Суботице и „Шидпројект“ доо из Шида, дана 22.10.2014. године. Закључком Председника од 22.12.2014. године средства у износу од 5.600 хиљада динара за поменућу намену пребачена су Јавном предузећу „Наш стан“ Ковачица. У 2015. години на основу захтева ЈП „Наш стан“ Ковачица, за давање сагласности на главни пројекат светлосне сигнализације, ЈП „Путеви Србије“ Београд дало је пројектне услове за израду поменутог саобраћајног пројекта. Према изјашњењу одговорног лица ЈП „Наш стан“ средства се и даље налазе на рачуну неутрошена из разлога што надлежно министарство није издало коначно решење и све потребне дозволе

за постављање светлосне сигнализације-семафора, на основу којих се може приступити извођењу радова и испостављању окончане ситуације како је наведено одредбама уговора; - у износу од 2.977 хиљада динара за набавку добара - саобраћајне сигнализације у зони школа. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности, број 15/2013 и закључен уговор са понуђачем „Модел 5“ доо Београд дана 03.06.2014. године. Плаћање је извршено по окончаној ситуацији добављача „Модел 5“ доо Београд од 08.07.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци у износу од 5.570 хиљада динара за израду светлосне сигнализације погрешно евидентирани на групи конта 512000-Машине и опрема уместо на групи конта 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

2) Галерија наивне уметности. На овој групи конта исказани су издаци у износу од 574 хиљаде динара, од чега 66 хиљаде динара из осталих извора и 508 хиљада динара из буџета општине, и чине их: (1) административна опрема 495 хиљада динара и (2) опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема 13 хиљада динара.

Уградна опрема – 512212. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 187 хиљада динара за набавку уградне опреме (камера). Узоркована је трансакција у износу од 120 хиљада динара Плаћање је извршено по предрачуну број 09014 од 12.11.2014. године добављачу СЗТР „Фото видео Центар“ Ковачица.

3) Дом културе „3.Октобар“ Ковачица. На овој групи конта исказани су издаци у износу од 301 хиљада динара и односи се на опрему за образовање, културу науку и спорт.

Опрема за културу – 512631. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 301 хиљаду динара за набавку опреме за озвучавање Дома културе (микрофона и сталака), а на основу Уговора о додели новчаних средстава из буџета АП Војводине-Покрајинског секретаријата за културу и јавно информисање. Добављачу „Music Media Centar“ доо Београд је плаћено по рачуну број 188 од 01.07.2014. године.

4) Дом културе „Михал Бабинка“ Падина. На овој групи конта исказани су издаци у износу од 260 хиљада динара, од чега 56 хиљада динара из донација и помоћи а 204 хиљаде динара из буџета општине, и чине их: (1) административна опрема 16 хиљада динара и (2) опрема за образовање, науку, културу и спорт 188 хиљада динара.

Опрема за културу – 512631. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 188 хиљада динара. Узоркована је рачуноводствена трансакција у износу од 126 хиљада динара за набавку звучне миксете за Дом културе. Плаћање је извршено добављачу „Mitro's music company“ д.о.о Београд по рачуну број ПДТР1027/14-003 од 27.10.2014. године.

5) Предшколска установа „Колибри“. На овој групи конта исказани су издаци у износу од 1.451 хиљаду динара, и чине их: (1) административна опрема 815 хиљада динара и (2) опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у износу од 636 хиљада динара.

Опрема за домаћинство – 512251. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 334 хиљаде динара за набавку опреме за домаћинство. Плаћање је извршено добављачу „Техноманија“ доо Београд по рачуну број УФ-0352 од 11.11.2014.

године за набавку једне веш машине и четири сушаре у износу од 272 хиљаде динара, и по рачуну истог добављача број УФ-0353 од 11.11.2014. године за набавку два замрзивача у износу од 62 хиљаде динара.

Уграђена опрема - 512931. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за услугу уградње котла за централно грејање и инокс димњака. Уговор је закључен дана 06.10.2014. године са добављачем СЗТР „Миша-терм“ из Ковачице и извршено плаћање по рачуну број ФГП-108-0/14 од 22.10.2014. године у износу од 636 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци за капитално одржавање зграда и објеката и за пројектно планирање у укупном износу од 1.349 хиљада динара правилно евидентирани у пословним књигама на одговарајућим субаналитичким контима, а у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета завршног рачуна евидентирани на групи конта 512000 – Машине и опрема, што је супротно члану 4. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Према изјави одговорног лица у Предшколској установи дошло је до техничке грешке приликом попуњавања Обрасца 5 - Извештаја о извршењу буџета ПУ „Колибри“.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Колибри“ да приликом састављања образаца завршног рачуна уносе све податке у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања

б) Туристичка организација општине Ковачица. На овој групи конта исказани су издаци у износу од 243 хиљаде динара, од чега 159 хиљаде динара из осталих извора а 84 хиљада динара из буџета општине, и чини их: (1) административна опрема 80 хиљада динара и (2) опрема за пољопривреду четири хиљаде динара.

Рачунарска опрема – 512221. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 80 хиљада динара за набавку рачунарске опреме. Плаћање је извршено добављачу „BC Group Computers“ доо из Београда, по рачуну број 59404 од 18.03.2014. године.

Пољопривредна опрема – 512311. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од четири хиљаде динара за набавку пољопривредне опреме. Плаћање је извршено добављачу СЗТР „Елков“ Ковачица, по рачуну број 58/14 од 07.03.2014. године.

7) ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“. На овој групи конта исказани су издаци у износу од 491 хиљаду динара, а односи се на административну опрему.

Рачунарска опрема – 512221. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 354 хиљаде динара. Узоркована је рачуноводствена трансакција у износу од 275 хиљада динара. Плаћање је извршено по веб налогу добављача „Алти“ доо, Чачак, број 14-01ww-0042911 од 01.12.2014. године.

4.1.5.3. Остале некретнине и опрема, група – 513000

Група 513000 – Остале некретнине и опрема садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за остале некретнине и опрему.

у хиљадама динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предшколска установа Колибри	0	0	636	0	0	0
2	Укупно орг. јединице	0	0	636	0	0	0
3	Укупно Општина	0	0	636	0	0	0

1) Предшколска установа „Колибри“. На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 636 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 636 хиљада динара правилно евидентирани у пословним књигама на одговарајућим субаналитичким контима групе конта 512000 - Машине и опрема, а у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета завршног рачуна евидентирани на групи конта 513000 - Остале некретнине и опрема, што је супротно члану 4. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Према изјави одговорног лица у Предшколској установи дошло је до техничке грешке приликом попуњавања Обрасца 5 - Извештаја о извршењу буџета.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Колибри“ да приликом састављања образаца завршног рачуна уносе све податке у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

4.1.5.4. Култивисана имовина – 514000

Група 514000 - Култивисана имовина садржи синтетички конто-Култивисана имовина. Синтетички конто 514100-Култивисана имовина садржи аналитичка конта на коме се евидентира стока и вишегодишњи засади.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Туристичка организација	20	20	20	20	100	100
	Укупно организационе јединице	20	20	20	20	100	100
	Укупно Општина	20	20	20	20	100	100

1) Туристичка организација. На овој групи конта, на синтетичком конту 514121- Вишегодишњи засади евидентирани су издаци у износу од 20 хиљада динара, а за набавку 300 лозних калемова. Плаћање добављачу ЗЗ „Калем воће“ Љубава-Крушевац извршено је на основу рачуна број 26/14 од 27.11.2014. године.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5.6. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	27.700	27.700	26.257	26.257	95	100
2	Укупно организационе јединице	27.700	27.700	26.257	26.257	95	100
3	Укупно Општина	27.700	27.700	26.257	26.257	95	100

1) Општинска управа. У току 2014. године општина Ковачица евидентирала је отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 26.257 хиљада динара по основу четири кредита и то:

- износ главнице од 5.893 хиљаде динара по основу Уговора о дугорочном кредиту, број 56-420-1300497.8 са „Banca Intesa“ а.д. Београд, закључен дана 01.06.2006. године, у износу од 389.512,49 еура по куповном курсу Народне банке Србије на дан пуштања средстава кредита у течај. Кредит је намењен за потребе финансирања капиталних инвестиционих радова односно завршетка започете изградње водоводне мреже у насељеним местима Уздин и Путниково. Кредит се отплаћује у 16 полугодишњих рата, након истека периода мировања отплате главнице, с тим да прва рата доспева за плаћање 01.12.2008. године. Рок отплате је 27.05.2016. године, са каматном стопом од 6,64% на годишњем нивоу која се обрачунава применом пропорционалне методе на годишњем нивоу и са грејс периодом од 24 месеца.

Кредит је одобрен на основу Мишљења Министарства финансија-Управе за трезор број 401-872/06-01 од 08.02.2006. године. Скупштина општине Ковачица је донела Одлуку о задуживању општине Ковачица ради капиталних улагања, 06-4/06 од 22.02.2006. године;

- износ главнице од 9.740 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту, 56-420-1300583.4 са „Banca Intesa“ а.д. Београд, закључен 24.07.2006. године, у износу од 434.412,20 еура по куповном курсу Народне банке Србије на дан пуштања средстава кредита у течај. Кредит је намењен за потребе финансирања започете изградње објекта спортско рекреативног садржаја-базена. Кредит се отплаћује у 16 полугодишњих рата, након истека периода мировања отплате главнице, с тим да прва рата доспева за плаћање 08.12.2008. године. Рок отплате је 07.06.2016. године, са каматном стопом од 6,65% на годишњем нивоу која се обрачунава применом пропорционалне методе на годишњем нивоу и са грејс периодом од 24 месеца.

Кредит је одобрен на основу Мишљења Министарства финансија-Управе за трезор број 401-872/06-01 од 08.02.2006. године. Скупштина општине Ковачица је донела Одлуку о задуживању општине Ковачица ради капиталних улагања, 06-4/06 од 22.02.2006. године;

- износ главнице од 3.623 хиљаде динара по основу Уговора о дугорочном кредиту, 56-420-1300907.4 са „Banca Intesa“ а.д. Београд, закључен 27.03.2007. године, у износу од 371.938,48 еура по куповном курсу Народне банке Србије на дан пуштања средстава кредита у течај. Кредит је намењен за потребе финансирања наставка изградње спортско-рекреативног центра у Ковачици. Кредит се отплаћује у 36 кварталних рата, након истека периода мировања отплате главнице, с тим да прва рата доспева за плаћање 27.06.2008. године. Рок отплате је 27.03.2017. године, са каматном стопом од 7,53% на годишњем нивоу која се обрачунава применом пропорционалне методе на годишњем нивоу и са грејс периодом од 12 месеци.

Кредит је одобрен на основу Мишљења Министарства финансија-Управе за трезор број 401-159/2007-001-003 од 22.01.2007. године. Скупштина општине Ковачица је донела Одлуку о задуживању општине Ковачица ради капиталних улагања, 06-67/06 од 14.12.2006. године;

- износ главнице од 7.000 хиљада динара по основу Уговора о дугорочном кредиту, број Р 1501/11 са „UniCredit Bank“ а.д. Београд, закључен 07.06.2011. године, у износу од 70.000.000 динара по куповном курсу Народне банке Србије на дан пуштања средстава кредита у течај. Кредит је намењен за потребе финансирања капиталних улагања на територији општине Ковачица, односно за потребе реконструкције Предшколске установе

у Ковачици, изградња капеле у Идвору, завршетак изградње капеле у Црепаји и реконструкција пијаца у насељеним местима на територији општине Ковачица. Кредит се отплаћује у једнаким кварталним ратама, при чему прва рата доспева за плаћање по истеку грејс периода од 12 месеци, односно 07.06.2012. године а последња рата доспева 07.06.2022. године. Банка обрачунава ефективну каматну стопу од 17,37% која укључује и номинану каматну стопу на нивоу тромесечног БЕЛИБОР-а плус 2,25% годишње која ће се обрачунавати и плаћати квартално на дуговани износ.

Кредит је одобрен на основу Мишљења Министарства финансија-Управе за трезор број 401-247/2011-01 од 15.03.2011. године. Скупштина општине Ковачица је донела Одлуку о задуживању општине Ковачица ради капиталних улагања, 06-19/11 од 11.04.2011. године.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.6. Јавне набавке

4.1.6.1. Јавне набавке – Председник општине и општинско веће и Општинска управа

У току 2014. године Општина Ковачица је спровела 25 поступака јавних набавки, чија је укупна процењена вредност 68.681 хиљада дин без ПДВ-а, а уговорена вредност је 53.617 хиљада динара без ПДВ-а, односно 60.811 хиљада дин са ПДВ-ом. У име и за рачун општине спроведено је: (1) четири отворена поступака, процењене вредности 33.230 хиљада дин без ПДВ-а, а уговорене вредности 37.232 хиљаде дин са ПДВ-ом; (2) 21 поступак јавне набавке мале вредности, процењене вредности 32.179 хиљада дин без ПДВ-а, а уговорене 22.978 хиљаде дин са ПДВ-ом и (3) један преговарачки поступак без објављивања, процењене вредности 942 хиљаде дин без ПДВ-а, а уговорене вредности 600 хиљада дин са ПДВ-ом. Председник општине Ковачица је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

1) Отворени поступак јавне набавке услуге – Организовање и рад пољочуварске службе на територији општине Ковачица. Председник општине Ковачица је донео Одлуку о покретању поступка број: 404-113/14-13 од 03.04.2014. године, процењене вредности 10.000 хиљада динара без ПДВ-а. Председник општине Ковачица је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 404-114/14-13 од 03.04.2014. године. Чланови комисије као и њихови заменици нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. У конкурној документацији су захтевани додатни услови за испуњење услова за учествовање у поступку и то: за финансијски и пословни капацитет да није био у блокади дуже од 5 дана у претходних 12 месеци; да је у претходне три године остварио укупни пословни приход од минимум 90.000 хиљада динара што је девет пута више од процењене вредности и да је у претходне две године извршио барем четири уговора на пољочуварским пословима без узимања у обзир да су могли вршити услуге на сродним пословима, за технички капацитет да поседују мунимум један контролно оперативни центар расположив 24 часа 365 дана у години и за кадровски капацитет да имају 30 запослених на сталном раду, што је скоро четири пута више од захтеваног броја које је потребно ангажовати за извршење услуге, од којих барем 6 има положен стручни испит из области заштите од пожара, без узимања у обзир да запослени могу бити ангажовани по уговору на одређено време. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 21.05.2014.

године и констатовала да је пристигло три понуде. Након отварања понуда, 22.05.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „G4S Secure solution“ д.о.о., Београд прихватљива и предложила да се уговор додели понуђачу „G4S Secure solution“ д.о.о., Београд. Одлуку о додели уговора, Председник општине Ковачица је донео 23.05.2014. године у којој се уговор по јавној набавци додељује понуђачу „G4S Secure solution“ д.о.о., по цени од 604.800,00 динара са ПДВ-ом. Председник општине је закључио Уговор број 404-139/2014 са добављачем „G4S Secure solution“ д.о.о., Београд 10.06.2014. године у износу од 10.000 хиљада динара, а да није дефинисао рок извршења уговорне обавезе. У 2014. години изабраном понуђачу је плаћено 2.843 хиљаде динара.

2) Отворени поступак јавне набавке – Рекултивација и рекапитулација напуштеног површинског копа на катастарским парцелама 1933/1 и 1933/2 у Дебељачи – прва фаза.

Председник општине Ковачица је донео Одлуку о покретању поступка број: 404-135/14-13 од 27.05.2014. године, процењене вредности 3.330 хиљада динара без ПДВ-а. Председник општине Ковачица је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 404-136/14-13 од 27.05.2014. године којим су именовани председник комисије и његов заменик као и два члана комисије, али нису именовани заменици чланова комисије. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 07.07.2014. године и констатовала да је пристигло осам понуда. Након отварања понуда, 11.07.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Бама инжењеринг“ д.о.о., Борча прихватљива са најнижом понуђеном ценом и предложила да се уговор додели наведеном понуђачу. Одлуку о додели уговора, Председник општине Ковачица је донео 16.07.2014. године у којој се уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Бама инжењеринг“ д.о.о., Борча по цени од 2.016.000,00 динара са ПДВ-ом. Председник општине је закључио Уговор број 404-194/2014 са добављачем „Бама инжењеринг“ д.о.о., Борча 26.08.2014. године у износу од 1.680 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да Одговорно лице наручиоца, није именовао заменике чланова комисије, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

3) Отворени поступак јавне набавке добара – Куповина гасног уља екстра лако евро ел за ложење за потребе грејања органа општине Ковачица.

Председник општине Ковачица је донео Одлуку о покретању поступка број: 404-14/14-14 од 03.01.2014. године, процењене вредности 4.900 хиљада динара без ПДВ-а. Председник општине Ковачица је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 404-15/14-14 од 03.01.2014. године којим су именовани председник комисије два члана комисије, али нису именовани заменици чланова комисије. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 24.02.2014. године и констатовала да је пристигло три понуде. Након отварања понуда, 25.02.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Еуро Мотус“ д.о.о., Београд прихватљива са најнижом понуђеном ценом и предложила да се уговор додели наведеном понуђачу. Одлуку о додели уговора, Председник општине Ковачица је донео 25.02.2014.

године у којој се уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Еуро Мотус“ д.о.о., Београд по цени од 5.592.000,00 динара са ПДВ-ом. Председник општине је закључио Уговор број 404-72/2014-14 са добављачем „Еуро Мотус“ д.о.о., Београд 21.03.2014. године у износу од 4.900 хиљада динара без ПДВ-а.

4) Јавна набавка мале вредности – Превоз школске деце на корективну наставу. Председник општине Ковачица је донео Одлуку о покретању поступка број: 404-43/14-14 од 12.02.2014. године, процењене вредности 2.000 хиљада динара без ПДВ-а. Председник општине Ковачица је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 404-44/14-14 од 12.02.2014. године којим су именовани председник комисије два члана комисије, али нису именовани заменици чланова комисије. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 04.03.2014. године и констатовала да је пристигло две понуде. Након отварања понуда, 05.03.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Евротурс“ д.о.о., Падина - Ковачица прихватљива са најнижом понуђеном ценом и предложила да се уговор додели наведеном понуђачу. Одлуку о додели уговора, Председник општине Ковачица је донео 07.03.2014. године у којој се уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Евротурс“ д.о.о., Падина - Ковачица по цени од 1.999.998,00 динара без ПДВ-а. Председник општине је закључио Уговор број 404-77/2014-14 са добављачем „Евротурс“ д.о.о., Падина - Ковачица 25.03.2014. године у износу од 2.399.992 динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да Наручилац није навео да ли су понуде прихватљиве у Извештају о стручној оцени понуда и Одлуци о додели уговора и није рангирао прихватљиве понуде, супротно члану 105. и члану 107. Закона о јавним набавкама.

5) Јавна набавка мале вредности – Канцеларијски материјал, обликована по партијама. Председник општине Ковачица је донео Одлуку о покретању поступка број: 404-65/14-14 од 03.03.2014. године, укупне процењене вредности 2.000 хиљада динара без ПДВ-а и то за Партију 1. 1.200.000,00 динара без ПДВ-а и Партију 2. 800.000,00 динара без ПДВ-а. Председник општине Ковачица је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 404-66/14-14 од 03.03.2014. године којим су именовани председник комисије два члана комисије, али нису именовани заменици чланова комисије. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 24.03.2014. године и констатовала да је пристигло три понуде за Партију 1 и четири понуде за Партију 2. Након отварања понуда, 25.03.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да су све три понуде за Партију 1. Неприхватљиве, а да је понуда понуђача „Unі Group“ д.о.о., Београд једина прихватљива за Партију 2. и предложила да се уговор додели наведеном понуђачу. Одлуку о додели уговора, Председник општине Ковачица је донео 27.03.2014. године у којој се уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Unі Group“ д.о.о., Београд по цени од 436.050,00 динара без ПДВ-а за Партију 2. Председник општине је закључио Уговор о набавци тонера и трака за штампање број 404-100/2014-14 са добављачем „Unі Group“ д.о.о., Београд 17.04.2014. године у износу од 523.260,00 динара са ПДВ-ом. Председни општине Ковачица је донео одлуку о обустави поступка

27.03.2014. године за Партију 1. Из разлога што није пристигла ниједна прихватљива понуда.

б) Отворени поступак јавне набавке услуге – Обезбеђење пословних објеката и опреме које користе органи општине Ковачица. Председник општине Ковачица је донео Одлуку о покретању поступка број: 404-93/2014-14 од 25.03.2014. године, процењене вредности 2.900 хиљада динара без ПДВ-а. Председник општине Ковачица је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 404-96/14-14 од 25.03.2014. године, којим решењем су именовани чланови комисије али нису именовани њихови заменици. Именовани чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Конкурсна документација и позив за доставу понуда послате су на минимум три адресе. У конкурсној документацији су захтевани девет додатних услова за испуњење услова за учествовање у поступку између осталих и: поседује минимум један Контролно - оперативни центар који ради 24 часа, 365 дана годишње, да пре објављивања јавног позива, има минимум 6 радника запослених на неодређено радно време на пословима физичко-техничког обезбеђења и противпожарне заштите, који су здравствено способни за обављање предметних послова и који поседују стручни испит заштите од пожара, да понуђач у свом пословању примењује стандарде ИСО 9001:2008 (Систем менаџмента квалитетом), ОХСАС 18001 (Систем менаџмента безбедности и здравља на раду), ИСО14001 (Систем заштите животне средине), СРПС ИСО – ИЕЦ 27001 (Информационе технологије технике безбедности – система менаџмента безбедношћу информација). Комисија је саставила Записник о отварању понуда 14.04.2014. године и констатовала да је пристигло пет понуда. Након отварања понуда, 15.04.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Ревност“ А.Д., Нови Сад са подизвођачем „Polar Security“ д.о.о. Зрењанин је прихватљива и предложила да се уговор додели наведеном понуђачу док су сви остали понуђачи неприхватљиви иако су дали понуду са нижом ценом. Одлуку о додели уговора, Председник општине Ковачица је донео 17.04.2014. године у којој се уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Ревност“ А.Д., Нови Сад са подизвођачем „Polar Security“ д.о.о. Зрењанин, по цени од 219,60 динара без ПДВ-а по радном сату. Уложен је захтев за заштиту права који је Комисија за заштиту права одбила. Председник општине је закључио Уговор број 404-123/2014 са добављачем „Ревност“ А.Д., Нови Сад као носиоцем посла 29.05.2014. године у износу од 2.850 хиљада динара са ПДВ-ом. Изабраном понуђачу је плаћено у 2014. години 1.466 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је Наручилац у Конкурсној документацији захтевао додатне услове да понуђачи послују у складу са тачно наведеним стандардима без навођења или одговарајући што је супротно члану 71. Закона о јавним набавкама.

7) Отворени поступак јавне набавке услуге – Чишћење пословних објеката које користе органи општине Ковачица. Начелник општинске управе је донео Одлуку о покретању поступка број: 404-21/2014-14 од 20.01.2014. године, процењене вредности 2.330 хиљада динара без ПДВ-а. Начелник општинске управе је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 404-22/14-14 од 20.01.2014. године, којим решењем су именовани чланови комисије али нису именовани њихови заменици. Именовани чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 20.01.2014. године. Комисија је саставила

Записник о отварању понуда 14.02.2014. године и констатовала да је пристигло пет понуда. Након отварања понуда, 19.02.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Добегард“ д.о.о., Београд је прихватљива и предложила да се уговор додели наведеном понуђачу који је и понудио најнижу цену. Одлуку о додели уговора, Председник општине Ковачица је донео 27.02.2014. године у којој се уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Добегард“ д.о.о., Београд, по цени од 130 хиљада динара без ПДВ-а месечно. Председник општине је закључио Уговор број 404-78/2014 са добављачем „Ревност“ А.Д., Неви Сад као нисиоцем посла 26.03.2014. године у износу од 156 хиљада динара са ПДВ-ом месечно.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Одговорно лице наручиоца, није именовано заменике чланова комисије, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора није донета у року од 10 дана након отварања понуда, што је супротно Одлуци о покретању поступка и члану 108. Закона о јавним набавкама.

8) Јавна набавка мале вредности – Репрезентација. Председник општине Ковачица је донео Одлуку о покретању поступка број: 404-63/14-14 од 03.03.2014. године, процењене вредности 666.000,00 динара без ПДВ-а. Председник општине Ковачица је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 404-64/14-14 од 03.03.2014. године којим су именовани председник комисије два члана комисије, али нису именовани заменици чланова комисије. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 26.03.2014. године и констатовала да је пристигла једна понуда. Након отварања понуда, 28.03.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављене понуде при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача СТР „Јаношик“, Ковачица најповољнија, нису ценили да је понуда понуђача и прихватљива. Такође у извештају нису унели и мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку. Даље је комисија предложила да се уговор додели наведеном понуђачу. Одлуку о додели уговора, Председник општине Ковачица је донео 28.03.2014. године у којој се уговор по јавној набавци додељује понуђачу СТР „Јаношик“, Ковачица по цени од 376.589,50 динара без ПДВ-а. Председник општине је закључио Уговор број 404-99/14 са понуђачем СТР „Јаношик“, Ковачица 15.04.2014. године у износу од 451.425,00 динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Одговорно лице наручиоца, није именовано заменике чланова комисије, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Комисија није у Извештају о стручној оцени понуда унела мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- У Уговору је наведено да је Председник општине је закључио Уговор са понуђачем СТР „Јаношик“, Ковачица уместо са Добављачем СТР „Јаношик“, Ковачица, супротно члану 3. Закона о јавним набавкама.

4.1.6.2. Јавне набавке - ЈП Дирекција за изградњу општине Ковачица

У току 2014. године ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ је спровела 21 поступака јавних набавки, чија је укупна процењена вредност 73.530 хиљада дин без ПДВ-а, а уговорена вредност је 39.543 хиљада динара без ПДВ-а. Укупно је спроведено: (1) пет отворених поступака, процењене вредности 32.083 хиљада дин без ПДВ-а, а уговорене вредности 25.978 хиљаде дин са ПДВ-ом; (2) 15 поступак јавне набавке мале вредности, процењене вредности 34.250 хиљада дин без ПДВ-а, а уговорене 13.041 хиљаде дин са ПДВ-ом и (3) један преговарачки поступак без објављивања, процењене вредности 530 хиљаде дин без ПДВ-а, а уговорене вредности 524 хиљада дин без ПДВ-а.

1) Отворени поступак јавне набавке радова – Изградња капеле у насељеном месту Уздин. Директор ЈП Дирекција је донео Одлуку о покретању поступка број: 235/2014 од 11.09.2014. године, процењене вредности 6.667 хиљада динара без ПДВ-а. Директор ЈП Дирекција је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 236/2014 од 11.09.2014. године којим су именовани председник комисије и два члана комисије, али нису именовани њихови заменици. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса на којој нема дадум кад је сачињена. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 13.10.2014. године и констатовала да је пристигла једна понуда. Након отварања понуда, 15.10.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Про Бетон“ д.о.о., Падина – Ковачица, прихватљива и предложила да се уговор додели наведеном понуђачу. Наведено је да је разлог приспећа једне понуде што је Наручилац у Конкурсној документацији као средство обезбеђења захтевао достављање Писма о намерама пословне банке о достављању банкарске гаранције за добро извршење посла. Наведено је да ће у наредним поступцима истражити тржиште и слати позив понуђачима како би повећали конкуренцију што у отвореном поступку преставља кршење начела једнакости понуђача и није дозвољено слати позив појединим понуђачима. У Конкурсној документацији је тражено да се достави и банкарска гаранција за озбиљност понуде, а не као за претходно, Писмо о намерама пословне банке да изда гаранцију и у том случају се знатно повећавају трошкови припремања и достављања понуде потенцијалних понуђача што је један од разлога подношења само једне понуде. Одлуку о додели уговора, Директор ЈП Дирекција је донео 16.10.2014. године у којој се уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Про Бетон“ д.о.о., Падина – Ковачица по цени од 6.402.190,90 динара без ПДВ-а. Директор ЈП Дирекција је закључио Уговор број 283/2014 са добављачем „Про Бетон“ д.о.о., Падина – Ковачица 27.10.2014. године у износу од 7.682.631,48 динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да Одговорно лице наручиоца, није именовано заменике чланова комисије, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка мале вредности – Инвестиционо одржавање друштвеног објекта Галерије у општини Ковачица – пројекат „Ризница туризма“. Директор ЈП Дирекција је донео Одлуку о покретању поступка број: 105/2014 од 19.05.2014. године, процењене вредности 2.500 хиљада динара без ПДВ-а. Директор ЈП Дирекција је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 106/2014 од 19.05.2014. Директор ЈП Дирекција је закључио Уговор број 140/2014 са добављачем „Слован - прогрес“ д.о.о.,

Селенча – Ковачица 20.06.2014. године у износу од 3.000.000,00 динара са ПДВ-ом. Одустаје се од уговора због техничке грешке у идејном пројекту и обуставља јавна набавка након потписивиња уговора.

Директор ЈП Дирекција је донео поново Одлуку о покретању поступка број: 105/2014 од 19.05.2014. године, процењене вредности 2.500 хиљада динара без ПДВ-а. Директор ЈП Дирекција је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 106/2014 од 19.05.2014. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса на којој нема датум кад је сачињена. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 28.10.2014. године и констатовала да је пристигла једна понуда. Након отварања понуда, 29.10.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Грађевинар Петровић“ д.о.о., Падина – Ковачица, прихватљива и предложила да се уговор додели наведеном понуђачу. Наведено је да је разлог приспећа једне понуде што је Наручилац у Конкурсној документацији као средство обезбеђења захтевао достављање менице као гаранције за добро извршење посла и гаранције за отклањање грешака у гарантном року. Одлуку о додели уговора, Председник општине Ковачица је донео 29.10.2014. године у којој се уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Грађевинар Петровић“ д.о.о., Падина – Ковачица по цени од 2.403.662,40 динара без ПДВ-а. Председник општине је закључио Уговор број 295/2014 са добављачем „Грађевинар Петровић“ д.о.о., Падина – Ковачица 30.10.2014. године у износу од 2.884.394,88 динара са ПДВ-ом.

3) Јавна набавка мале вредности – Кошење траве поред локалних путева и раскрсницама у насељеним местима општине Ковачица. Директор ЈП Дирекција је донео Одлуку о покретању поступка број: 72/13 од 23.12.2013. године, процењене вредности 2.900 хиљада динара без ПДВ-а. Директор ЈП Дирекција је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 73/13 од 23.12.2013. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 13.01.2014. године и констатовала да су пристигле две понуде понуђача „Циклонизација“ д.о.о. Нови Сад у износу од 487.200,00 динара без ПДВ-а и понуђача „Чистоћа плус“ Ковачица у износу од 1.600.000,00 динара без ПДВ-а. Након отварања понуда, 16.01.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем недостаје: подаци о понуђачима; понуде које су одбијене, цене тих понуда и разлог зашто су одбијене; ако је понуда одбијена због неуобичајено ниске цене као и детаље утврђивања те цене и назив понуђача коме се додељује уговор. Понуђачу са најнижом понуђеном ценом је послато изјашњење у вези са неуобичајено ниском ценом на шта је он одговорио 23.01.2014. године и навео да остаје при понуђеној цену, детаљно образложио цену и понудио додатне референце да потврди озбиљност своје понуде. Одлуку о обустави поступка је донета 11.02.2014. године из разлога неуобичајено ниске цене као и велике разлике између понуђених цена.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- У Извештај о стручној оцени понуда није наведено: понуде које су одбијене; ако је понуда одбијена због неуобичајено ниске цене као и детаље утврђивања те цене и назив понуђача коме се додељује уговор, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је одбио понуду због неуобичајено ниске цене иако је понуђач потврдио своју цену и детаљно је образложио, што је супротно члану 92. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац је одбио обе понуде иако обе испуњавају критеријуме задате конкурсном документацијом, што је супротно члану 106. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је донео Одлуку о обустави поступка иако за то нису били испуњени услови, што је супротно члану 109. Закона о јавним набавкама.

4) Отворени поступак јавне набавке радова – Реконструкција тротоара у центру свих насељених места општине Ковачица. Директор ЈП Дирекција је донео Одлуку о покретању поступка број: 172/2014 од 11.07.2014. године, процењене вредности 5.417 хиљада динара без ПДВ-а. Директор ЈП Дирекција је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 173/2014 од 11.07.2014. године којим су именовани председник комисије и два члана комисије, али нису именовани њихови заменици. Чланови комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. У конкурној документацији су захтевани додатни услови за испуњење услова за учествовање у поступку и то: да је у претходне три године извршио радове од минимум 40.000 хиљада динара односно 20 пута више од процењене вредности; да је у претходне три године остварио 45.000 хиљада динара пословни приход, што је више од 22 пута изнад процењене вредности; да поседује у власништву 8 камиона, једну тестеру и један утоваривач; да има најмање 10 стално запослених лица од којих је барем један машински инжењер који поседује лиценцу 415 или 412; поседује стандарде ISO 9001:2008 ; OHSAS 18001:2007 и ISO 14001:2004 које доставља у овереним копијама и други. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 14.08.2014. године и констатовала да је пристигло две понуде. Након отварања понуда, 19.08.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је заједничка понуда понуђача „ЈМД“ д.о.о., Панчево и „Шумадијпут“ д.о.о. Београд-Рипањ, прихватљива и предложила да се уговор додели наведеним понуђачима. Одлуку о додели уговора, Директор ЈП Дирекција је донео 19.08.2014. године у којој се уговор по јавној набавци додељује понуђачима „ЈМД“ д.о.о., Панчево и „Шумадијпут“ д.о.о. Београд-Рипањ по цени од 5.417 хиљада динара без ПДВ-а. Директор ЈП Дирекција је закључио Уговор број 218/2014 са конзорцијумом добављача „ЈМД“ д.о.о., Панчево и „Шумадијпут“ д.о.о. Београд-Рипањ 03.09.2014. године у износу од 6.500.000,00 динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да Одговорно лице наручиоца, није именовано заменике чланова комисије, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

5) Поступак јавне набавке мале вредности радова – реконструкција дечијих игралишта у насељеним местима општине Ковачица. Директор ЈП Дирекција је донео Одлуку о покретању поступка број: 134/2014 од 18.06.2014. године, процењене вредности 2.083 хиљада динара без ПДВ-а. Директор ЈП Дирекција је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 135/2014 од 18.06.2014. године којим су именовани председник комисије и два члана комисије и заменик председника али нису именовани заменици за друга два члана комисије. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса али без назначеног датума, због чега се не може утврдити да ли је иста потписана након доношења решења о образовању Комисије. У конкурној документацији су захтевани додатни услови за испуњење услова за учествовање у поступку за технички капацитет да има камион путар носивости 1250 тона у свом власништву док је за осталу

механизацију је тражио да може бити и у закупу. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 02.07.2014. године и констатовала да је пристигло три понуде. Након отварања понуда, 08.07.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Ферометал интер“ д.о.о., Земун - Београд, прихватљива и предложила да се уговор додели наведеним понуђачима, чија је и цена најповољнија и за хиљаду динара нижа од процењене вредности. Одлуку о додели уговора, Директор ЈП Дирекција је донео 08.07.2014. године у којој се уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Ферометал интер“ д.о.о., Земун - Београд по цени од 2.499 хиљада динара са ПДВ-ОМ. Директор ЈП Дирекција је закључио Уговор број 165/2014 са добављачем „Ферометал интер“ д.о.о., Земун - Београд 08.07.2014. године у износу од 2.499.000,00 динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да одговорно лице наручиоца, није именовано заменике чланова комисије, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

4.1.6.3. Јавне набавке – Предшколска установа „Колибри“

У току 2014. године ПУ „Колибри“, Ковачица је спровела 8 поступака јавних набавки, чија је укупна процењена вредност 13.891 хиљаде дин без ПДВ-а. Укупно је спроведено: (1) један преговарачки након отвореног поступка, процењене вредности 4.020 хиљада дин без ПДВ-а (2) седам поступака јавне набавке мале вредности, процењене вредности 9.871 хиљада дин без ПДВ-а.

1) Отворени поступак јавне набавке по партијама – Намирнице за исхрану деце. Директор ПУ „Колибри“, Ковачица је донео Одлуку о покретању поступка број: 241/2014 од 23.12.2013. године, укупне процењене вредности 4.076.029,00 без ПДВ-а од чега за Партију 1. 509.259 динара, за Партију 2. 137.037 динара, за Партију 3. 126.250 динара, за Партију 4. 2.228.481 и за Партију 5. 1.075.002 динара. Директор ПУ „Колибри“, Ковачица је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 241-1/2014 од 23.12.2014. године којим су именовани председник комисије и два члана комисије, али нису именовани њихови заменици. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 30.01.2014. године и констатовала да је пристигла једна понуда за Партију 4. Док за остале партије није пристигла ниједна понуда. Након отварања понуда, 05.02.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача СЗР „ЦЕНТАР +“ Ковачица, неприхватљива јер понуђач није доставио доказе за испуњење обавезних услова. Није наведен разлог приспећа једне понуде и предлог мера да би се у наредним поступцима повећала конкурентност и начин одређивање процењене вредности. Одлуку о обустави поступка, Директор ПУ „Колибри“, Ковачица је донео 10.02.2014. године. Након обустављеног поступка донета је одлука о покретању преговарачког поступка без објаве јавног позива у складу са чланом 35. и чланом 36. Закона о јавним набавкама.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Одговорно лице наручиоца, није именовано заменике чланова комисије, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- У Извештају о стручној оцени понуда није наведен разлог приспећа једне понуде и предлог мера да би се у наредним поступцима повећала конкурентност и начин

одређивање процењене вредности, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

2) Јавна набавка мале вредности по партијама – Угаљ и дрво за огрев за 2015. годину. Директор ЈП Директор ПУ „Колибри“, Ковачица је донео Одлуку о покретању поступка број: 252/2014 од 10.11.2014. године, укупне процењене вредности 1.477.272,70 без ПДВ-а од чега за Партију 1. 1.250.000,00 динара, а за Партију 2. 227.272,70 динара. Директор ПУ „Колибри“, Ковачица је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 253 од 10.11.2014. године којим су именовани председник комисије и два члана комисије, али нису именовани њихови заменици. Чланови комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 26.11.2014. године и констатовала да су пристигле три понуде. Након отварања понуда, 28.11.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Унитрговина“ д.о.о. Падина најповољнија и предлаже да се уговор закључи са наведеним понуђачем. Одлуку о додели уговора, Директор ПУ „Колибри“, Ковачица је донео 02.12.2014. године у којој се уговор додељује за обе партије понуђачу „Унитрговина“ д.о.о. Падина. За партију 1. је закључен Уговор о набавци угља, а за партију 2. Уговор о набавци дрва на којима није наведен датум закључења и број уговора. Планом јавних набавки није предвиђена набавка угља и огревних дрва за 2014. годину.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Одговорно лице наручиоца, није именовао заменике чланова комисије, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- ПУ „Колибри“, Ковачица је спровела поступак јавне набавке мале вредности по партијама – Угаљ и дрво за огрев за 2015. годину, а да није предвидела у плану набавки средства за исту, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама.

3) Јавна набавка мале вредности – Извођење грађевинско-занатски радова на адаптацији учионице у салу за физичко. Директор ЈП Директор ПУ „Колибри“, Ковачица је донео Одлуку о покретању поступка број: 220-1/2014 од 16.10.2014. године, укупне процењене вредности 2.521.302,52 без ПДВ-а. Директор ПУ „Колибри“, Ковачица је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 220-2 од 16.10.2014. године којим су именовани председник комисије и два члана комисије, али нису именовани њихови заменици и недостаје рок у ком ће донети одлуку о додели уговора и рок за закључење уговора. Чланови комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Комисија није доставила позив за подношење понуда као ни конкурсну документацију на минимум три адресе потенцијалних понуђача. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 30.10.2014. године и констатовала да је пристигло пет понуда. Након отварања понуда, 03.11.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Group Granit“ д.о.о. Горњи Милановац најповољнија и предлаже да се уговор закључи са наведеним понуђачем. Одлуку о додели уговора, Директор ПУ „Колибри“, Ковачица је донео 06.11.2014. године у којој се уговор додељује понуђачу „Group Granit“ д.о.о. Горњи Милановац. Уговор је закључен број 267 од 21.11.2014. године у износу од 2.102. хиљаде динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Одговорно лице наручиоца, није именовано заменике чланова комисије, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Одговорно лице наручиоца, није у Решењу о образовању комисије навео рокове за доношење одлуке о додели уговора и рок за закључење уговора, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

4) Јавна набавка мале вредности – Извођење радова на текућем одржавању крова. Директор ЈП Директор ПУ „Колибри“, Ковачица је донео Одлуку о покретању поступка број: 167/2014 од 22.08.2014. године, укупне процењене вредности 733.333,00 без ПДВ-а. Директор ПУ „Колибри“, Ковачица је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 168 од 22.08.2014. године којим су именовани председник комисије и два члана комисије, али нису именовани њихови заменици и недостаје рок у ком ће донети одлуку о додели уговора и рок за закључење уговора. Комисија није доставила позив за подношење понуда као ни конкурсну документацију на минимум три адресе потенцијалних понуђача. Комисија је саставила Записник о отварању понуда 10.09.2014. године и констатовала да је пристигла једна понуда. Након отварања понуда, 12.09.2014. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача СЗР „Бирко“, Ковачица прихватљива и предлаже да се уговор закључи са наведеним понуђачем. У извештају није наведено мишљење о разлозима подношења само једне понуде као и предлог мера како би се у наредним поступцима обезбедила конкуренција. Одлуку о додели уговора, Директор ПУ „Колибри“, Ковачица је донео 15.09.2014. године у којој се уговор додељује понуђачу СЗР „Бирко“, Ковачица. Уговор је закључен број 208 од 30.09.2014. године у износу од 515. хиљада динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Одговорно лице наручиоца, није именовано заменике чланова комисије, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Одговорно лице наручиоца, није у Решењу о образовању комисије навео рокове за доношење одлуке о додели уговора и рок за закључење уговора, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Ковачица да набавку добара, услуга и радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

4.1.5.5. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 - Нематеријална имовина садржи синтетички конто Нематеријална имовина на коме се евидентира компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска библиотека	502	502	240	240	48	100
2	Општинска управа	0	0	0	5.790		
	Укупно организационе јединице	502	502	240	6.030	1.201	2.513
	Укупно Општина	502	502	240	6.030	1.201	2.513

1) Општинска библиотека. На овој групи конта, на субаналитичком конту 515121-Књиге у библиотеци, евидентирани су издаци у укупном износу од 240 хиљада динара, за набавку 475 књига током 2014. године.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години, текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су у вези са утврђивањем резултата пословања општине Ковачица за текућу и претходну годину.

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна Година	Текућа Година	Налаз ревизије	Разлика
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	641.714	600.622	600.622	0
700000	Текући приходи	641.713	600.603	600.603	0
710000	Порези	297.713	255.993	255.993	0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	217.748	178.049	178.049	0
712000	Порез на фонд зарада	2	0	0	0
713000	Порез на имовину	56.555	51.120	51.120	0
714000	Порез на добра и услуге	18.789	21.478	21.478	0
716000	Други порези	4.619	5.346	5.346	0
730000	Донације и трансфери	267.390	273.269	273.269	0
731000	Донације од иностраних држава	2.403	397	397	0
732000	Донације и помоћи од међународних организација	20	16.040	16.040	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	264.967	256.832	256.832	0
740000	Други приходи	74.778	68.327	68.327	0
741000	Приходи од имовине	41.626	42.373	42.373	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	12.189	11.418	11.418	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.315	2.459	2.459	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.085	1.193	1.193	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	17.563	10.884	10.884	0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.610	3.014	3.014	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	2.315	2.315	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година	1.610	699	699	0
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	222	0	0	0
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	222	0	0	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1	19	19	0
810000	Примања од продаје залиха	0	19	19	0
811000	Примања од продаје робе за даљу продају	0	19	19	0
840000	Примања од продаје природне имовине	1	0	0	0
841000	Примања од продаје земљишта	1	0	0	0
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	577.356	618.731	618.731	0
400000	Текући расходи	552.297	566.102	565.882	-220
410000	Расходи за запослене	141.687	140.860	140.860	0
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	114.406	113.124	113.124	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	20.590	20.290	20.290	0
413000	Накнаде у натури	144	390	390	0
414000	Социјална давања запосленима	3.186	2.956	2.956	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	2.961	3.249	3.249	0
416000	Награде запосленима и остали посебни резултати	400	851	851	0
420000	Коришћење роба и услуга	193.642	220.334	205.628	-14.706

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

421000	Стални трошкови	40.154	33.359	33.174	-185
422000	Трошкови путовања	2.386	3.143	3.143	0
423000	Услуге по уговору	69.438	94.644	85.708	-8.936
424000	Специјализоване услуге	42.782	50.818	45.048	-5.770
425000	Текуће поправке и одржавање	14.606	16.332	16.332	0
426000	Материјал	24.276	22.038	22.223	185
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	10.863	8.035	8.035	0
441000	Отплате домаћих камата	10.863	8.035	8.035	0
450000	Субвенције	31.644	30.130	35.700	5.570
451000	Субвенције јавним нефинан. предузећима и организацијама	31.644	30.130	35.700	5.570
460000	Донације, дотације и трансфери	125.924	111.070	111.070	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	125.917	106.452	93.496	-12.956
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	12.956	12.956
465000	Остале дотације и трансфери	7	4.618	4.618	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	24.731	30.460	33.021	2.561
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	24.731	30.460	33.021	2.561
480000	Остали расходи	23.806	25.213	31.568	6.355
481000	Дотације невладиним организацијама	21.409	23.887	30.242	6.355
482000	Порези, обавезне таксе и казне	681	580	580	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.716	676	676	0
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	0	40	40	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	0	30	30	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	25.059	52.629	52.849	220
510000	Основна средства	25.059	52.629	52.849	220
511000	Зграде и грађевински објекти	20.362	35.439	35.439	0
512000	Машине и опрема	3.978	16.294	10.724	-5.570
513000	Остале некретнине и опрема	28	636	636	0
514000	Култивисана имовина	691	20	20	0
515000	Нематеријална имовина	0	240	6.030	5.790
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	64.358			
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит		18.109		
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	6.725	62.969		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		1.245		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	6.725	61.724		
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	20.355	26.257		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	20.355	26.257		
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	50.728	18.603		
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину.		9.059		
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	50.728	9.544		

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 600.622 хиљаде динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 618.731 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски дефицит у износу од 18.109 хиљада динара.

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2014. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 600.622 хиљаде динара, а што је у

поређењу са претходном годином у којој су наведени приходи и примања остварени у износу од 641.714 хиљаде динара, смањење од 6,4%.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2014. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 618.731 хиљаду динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 577.356 хиљада динара, чини повећање од 7,2%.

4.2.3. Резултат пословања

Општина Ковачица је у 2014. години исказала буџетски дефицит у износу од 18.109 хиљада динара као разлику између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 600.622 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 618.731 хиљаду динара.

Резултат пословања коригован је на следећи начин:

- увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 1.245 хиљада динара,
- увећан је за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 61.724 хиљаде динара,
- умањен је за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 26.257 хиљада динара.

На основу извршених кориговања утврђен је вишак прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 у износу од 18.603 хиљаде динара који обухвата део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 9.059 хиљада динара и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 9.544 хиљаде динара.

4.3. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06) и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Сл. гласник РС“, бр. 51/07 и 14/08). У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланса 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 износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године.

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

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Општинска управа општине Ковачица

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.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза а ревизија је извршена прегледом презентоване документације.

Начелник Општинске управе општине Ковачица донела је 31.12.2014. године Решење о образовању комисије за попис имовине и обавеза Општинске управе општине Ковачица са стањем на дан 31.12.2014. године, број 031-46/14-14. Решењем је образована комисија за попис: (1) основних средстава, (2) ситног инвентара, (3) новчаних средстава и (4) обавеза и потраживања. Комисија има задатак да изврши натурални попис имовине и да стварно стање ускладе са књиговодственим стањем. Комисија је дужна да о извршеном попису сачини Извештај о попису најкасније до 15.01.2015. године и исти, заједно са пописним листама, доставити начелнику Општинске управе. Пре почетка пописа комисија је сачинила План рада по коме ће вршити попис. Комисија је по извршеном попису сачинила Записнике и Извештај о попису имовине, број 031-46-4/14 од 20.01.2015. године, који је потписан од стране чланова пописне комисије. Начелница Општинске управе донела је, дана 20.01.2015. године, Решење о усвајању Извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2014. године.

I. Попис нефинансијске имовине

Записником број 031-46-2/14 комисија за попис основних средстава и ситног инвентара констатовала је следеће: пописне листе непокретности не садрже појединачне вредности јер ће се након приспећа НЕП обрасца општинског јавног правобранилаштва оформити радна група која ће извршити процену књиговодствене вредности пописаних непокретности; на посебним пописним листама пописана су дотрајала и неупотребљива основна средства садашње вредности 22 хиљаде динара, која ће се искњижити из књиговодствене евиденције. Садашња вредност пописане опреме износи 13.970 хиљада динара. Решењем о усвајању Извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2014. године усвојен је предлог комисије за попис о отпису неупотребљивих и дотрајалих основних средстава и њиховом искњижавању из књиговодствене евиденције, која ће се након тога уништити или продати у складу са законским прописима.

На основу изјаве одговорног лица Општинске управе, Општинско јавно правобранилаштво, иницирало је крајем 2013.године код Општинског већа, да се спроведе поступак у вези идентификације имовине са којом располаже општина Ковачица, те да се у том циљу образује радна група која ће радити на попису имовине.

Закључком Општинског већа 06-63-12/13-01 од 23.09.2013. године формирана је радна група за попис непокретне имовине општине Ковачица. На основу података Радне групе сачињен је попис непокретне имовине, и ти подаци се у књиговодству воде у ванкњиговодственој евиденцији. Да би се извршило евидентирање у књиговодственој активи неопходно је, у складу са Законом о јавној својини, извршити тржишну процену свих непокретности у јавној својини општине Ковачица. У том циљу Општинско веће општине је Закључком бр.06-37-12/15-01 од 24.08.2015. године именовало Комисију за процену тржишне вредности грађевинског земљишта и објеката (стамбених и пословних

објектата, гаража, складишта и друго) и Комисију за процену тржишне вредности пољопривредног, шумског и осталог земљишта, локалних путева и друго у јавној својини општине Ковачица.

Извештај о извршеној тржишној процени вредности непокретности у јавној својини општине Ковачица донет је 25.09.2015. године и достављен Општинском већу на сагласност. На седници, одржаној дана 16.10.2015. године, Општинско веће донело је Закључак којим се усваја Извештај комисије.

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

Записником број 031-46-3/14 комисија за попис новчаних средстава на жиро рачуну са стањем на дан 31.12.2014. године констатовала је следеће стање новчаних средстава: на жиро рачуну буџета СО Ковачица 6.429 хиљада динара; на посебном подрачуну Општинске управе - закуп пољопривредног земљишта 718 хиљада динара; на посебном подрачуну Општинске управе – решавање стамбених потреба избеглица 8.075 хиљада динара; на посебном подрачуну Општинске управе Ехсханге 4 - 62 хиљаде динара и на девизном рачуну хиљаду еура; на посебном подрачуну Општинске управе Exchange 4 – помоћ у кући девет хиљада динара и на девизном рачуну шест хиљада еура и на консолидованом рачуну трезора општине Ковачица 25.445 хиљада динара.

Записником број 031-46-1/14 комисија за попис обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2014. године констатовала је следеће стање потраживања и обавеза: учешће капитала у јавним предузећима 1.353 хиљада динара; потраживања од купаца 987 хиљада динара; спорна потраживања 247 хиљада динара; аконтације за службено путовање 85 хиљада динара; потраживања за откупљене станове 1.274 хиљада динара; потраживања од фондова по основу исплаћених накнада 219 хиљада динара; обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака 81.933 хиљада динара; обавезе по основу посланичких додатака 29 хиљада динара; добављачи у земљи 2.405 хиљада динара и обавезе за преузете обавезе из односа буџета и буџетских корисника 6.309 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих пописних листа и извештаја о извршеном попису утврђено је да нису пописане обавезе по основу накнада запосленима у износу од 13 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ковачица да иврше попис свих обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“

Директор ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ (у даљем тексту: ЈП Дирекција) донео је Решење о попису и образовању комисије за попис, број 333/2014 од 31.12.2014. године. Решењем је образована комисија за попис основних средстава и ситног инвентара, обавеза и потраживања и готовог новца. Комисија је пре почетка пописа донела План рада којим је одређено време почетка пописа (31.12.2014.године) као и завршетка пописа (30.01.2015. године).

Записником од 16.01.2015. године комисија за попис основних средстава и ситног инвентара констатовала је следеће стање на дан 31.12.2014. године: садашња вредност аутопутева 393.541 хиљада динара, остали саобраћајни објекти 178.019 хиљада динара, аутомобил 128 хиљада динара, канцеларијска опрема 445 хиљада динара, рачунарска опрема 580 хиљада динара, комуникациона опрема 172 хиљаде динара, дечја игралишта

2.599 хиљада динара, аутомобилска стајалишта 2.928 хиљада динара, капела Уздин 3.990 хиљада динара, фасада на Галерији наивне уметности 1.115 хиљада динара.

Записником од 05.01.2015. године комисија за попис новчаних средстава на жиро рачуну са стањем на дан констатовала је да је стање новчаних средстава на жиро рачуну ЈП Дирекције 297 хиљада динара.

Записником од 16.01.2015. године комисија за попис обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2014. године констатовала је следеће стање: потраживања од купаца 35 хиљада динара, аванси за набавку материјала 105 хиљада динара, обрачунати неплаћени расходи 170 хиљада динара, добављачи у земљи 170 хиљада динара, плаћени аванси за набавку материјала 105 хиљада динара и обрачунати неплаћени приходи 35 хиљада динара.

По завршеном попису комисија је сачинила Извештај о попису од 27.02.2015.године. Директор ЈП Дирекције је истог дана, након разматрања Извештаја комисије, донео Решење којим се усваја Извештај о попису.

Предшколска установа „Колибри“

Председник Управног одбора је, на седници одржаној 05.12.2014. године донела Правилник о попису имовине и обавеза, број 286-1. Директорка предшколске установе „Колибри“ донела је дана 19.12.2014. године Упутство за рад комисије за попис којим се прецизирају послови приликом обављања пописа. Истог дана Директорка предшколске установе донела је Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године. Одлуком су образоване комисије за попис: (1) основних средстава и ситног инвентара, (2) дуговања и потраживања, (3) благајне и (4) централна комисија чији је задатак да координира рад свих комисија за попис, врши контролу тачности обављеног пописа и саставља и доставља Извештај о извршеном попису Управном одбору. Председник комисије за попис у радној јединици у Дебељачи је дана 22.12.2014. године донела План рада којим је одређено време почетка пописа (27.12.2014. године) и завршетка пописа (05.01.2015. године) као и динамику обављања пописа. По завршеном попису централна комисија је сачинила Извештај комисије за попис са стањем на дан 31.12.2014. године од 06.01.2015. године. Приликом пописа утврђено је следеће стање на дан 31.12.2014. године: садашња вредност грађевинских објеката 46.962 хиљаде динара; непокретна имовина-котлови 993 хиљаде динара; покретна имовина 4.420 хиљада динара; обавезе према добављачима у земљи 1.111 хиљада динара. Утврђено је да Предшколска установа не поседује готовину у благајни, као ни хартије од вредности. На седници одржаној 29.01.2015. године Управни одбор Предшколске установе је донео Одлуку о усвајању Извештаја централне комисије о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године.

На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих докумената о попису утврђено је следеће:

- ПУ „Колибри“ не води прописане помоћне књиге основних средстава, што је у супротности са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- комисије за попис у осталим радним јединицама (Падини, Самошу, Црепаји, Идвору и Уздину) нису донеле планове рада пре почетка пописа, што је супротно Одлуком о попису и образовању комисије за попис;
- није извршен попис краткорочних пласмана у износу од 94 хиљада динара и

- није извршен попис обавеза за плате и додатке у износу од 2.266 хиљада динара; обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 406 хиљада динара и обавеза за службена путовања и услуге по уговору у износу од 59 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Колибри“ да устроје прописане помоћне књиге и евиденције и да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4.3.2. Актива

Укупна актива у Билансу стања општине на дан 31.12.2014. године исказана је у нето вредности од 1.170.990 хиљада динара.

А) Нефинансијска имовина

У Билансу стања општине нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности од 1.423.986 хиљада динара и нето вредности од 1.117.952 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти у Билансу стања општине исказани су у износу од 853.389 хиљада динара, и то код следећих корисника:

Табела бр.1

у хиљадама динара

Корисник	Стање на дан 31.12.2014. године		
	Бруто	Исправка	Нето
Општинска управа	30.578	18.474	12.104
Дом културе „3.октобар“ Ковачица	3.220	3.004	216
Дом културе „Јожеф Атила“ Дебељача	45.627	4.791	40.836
Дом културе „Михал Бабинка“ Падина	78.815	22.462	56.353
Дом културе „Доина“ Уздин	7.496	1.972	5.524
Дом културе „Михајло Пупин“ Идвор	2.420	89	2.331
Предшколска установа „Колибри“	50.496	3.533	46.963
ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“	608.951	30.688	578.263
Туристичка организација општине Ковачица	3.000	288	2.712
МЗ Ковачица	16.406	4.498	11.908
МЗ Црепаја	24.270	21.888	2.382
МЗ Падина			68.681
МЗ Дебељача	4.950	1.240	3.710
МЗ Уздин			10.438
МЗ Идвор			9.928
МЗ Самош	689	0	689
Укупно:			853.038

Општинска управа. На позицији Општинске управе исказане су зграде и грађевински објекти у вредности од 12.104 хиљада динара, и то на следећи начин: (1) стамбене зграде за јавне службенике 1.711 хиљада динара и (2) остале пословне зграде 10.393 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Не постоји евиденција о зградама и грађевинским објектима који се воде у пословним књигама Општинске управе, књиговодствене вредности на дан 31.12.2014. године у износу од 12.104 хиљаде динара;

- На основу података из Извештаја о тржишној процени вредности непокретности у јавној својини општине Ковачица, у пословним књигама Општине нису евидентирани непокретности укупне површине 2.270.304 м² и процењене тржишне вредности 1.048.299 хиљада динара, од чега 184 објекта укупне површине 33.146 м² и процењене тржишне вредности 835.428 хиљада динара;
- У пословним књигама Општине није евидентирано 12 друштвених станова укупне површине који су поступку откупа на основу закључених уговора у периоду од 1991.-2008. године (према пописној листи на дан 31.12.2014. године);
- Општинска управа није у својим пословним књигама евидентирала шест станова у јавној својини општине Ковачица, чије је право управљања Закључком Општинског већа од 25.02.2014. године пренето на ЈП „Наш стан“ Ковачица и то: три стана у Уздину укупне површине 184 м², два стана у Дебељачи укупне површине 124,46 м² и један стан у Црепаји површине 60,56 м²;
- У пословним књигама Општине није евидентиран објекат Дома културе „Мита Живков-Лала“ у Црепаји и објекат Дома културе „Владимир М.Фијат“ у Самошу. Одлуком о престанку важења одлука о оснивању истих (Сл.лист општине Ковачица број 9 од 17.06.2013. године), Домови културе су угашени и сва права, имовина и обавезе Домова културе у Црепаји и Самошу преносе се на оснивача односно на Општину. Дана 18.07.2013. године Општинско веће општине Ковачица донело је Закључак којим се зграда ДК „Владимир М.Фијат“ у Самошу даје на привремено управљање месној заједници „Самош“, до уписа јавне својине општине Ковачица на предметној непокретности. Тим поводом, формирана је комисија и сачињени записници о примопредаји покретне имовине и достављени Општинском већу. Такође, Општинско веће општине Ковачица је, дана 18.07.2013. године донело Закључак којим се зграда ДК „Мита Живков-Лала“ у Црепаји даје на привремено управљање месној заједници „Црепаја“, до уписа јавне својине општине Ковачица на предметној непокретности. Савет МЗ „Црепаја“ је, на седници одржаној 19.08.2013. године, једногласно донео одлуку којом се не прихвата привремено управљање над зградом Дома културе од стране месне заједнице;
- У пословним књигама Месне заједнице Црепаја није евидентирано пет станова, два стана у згради месне заједнице укупне површине 87,7 м² и три стана у објекту „Мађарска школа“ укупне површине 122,16 м²;
- Приликом попуњавања обрасца Биланса стања индиректног корисника Културно-просветне заједнице дошло је до техничке грешке јер је садашња вредност опреме (конто 011200) исказана на конту 011100-Зграде и грађевински објекти, па је у Консолидованом билансу стања садашња вредност зграда и грађевинских објеката (конто 011100) исказана у већем износу за 351 хиљаду динара.

Према изјави одговорног лица вредност стамбених и пословних зграда, пољопривредног и грађевинског земљишта које се води у пословним књигама Општинске управе, прокњижена је на дан 02.12.1997. године. Због непостојања аналитике ових непокретности више пута је тражено да се непокретности које су у јавној својини идентификују и попишу и усклади њихова вредност са главном књигом, како би се стекао правни основ на основу кога ће се наведене непокретности укњижити или искњижити (и количински и вредносно у аналитици и вредносно у синтетици). У 2014. години формирана је комисија за вршење пописа, вршено је усклађивање пописа са катастром непокретности, а дана 24.08.2015. године, на основу закључка Општинског већа општине

Ковачица број: 06-37-12/15-01, именована је Комисија за процену тржишне вредности пољопривредног, шумског и осталог земљишта, локалних путева, улица и друго у јавној својини општине Ковачица. У плану је да се до краја ове године изврши савјешње са свим индиректним корисницима буџета Општине, као и са јавним предузећима, који су у катастру означени, као власници или корисници јавне својине и да се устроји аналитичка евиденција свих непокретности у јавној својини, која ће бити и усклађена са главном књигом трезора.

На основу података – извода из листова непокретности, добијених од Републичког геодетског завода – Сектора за информатику и комуникације, општина Ковачица је носилац права коришћења, односно власништва:

- 3.231 парцела укупне површине 38.437.370 м²;
- 2.114 објеката укупне површине 13.269.216 м² и то: пет зграда државних органа и организација укупне површине 808 м², шест зграда јединица локалне самоуправе укупне површине 2.560 м², 78 објекта комуналних и осталих пословних делатности укупне површине 3.439 м², 11 зграда културе и образовања укупне површине 8.012 м², 11 објеката угоститељства и туризма укупне површине 3.853 м², три објекта спорта, физичке културе и здравства укупне површине 1.262 м², 73 стамбене зграде за колективно становање укупне површине 14.373 м², 30 зграда за које није утврђена намена укупне површине 3.842 м², 136 помоћних зграда укупне површине 9.242 м², 479 улица укупне површине 5.048.047 м², 16 регионална пута укупне површине 341.489 м², 502 локална пута укупне површине 3.573.666 м², један магистрални пут укупне површине 94.345 м², 763 некатегорисана пута укупне површине 4.164.278 м²;
- шест посебних делова објеката укупне површине 584 м² и
- 46 зграда и грађевинских објеката који се воде као терет. На делу непокретности Републички геодетски завод је уписао терет и ограничење и то на: (1) 14 грађевинских објеката изграђених без грађевинске дозволе, (2) 22 грађевинска објекта за које није издата грађевинска дозвола, (3) један објекат (зграда културе) за који је грађевинска и употребна дозвола издата у поступку легализације, (4) шест грађевинских објеката на којима постоји право закупа преко 10 година, (5) два објекта на којима је уписано право плодоуживања и остале забележбе и (6) један објекат под хипотеком.

Одговорним лицима општине Ковачица препоручујемо устроје аналитичку евиденцију свих непокретности; да евидентирају у пословним књигама зграде и грађевинске објекте; да успоставе право јавне својине Општине над зградама и грађевинским објектима и да се коришћење непокретности и евиденција о њима води у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“. У Билансу стања ЈП Дирекције исказане су зграде и грађевински објекти у нето износу (садашње вредности) од 578.263 хиљаде динара, а чини их вредност: (1) осталих пословних зграда 1.115 хиљада динара, (2) аутопутева, мостова, надвожњака и тунела 393.542 хиљаде динара, (3) осталих саобраћајних објеката 180.947 хиљада динара и (4) спортских и рекреационих објеката 2.599 хиљада динара.

Остале пословне зграде (конто 011125) садашње вредности 1.115 хиљада динара односе се на извођење радова на инвестиционом одржавању друштвеног објекта Галерије у општини Ковачица-пројекат „Ризница туризма“.

Аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели (конто 011141) садашње вредности 393.542 хиљаде динара односе се на вредност основних средстава (непокретне и покретне имовине) Фонда за путеве, Фонда за солидарну стамбену изградњу и Фонда за комуналну изградњу и грађевинско земљиште, пренети Закључцима Општинског већа општине Ковачица 18.07.2013. године, а према пописним листама основних средстава са стањем на дан 31.12.2012. године и процени непокретности и покретних ствари од стране судског вештака. Одлуком о оснивању јавног предузећа „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ („Службени лист општине Ковачица бр.5/13) основано је наведено јавно предузеће и регистровано код Агенције за привредне регистре дана 22.03.2013. године. Закључком Општинског већа, број 06-50/13-01 од 18.07.2013. године, пренето је право својине на покретној имовини коју је користио Фонд за комуналну изградњу општине Ковачица, као и право коришћења и управљања на некатегорисаним путевима у општини Ковачица, са општине Ковачица као оснивача у остали капитал ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ (према пописној листи основних средстава за Фонд за комуналну изградњу, са стањем на дан 31.12.2012. године).

Остали саобраћајни објекти (конто 011145) садашње вредности 180.947 хиљада динара, а чини је вредност локалних путева општине Ковачица, мостовима на путевима, расвети на путу М24 и семафора као и радови извршени у 2014. години, а који се односе на израду и постављање аутобуских стајалишта у насељеним местима у општини Ковачица и реконструкцију тротоара у центру свих насељених места у општини Ковачица.

Закључком Општинског већа, број 06-50/13-01 од 18.07.2013. године, пренето је право коришћења и управљања на локалним путевима општине Ковачица (пут Трипић-Дебељача, пут Уздин-Путниково и петља Р-110 Идвор), мостовима на путевима, расвети на путу М24 и семафора у насељеном месту Ковачица, са општине Ковачица као оснивача у остали капитал ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ (према пописној листи основних средстава за Фонд за путеве, са стањем на дан 31.12.2012. године).

Спортски и рекреациони објекти (конто 011193) садашње вредности 2.599 хиљада динара односе се на радове на реконструкцији дечијих игралишта у насељеним местима општине Ковачица.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у Билансу стања ЈП Дирекције исказана у износу већем за 60 хиљада динара у односу на вредност исказану у помоћној књизи основних средстава. Према изјави одговорног лица до неслагања је дошло из разлога што је исправка вредности саобраћајних објеката евидентирана погрешно на конту 011229 – Исправка вредности административне опреме.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу општине Ковачица“ да исправку вредности саобраћајних објеката евидентирају на прописаном конту у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да усагласе помоћне књиге са главном књигом.

ПУ „Колибри“. У Билансу стања индиректног корисника исказане су зграде и грађевински објекти у нето износу (садашње вредности) од 46.963 хиљада динара а односе се на остале пословне зграде и то: (1) зграда Предшколске установе у Ковачици садашње вредности 22.247 хиљада динара, (2) зграда Предшколске установе у Дебељачи садашње вредности 12.030 хиљада динара, (3) зграда Предшколске установе у Падини садашње вредности 6.336 хиљада динара, (4) зграда Предшколске установе у Црепаји садашње

вредности 3.116 хиљада динара и (5) зграда Предшколске установе у Уздину садашње вредности 3.234 хиљаде динара.

МЗ Ковачица. У пословним књигама МЗ „Ковачица“ исказане су зграде и грађевински објекти у нето износу (садашње вредности) од 11.908 хиљада динара а односе се на: зграду МЗ „Ковачица“ у ул. Масарикова 69 (летња позорница), стару зграду у ул. Маршала Тита 29 и зграду Галерије наивне уметности у ул. Масарикова 65.

Опрема (011200)

Опрема је у Билансу стања општине исказана у износу од 29.561 хиљада динара и то код следећих корисника:

Табела бр.2

у хиљадама динара

Корисник	Стање на дан 31.12. 2014. године		
	Бруто	Исправка	Нето
Општинска управа	35.519	23.612	11.907
Галерија наивне уметности	4.535	1.878	2.657
Општинска библиотека Ковачица	1.924	1.359	565
Дом културе „3.октобар“ Ковачица	3.902	3.312	590
Дом културе „Јожеф Атила“ Дебељача	2.413	1.126	1.287
Дом културе „Михал Бабинка“ Падина	3.355	2.881	474
Дом културе „Михајло Пупин“ Идвор	944	458	486
Дом културе „Доина“ Уздин	1.622	1.331	291
Дом културе „Владимир Фијат“ Самош	127	123	4
Културно просветна заједница	395	44	351
Предшколска установа „Колибри“	7.504	2.090	5.414
ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“	1.597	332	1.265
Туристичка организација општине Ковачица	5.672	4.868	804
МЗ Црепаја	2.254	2.004	250
МЗ Дебељача	975	666	309
МЗ Уздин	2.959	615	2.344
МЗ Идвор	624	0	624
МЗ Самош	960	670	290
Укупно:			29.912

Општинска управа. У Билансу стања Општинске управе опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) 11.907 хиљада динара, а чини је: (1) опрема за копнени саобраћај 3.770 хиљада динара, (2) остала опрема за саобраћај 39 хиљада динара, (3) канцеларијска опрема 3.641 хиљаду динара, (4) рачунарска опрема 3.701 хиљаду динара, (5) комуникациона опрема 346 хиљада динара, (6) електронска и фотографска опрема 197 хиљада динара, (7) опрема за домаћинство и угоститељство девет хиљада динара, (8) опрема за јавну безбедност 25 хиљада динара и (9) непокретна имовина 178 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да је приликом попуњавања обрасца Биланса стања индиректног корисника Културно-просветне заједнице дошло је до техничке грешке јер је садашња вредност опреме (конто 011200) исказана на конту 011100-Зграде и грађевински објекти, па је у Консолидованом билансу стања садашња вредност опреме исказана у мањем износу за 351 хиљаду динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општина Ковачица“. У Билансу стања Јавног предузећа опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) од 1.265 хиљада динара и односи се на (1) опрема за копнени саобраћај 128 хиљада динара и (2) канцеларијска опрема 445 хиљада динара, (3) рачунарска опрема 580 хиљада динара и (4) комуникациона опрема 172 хиљада динара.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да је садашња вредност опреме у Билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу“ исказана у износу мањем за 60 хиљада динара у односу на вредност исказану у помоћној књизи основних средстава. Према изјави одговорног лица до неслагања је дошло из разлога што је исправка вредности саобраћајних објеката евидентирана погрешно на конту 011229 – Исправка вредности административне опреме.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу општине Ковачица“ да исправку вредности саобраћајних објеката евидентирају на прописаном конту у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да усагласе помоћне књиге са главном књигом.

ПУ „Колибри“. У Билансу стања ПУ „Колибри“ опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) од 5.414 хиљада динара а чини је: (1) опрема за копнени саобраћај 993 хиљаде динара, (2) канцеларијска опрема 377 хиљада динара, (3) рачунарска опрема 278 хиљада динара, (4) електронска и фотографска опрема 429 хиљада динара, (5) опрема за домаћинство и угоститељство 857 хиљада динара, (6) опрема за образовање 1.589 хиљада динара и (7) непокретна опрема 891 хиљаду динара.

Остале некретнине и опрема (011300)

Остале некретнине и опрема је у Билансу стања општине исказана у износу од 11.473 хиљаде динара и то на позицији следећих корисника: (1) Општинске управе 812 хиљаде динара, (2) Дом културе „Михајло Пупин“ Идвор 262 хиљаде динара и (3) МЗ Ковачица 10.399 хиљада динара.

МЗ Ковачица. Остале некретнине и опрема исказане у пословним књигама МЗ Ковачице у износу од 10.399 хиљада динара односе се на помоћне објекте односно путеве и тротоаре.

Култивисана имовина (012100)

Култивисана имовина је у Билансу стања општине исказана у износу од 253 хиљаде динара и то на позицији Туристичке организације општине Ковачица. Култивисана имовина се односи на набавку лозних калемова на парцели број 5043 КО Дебељача чији је закупац била Туристичка организација, а на основу Уговора о закупу са Земљорадничком задругом „Дебељача“ од 2007. године.

Земљиште (014100)

Земљиште је у Билансу стања општине исказано у износу од 1.986 хиљада динара и то код корисника: (1) МЗ Ковачица 715 хиљада динара и (2) МЗ Црепаја 1.271 хиљаду динара и односи се на грађевинско земљиште.

Према достављеним табелама од стране одговорних лица у Општинској управи, а на основу података из катастра непокретности, општина Ковачица је носилац права власништва на земљишту површине 306.609 м² (од чега је 246.037 м² грађевинско земљиште и 60.572 м² остало земљиште) и носилац права коришћења 640.809 м² земљишта (од чега је 272.626 м² пољопривредно земљиште, 298.124 м² грађевинско земљиште и 70.059 м² остало земљиште).

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је следеће:

- Приликом састављања завршног рачуна, у консолидованом Билансу стања земљиште у нето вредности од 6.134 хиљада динара по образложењу одговорног лица грешком исказано на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми уместо на групи конта 014000-Земљиште, док је у пословним књигама правилно исказано на одговараћим субаналитичким контима, што је супротно члану 4. и 6. Правилника о

начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;

- На основу података из Извештаја о тржишној процени вредности непокретности у јавној својини општине Ковачица, у пословним књигама општине нису евидентирани непокретности укупне површине 2.270.304 м² и процењене тржишне вредности 1.048.299 хиљада динара, од чега је земљиште укупне површине 2.237.158 м² и процењене тржишне вредности 212.871 хиљаду динара.

Одговорним лицима општине Ковачица препоручујемо да у својим пословним књигама, на основу веродостојних исправа, евидентирају сво земљиште које је у њиховом власништву и да приликом састављања образаца завршног рачуна уносе све податке у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

Нефинансијска имовина у припреми је у Билансу стања општине исказана у износу од 209.595 хиљада динара, и то код на позицији следећих корисника: (1) Општинска управа 6.134 хиљада динара, (2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ 3.990 хиљада динара, (3) МЗ „Ковачица“ 167.030 хиљада динара и (4) МЗ „Самош“ 32.441 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“. У Билансу стања ЈП Дирекције нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето вредности од 3.990 хиљада динара и односи се на: грађевинске радове на капели у Уздину у износу од 3.918 хиљада динара и израду пројекта легализације- Трибина стадиона „100 топола“ у Црепаји у износу од 72 хиљаде динара.

Месна заједница „Ковачица“. У Билансу стања Месне заједнице нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето вредности од 167.030 хиљада динара и односи се на: систем канализационе мреже у износу од 72.192 хиљаде динара и постројење за пречишћавање отпадних вода у износу од 94.838 хиљада динара.

Месна заједница „Самош“. У Билансу стања Месне заједнице нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето вредности од 32.441 хиљада динара и односи се на путеве и улице у насељу и водоводну инфраструктуру. Према изјави лица које је било запослено у месној заједници до октобра 2013. године, вредност улица и средстава водоводне инфраструктуре преузете су из пословних књига месне заједнице од априла 1998. године (од заснивања њеног радног односа), те је од тада пописом сваке године констатована недовршеност наведених основних средстава као и непостојање употребних дозвола за исте. По завршетку израде завршног рачуна за 2013. годину комисија за примопредају није имала никаквих примедби.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је приликом састављања завршног рачуна, у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године, на групи конта 015000-Нефинансијска имовина у припреми исказано земљиште у нето вредности од 6.134 хиљада динара, уместо на групи конта 014000-Земљиште, што је супротно члану 4. и 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Одговорним лицима општине Ковачица препоручујемо да приликом састављања образаца завршног рачуна уносе све податке у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Нематеријална имовина (016100)

Нематеријална имовина је у Билансу стања општине исказана у садашњој вредности од 11.680 хиљада динара, и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 1.251 хиљаду динара, (2) Галерија наивне уметности 5.946 хиљада динара, (3) Општинска библиотека Ковачице 3.973 хиљаде динара, (4) Дом културе „Михал Бабинка“ Падина 337 хиљада динара, (4) Дом културе „Доина“ Уздин 348 хиљада динара и (5) МЗ Црепаја пет хиљада динара.

Општинска управа. Нематеријална имовина је у Билансу стања Општинске управе исказана у садашњој вредности 1.251 хиљаду динара и односи се на комјутерски софтвер.

Галерија наивне уметности. Нематеријална имовина је у Билансу стања Галерије исказана у садашњој вредности 5.946 хиљада динара и односи се на уметничка дела.

Општинска библиотека Ковачице. Нематеријална имовина је у Билансу стања Општинске библиотеке исказана у садашњој вредности 3.973 хиљаде динара и односе се на књижевна дела.

У следећој табели дат је преглед промена на нефинансијској имовини у сталним средствима у 2014. години по врстама имовине:

Табела бр.3

у хиљадама динара

Р · б р	Промене	Зграде и грађевински и објекти (0111)	Опрема (0112)	Остала основна средства (0113)	Укупна основна средства (3+4+5)	Култивирани и природни имовина (012 и 014)	Нефинансијска имовина у припреми (0151)	Дати аванси (0152)	Нематеријална имовина (016)	Укупно: (6+7+8+9+10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Набавна вредност										
1	Стање на почетку године	1.021.739	67.461	93.911	1.183.111	2.219	200.406	9	12.290	1.398.035
2	Нове набавке	4.428	11.742	262	16.432	20	12.166		736	29.354
3	Отуђивања и расходовања		644		644		2.977	9		3.630
	Стање на крају године	1.026.167	78.559	94.173	1.198.899	2.239	209.595	0	13.026	1.423.759
Исправка вредности										
1	Стање на почетку године	155.465	44.322	81.365	281.152				1.110	282.262
2	Амортизација текуће године	17.313	4.032	1.335	22.680				236	22.916
3	Отуђивања и расходовања		644		644					644
	Стање на крају године	172.778	48.998	82.700	304.476				1.346	305.822
	Садашња вредност 31.децембра 2014.	853.389	29.561	11.473	894.423	2.239	209.595	0	11.680	1.117.937
	Садашња вредност 31.децембра 2013.	866.274	23.139	12.546	901.959	2.219	200.406	9	11.180	1.115.773

Залихе ситног инвентара (022100)

Залихе ситног инвентара исказане су у Билансу стања општине у износу од 15 хиљада динара и односе се на МЗ „Идвор“.

Б) Финансијска имовина

У Билансу стања општине финансијска имовина исказана је у нето вредности од 53.038 хиљада динара.

Дугорочна домаћа финансијска имовина (111000)

На овом конту у Консолидованом Билансу стања општине евидентиран је износ од 1.353 хиљаде динара на позицији Скупштина општине.

Домаће акције и остали капитал - 111900. На овом конту евидентирана је финансијска имовина у износу од 1.353 хиљаде динара, на позицији Скупштине општине, а односи се на учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима.

Одлуком о искњижавању имовине Пословно рекреативног центра у Ковачици из пословних књига Фонда за комуналну изградњу и грађевинско земљиште општине Ковачица, број 06-2/13 од 25.01.2013. године, одобрава се искњижавање имовине у укупној вредности од 407.121 хиљада динара (земљиште у вредности од 646 хиљаде динара, зграде и грађевински објекти у вредности од 329.757 хиљада динара, опрема у вредности од 66.886 хиљада динара и ситан инвентар у вредности од 9.834 хиљаде динара), из пословних књига Фонда за комуналну изградњу и грађевинско земљиште општине Ковачица и укњижавање исте у пословне књиге ЈП „Релах“ Ковачица, а на основу пописних листа и извештаја о попису.

У пословним књигама ЈП „Релах“ Ковачица води се наведена имовина и евидентирана је у Билансу стања на дан 31.12.2014. године, на групи рачуна 303 – Државни капитал, АОП 0406 у укупној вредности од 402.370 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да општина Ковачица на дан 31.12.2014. године није евидентирала учешће капитала у ЈП „Релах“ Ковачица у износу од 407.121 хиљада динара, што је супротно члану 11. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току поступка ревизије у пословним књигама Општинске управе извршено је евидентирање учешћа капитала у јавним нефинансијским предузећима.

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

На овом конту у Билансу стања општине евидентиран је износ од 27.076 хиљада динара, и то: (1) жиро и текући рачуни 20.195 хиљада динара, (2) девизни рачун 926 хиљада динара и (3) остала новчана средства 5.955 хиљада динара.

Текући рачун (конто 121100). На овом конту евидентирана су средства у износу од 20.195 хиљада динара, а чине их средства на рачуну: (1) Општинске управе 15.293 хиљаде динара; (2) Галерије наивне уметности 752 хиљаде динара; (3) Општинске библиотеке Ковачица 26 хиљада динара, (4) Дом културе „3.октобар“ Ковачица 12 хиљада динара, (5) Дом културе „Јожеф Атила“ Дебељача 49 хиљада динара, (6) Дом културе „Михал Бабинка“ 21 хиљаду динара, (7) Дом културе „Доина“ Уздин осам хиљада динара, (8) Дом културе „Михајло Пупин“ Идвор 61 хиљаду динара, (9) Дом културе „Мирослав Живков-Лала“ Црепаја 19 хиљада, (10) ПУ „Колибри“ 2.699 хиљада динара, (11) Дом културе „Владимир Фијат“ Самош 21 хиљаду динара, (12) ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ 297 хиљада динара, (13) Туристичка организација општине Ковачица 272 хиљаде динара и (14) месне заједнице 665 хиљада динара (МЗ Идвор 205 хиљада динара; МЗ Уздин 171 хиљаду динара; МЗ Дебељача 147 хиљада динара; МЗ Самош 134 хиљада динара; МЗ Ковачица пет хиљада динара; МЗ Падина две хиљаде динара и МЗ Црепаја хиљаду динара).

Девизни рачун (конто 121400). На овом конту евидентирана су средства у износу од 926 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе 925 хиљада динара и (2) Општинске библиотеке Ковачица хиљаду динара.

Остала новчана средства (конто 121700). На овом конту евидентирана су средства у износу од 5.955 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- индиректни корисници буџетских средстава нису извршили повраћај средстава у буџет у укупном износу од 4.902 хиљаде динара, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему и члану 2. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Ковачица;
- приликом састављања завршног рачуна, у консолидованом обрасцу 1 –Биланс стања, на конту 121700-Остала новчана средства укључена су средства осталих буџетских корисника који не спадају у индиректне кориснике буџета општине Ковачица, чиме су актива и пасива више исказане за износ од 5.955 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 8. и члану 78. Закона о буџетском систему и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ковачица да се приликом састављања завршног рачуна буџета придржавају одредби Закона о буџетском систему и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Потраживања од купаца (122000)

На овом конту у Билансу стања општине исказан је износ од 6.234 хиљада динара, и то код следећих корисника: (1) Председник и општинско веће 85 хиљада динара (за аконтације за службено путовање у иностранство), (2) Општинска управа 2.723 хиљаде динара, (3) Галерија наивне уметности 526 хиљада динара, (4) Дом културе „3.октобар“ Ковачица 21 хиљада динара (5) Дом културе „Јожеф Атила“ Дебељача 36 хиљада динара, (6) Дом културе „Михал Бабинка“ 87 хиљада динара, (7) Дом културе „Доина“ Уздин 18 хиљада динара, (8) Дом културе „Михајло Пупин“ Идвор 375 хиљаду динара, (9) Дом културе „Мирослав Живков-Лала“ Црепаја 224 хиљада динара, (10) ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ 35 хиљада динара, (11) месне заједнице 2.104 хиљада динара (МЗ Дебељача 1.441 хиљаду динара и МЗ Црепаја 663 хиљаде динара).

Општинска управа. На позицији Општинске управе евидентирана су потраживања у износу од 2.723 хиљаде динара, а односе се на: (1) потраживања од купаца у износу од 987 хиљада динара за рефундацију сталних трошкова; (2) спорна потраживања од купаца у износу од 247 хиљада динара („Грађевинар Петровић“ доо Падина у износу од 231 хиљаду динара и Дом здравља у износу од 16 хиљада динара); (3) потраживања за откупљене станове у износу од 1.274 хиљада динара (12 друштвених станова који су поступку откупа на основу закључених уговора у периоду од 1991.-2004. године) и (4) потраживања од фондова по основу исплаћених накнада у износу од 215 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- општина Ковачица није евидентирала потраживања по основу закупа пословног простора у својим пословним књигама у укупном износу од 6.771 хиљаду динара, чиме су актива и пасива мање исказане за исти износ;

- општина Ковачица није предузела радње у циљу наплате потраживања по основу закупа пословног простора;
- на станове који су у откупу није успостављена хипотека, што је супротно члану 19. Закона о становању.

Потраживања за закуп пословног простора се највећим делом односе на следеће закупце: УР „Ренесанса“ Дебелача 1.466 хиљада динара, СТР Комисион „Иман“ Дебелача 794 хиљада динара и „Bata Company“ доо Београд 579 хиљада динара.

Табела 5. Приказ старосне структуре потраживања на дан 31.12.2014. године по основу закупа пословног простора у хиљадама динара

Старосна структура потраживања			
До једне године	Од 1 до 3 године	Преко 3 године	Укупно
4.206	2.565	/	6.771

Препоручујемо одговорним лицима општине Ковачица да у својим пословним књигама евидентирају потраживања по основу закупа пословног простора и да предузму мере у циљу наплате потраживања.

Краткорочни пласмани (123000)

На овом конту у Билансу стања општине евидентиран је износ од 222 хиљаде динара и то на позицији следећих корисника: (1) Галерија наивне уметности 21 хиљаду динара, (2) ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ 105 хиљада динара (за набављене нафтне деривате), (3) ПУ „Колибри“ 94 хиљада динара, (4) Дом културе „Михајло Пупин“ Идвор две хиљаде динара, а односи се на авансе за набавку материјала.

Активна временска разграничења (131000)

На овом конту у Билансу стања општине евидентиран је износ од 18.153 хиљаде динара, на следећим позицијама: (1) Скупштина општине 46 хиљада динара (односи се на обрачунате неплаћене расходе и издатке); (2) Председник општине и општинско веће 134 хиљада динара (обрачунати неплаћени расходи и издаци); (3) Општинска управа 9.078 хиљаде динара (9.063 хиљада динара се односи на обрачунате неплаћене расходе и издатке и 15 хиљада динара се односи на разграничене расходе до једне године); (4) Галерија наивне уметности 249 хиљада динара (обрачунати неплаћени расходи и издаци); (5) Општинска библиотека Ковачице 616 хиљада динара (обрачунати неплаћени расходи и издаци); (6) Дом културе „3.октобар“ Ковачица 277 хиљада динара (276 хиљада динара се односи на обрачунате неплаћене расходе и издатке и хиљаду динара се односи на разграничене расходе до једне године); (7) Дом културе „Јожеф Атила“ Дебелача 151 хиљаду динара (обрачунати неплаћени расходи и издаци); (8) Дом културе „Михал Бабинка“ 134 хиљаде динара (обрачунати неплаћени расходи и издаци); (9) Дом културе „Доина“ Уздин 140 хиљада динара (131 хиљада динара се односи на обрачунате неплаћене расходе и издатке и девет хиљада динара се односи на разграничене расходе до једне године); (10) Дом културе „Михајло Пупин“ Идвор 200 хиљада динара (198 хиљада динара се односи на обрачунате неплаћене расходе и издатке и две хиљаде динара се односи на разграничене расходе до једне године); (11) Дом културе „Мирослав Живков-Лала“ Црепаја 30 хиљада динара (обрачунати неплаћени расходи и издаци); (12) ПУ „Колибри 3.841 хиљаду динара (обрачунати неплаћени расходи и издаци); (13) ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ 170 хиљада динара (обрачунати неплаћени расходи и издаци); (14) Туристичка организација општине Ковачица 984 хиљаде динара (обрачунати неплаћени расходи и издаци); (15) месне заједнице 2.103 хиљаде динара – МЗ Ковачица 423 хиљаде динара; МЗ Дебелача 450 хиљада динара; МЗ Уздин 443 хиљаде

динара; МЗ Идвор 400 хиљада динара; МЗ Падина 252 хиљаде динара; МЗ Самош 88 хиљада динара и МЗ Црепаја 47 хиљада динара (обрачунати неплаћени расходи и издаци).

ВАНБИЛАНСНА АКТИВА (351000)

На овом конту се исказују основна средства у закупу, примљена туђа роба и материјал, хартије од вредности ван промета, авали и друге гаранције и остала ванбилансна актива у закупу.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да у пословним књигама Туристичке организације општине Ковачица нису исказана основна средства у закупу у износу од 3.300 хиљада динара.

Туристичка организација општине Ковачице је дана 24.12.2007. године закључила Уговор о закупу са Републиком Србијом - Земљорадничком задругом „Дебељача“ из Дебељаче, за закуп непокретности (12 винограда I класе) површине 8х19а 27м² на период од 50 година у износу од 3.300 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Ковачица и општине Ковачица да у својим пословним књигама, у ванбилансној активи евидентирају основна средства у закупу.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања општине на дан 31.12.2014. године исказана је у нето вредности 1.170.990 хиљада динара.

Домаће дугорочне обавезе (211000). У Билансу стања општине на дан 31.12.2014. године наведене обавезе су исказане у износу од 81.993 хиљаде динара, а односе се на обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака и то: (1) кредит из 2006. године намењен за потребе финансирања капиталних инвестиционих радова односно завршетка започете изградње водоводне мреже у насељеним местима Уздин и Путниково; (2) кредит из 2006. године намењен за потребе финансирања започете изградње објекта спортско рекреативног садржаја - базена; (3) кредит из 2007. године намењен за потребе финансирања наставка изградње спортско-рекреативног центра у Ковачици и (4) кредит из 2011. године намењен за потребе финансирања капиталних улагања на територији општине Ковачица, односно за потребе реконструкције Предшколске установе у Ковачици, изградње капеле у Идвору, завршетак изградње капеле у Црепаји и реконструкција пијаца у насељеним местима на територији општине Ковачица.

Обавезе за плате и додатке (231000). У Билансу стања општине на дан 31.12.2014. године обавезе за плате и додатке су исказане у износу од 3.573 хиљаде динара и то на позицијама следећих корисника: (1) Галерија наивне уметности 120 хиљада динара, (2) Општинска библиотека Ковачица 469 хиљада динара, (3) Дом културе „3.октобар“ Ковачица 128 хиљада динара (4) Дом културе „Јожеф Атила“ Дебељача 48 хиљада динара, (5) Дом културе „Михал Бабинка“ Падина 79 хиљада динара, (6) Дом културе „Доина“ Уздин 48 хиљада динара, (7) Дом културе „Михајло Пупин“ Идвор 61 хиљаду динара, (8) ПУ „Колибри“ 2.266 хиљада динара, (9) Туристичка организација општине Ковачица 242 хиљаде динара и (10) месне заједнице 112 хиљаде динара (МЗ Падина 61 хиљаду динара и МЗ Дебељача 51 хиљаду динара).

Обавезе по основу накнада запосленима (232000). У Билансу стања општине на дан 31.12.2014. године наведене обавезе исказане су у износу од 14 хиљада динара и то на позицијама корисника: (1) Општинска управа 13 хиљада динара и (2) Туристичка организација општине Ковачица хиљаду динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (234000). У Билансу стања општине на дан 31.12.2014. године наведене обавезе исказане су у износу од 636 хиљада динара и то на позицијама следећих корисника: (1) Галерија наивне уметности 22 хиљаде динара, (2) Општинска библиотека Ковачица 84 хиљаде динара, (3) Дом културе „3.октобар“ Ковачица 22 хиљаде динара (4) Дом културе „Јожеф Атила“ Дебељача осам хиљада динара, (5) Дом културе „Михал Бабинка“ Падина 13 хиљада динара, (6) Дом културе „Доина“ Уздин осам хиљада динара, (7) Дом културе „Михајло Пупин“ Идвор 11 хиљаду динара, (8) ПУ „Колибри“ 406 хиљада динара, (9) Туристичка организација општине Ковачица 43 хиљаде динара и (10) месне заједнице 19 хиљаде динара (МЗ Падина 10 хиљада динара и МЗ Дебељача девет хиљада динара).

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима (236000). У Билансу стања општине на дан 31.12.2014. године наведене обавезе исказане су у износу од 49 хиљада динара и то код Дома културе „Михајло Пупин“ Идвор.

Службена путовања и услуге по уговору (237000). У Билансу стања општине на дан 31.12.2014. године наведене обавезе исказане су у износу од 70 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) ПУ „Колибри“ 59 хиљада динара и (2) Туристичка организација општине Ковачица 11 хиљада динара.

Обавезе по основу посланичких додатака (238000). У Билансу стања општине на дан 31.12.2014. године наведене обавезе исказане су у износу од 29 хиљада динара и то код Скупштине општине.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера (243000). У Билансу стања Општине на дан 31.12.2014. године наведене обавезе исказане су у износу од 62 хиљаде динара и то код следећих корисника: (1) Галерија наивне уметности 16 хиљаде динара, (2) Дом културе „3.октобар“ Ковачица 17 хиљада динара, (3) Дом културе „Јожеф Атила“ Дебељача седам хиљада динара, (4) Дом културе „Михал Бабинка“ Падина седам хиљада динара, (5) Дом културе „Доина“ Уздин седам хиљада динара и (6) Дом културе „Михајло Пупин“ Идвор осам хиљада динара.

Примљени аванси, депозити и кауције (251000). У Билансу стања општине на дан 31.12.2014. године примљени аванси су исказани у износу од 718 хиљада динара и то на позицији Општинске управе.

Обавезе према добављачима (252000). У Билансу стања општине на дан 31.12.2014. године обавезе према добављачима су исказане у износу од 7.315 хиљада динара и то на позицијама следећих корисника: (1) Скупштина општине 17 хиљада динара, (2) Председник и општинско веће 134 хиљаде динара, (3) Општинска управа 2.754 хиљаде динара, (4) Галерија наивне уметности 114 хиљаде динара, (5) Дом културе „3.октобар“ Ковачица 109 хиљада динара (6) Дом културе „Јожеф Атила“ Дебељача 86 хиљада динара, (7) Дом културе „Доина“ Уздин 67 хиљада динара, (8) Дом културе „Михајло Пупин“ Идвор 69 хиљада динара, (9) Дом културе „Мирослав Живков-Лала“ Црепаја 30 хиљада динара, (10) Дом културе „Михал Бабинка“ Падина 33 хиљаде динара, (11) ПУ „Колибри“ 1.110 хиљада динара, (12) ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ 170 хиљада динара, (13) Туристичка организација општине Ковачица 657 хиљада динара и (14) месне заједнице 1.965 хиљада динара (МЗ Ковачица 423 хиљаде динара; МЗ Уздин 443 хиљаде

динара; МЗ Идвор 400 хиљада динара; МЗ Дебелача 383 хиљаде динара; МЗ Падина 181 хиљаду динара; МЗ Самош 88 хиљада динара и МЗ Црепаја 47 хиљада динара).

Обавезе према добављачима (252100). На овом конту евидентиран је износ од 7.135 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 51 захтев за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 35 одговора или 69 %, што је дато у следећој табели.

Табела 6. Конфирмације - обавезе

у хиљадама динара

Р.бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговорен о	Стање по књигама за колону (4)	Потврђено стање за колону (4)	Више исказано за колону (4)	Мање исказано за колону (4)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	18	12	773	1.432	31	690
2	Дирекција за изградњу општине Ковачица	15	7	0	970	0	970
3	Предшколска установа "Колибри"	18	16	1.047	1.118	0	71
Укупно		51	35	1.820	3.520	31	1.731

Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 3.520 хиљада динара. Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана у пословним књигама општине Ковачица износи 1.820 хиљаде динара, што је за 1.700 хиљада динара мање од стања према примљеним конфирмацијама.

Општинска управа. У главној књизи директног корисника воде се обавезе према добављачима у износу од 2.754 хиљаде динара и највећим делом се односе на обавезе према: „Еуромотус“ доо Београд у износу од 1.446 хиљаду динара, „G4S Secure solutions“ доо Београд у износу од 605 хиљада динара и „AV Pro“ доо Нови Сад у износу од 120 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“. У главној књизи индиректног буџетског корисника воде се обавезе према добављачима у износу од 170 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезе према добављачу „Ауто деф“ доо Панчево у износу од 85 хиљада динара.

Предшколска установа „Колибри“. У главној књизи индиректног буџетског корисника воде се обавезе према добављачима у износу од 1.110 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезе према добављачу „Гроуп гранит“ доо Горњи Милановац у износу од 1.021 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да су обавезе према добављачима у износу од 605 хиљада динара мање исказане на дан 31.12.2014. године у пословним књигама Општинске управе, а односе се на услуге пољочуварске службе по рачуну добављача „G4S Secure solutions“ доо Београд број 23494/01 од 31.12.2014. године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ковачица да у својим пословним књигама евидентирају све обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије смо упоредили исказане преузете обавезе корисника буџетских средстава са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2014. године. Корисници буџетских средстава су по налогу ревизије, сачинили табеларне прегледе планираних и извршених апропријација као и преглед преузетих обавеза појединачно по сваком документу из помоћних књига и евиденција на дан 31.12.2014. године. Преглед утврђене разлике између исказаног извршења у односу на одобрену апропријацију (колону б) и разлика између износа могућих и стварно преузетих обавеза по рачунима и уговорима

(колона 9) за пет корисника буџета општине Ковачица (Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, Општинска управа, ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ и Предшколска установа „Колибри“) дат је у наредној табели.

Табела 7. Приказ неизвршених апропријација и преузетих обавеза по корисницима буџетских средстава у хиљадама динара

Функционална класификација	Економска класификација	Опис	Укупна апропријација	Исказано извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза на дан 31.12.2014	Износ уговорене а неизвршене обавезе (Не обухвата износ у складу са чл.7 Уредбе* који се односи на 2015. г)	Разлика
1	2	3	4	5	6=4-5	7	8	9=(6-7-8)
СКУПШТИНА ОПШТИНЕ								
110	421	Стални трошкови	1.698	1.642	56	149	0	-93
110	423	Услуге по уговору	15.300	14.738	562	459	0	103
110	425	Текуће поправке и одржавање	200	165	35	19	0	16
110	426	Материјал	520	339	181	28	0	153
износ преузетих обавеза изнад расположиве апропријације:								-93
ПРЕДСЕДНИК ОПШТИНЕ И ОПШТИНСКО ВЕЋЕ								
110	421	Стални трошкови	2.466	2.078	388	157	0	231
110	423	Услуге по уговору	12.017	11.403	614	173	106	335
110	426	Материјал	773	732	41	23	0	18
износ преузетих обавеза изнад расположиве апропријације:								0
ОПШТИНСКА УПРАВА								
130	421	Стални трошкови	10.175	5.756	4.419	2.130	0	2.289
130	423	Услуге по уговору	15.575	13.588	1.987	19		1.968
130	426	Материјал	3.000	2.218	782	205	194	383
040	472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета-подрачун	32.714	30.282	2.432	0	0	2.432
220	423	Услуге по уговору	600	142	458	0	478	-20
421	424	Специјализоване услуге-подрачун	40.000	32.983	7.017	0	6.393	624
износ преузетих обавеза изнад расположиве апропријације:								-20
ЈП „ДИРЕКЦИЈА ЗА ИЗГРАДЊУ ОПШТИНЕ КОВАЧИЦА“								
620	421	Стални трошкови	340	312	28	16	0	12
620	425	Текуће поправке и одржавање	1.300	1.164	136	85	0	85
620	426	Материјал	500	394	106	86	0	20
620	511	Зграде и грађевински објекти	105.400	27.247	78.153	0	8.643	69.510
износ преузетих обавеза изнад расположиве апропријације:								0
ПРЕДШКОЛСКА УСТАНОВА „КОЛИБРИ“								
911	411	Плате, додаци и накнаде запослених	27.620	27.416	204	2.269	0	-2.065
911	412	Социјални доприноси на терет послодавца	4.950	4.914	36	406	0	-370
911	421	Стални трошкови	2.790	1.695	1.095	102	0	993
911	423	Услуге по уговору	1.910	1.836	74	233	59	-218
911	424	Специјализоване услуге	313	312	1	32	0	-31
911	426	Материјал	1.855	1.211	644	5	0	639
911	511	Зграде и грађевински објекти	2.382	0	2.382	1.021	0	1.361
износ преузетих обавеза изнад расположиве апропријације:								-2.684
УКУПАН ИЗНОС ПРЕУЗЕТИХ ОБАВЕЗА ИЗНАД РАСПОЛОЖИВЕ АПРОПРИЈАЦИЈЕ:								-2.797

*Уредба 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 („Сл.гласник РС“ број 21/14)

Исказани износ преузетих обавеза већи је за 2.797 хиљада динара у односу на расположиви износ апропријације и то код следећих корисника:

- Скупштина општине 93 хиљаде динара на групи конта 421000- Стални трошкови, за преузимање обавеза по основу рачуна за трошкове мобилне телефоније, за месец децембар у износу од 149 хиљада динара;

- Општинска управа 20 хиљада динара и то на групи конта 423000-Услуге по уговору, за преузимање обавеза по основу закљученог уговора за израду процене угрожености од елементарних непогода и других несрећа и плана заштите и спасавања у ванредним ситуацијама у износу од 478 хиљада динара, на функцији 220-цивилна заштита;
- Предшколска установа „Колибри“ 2.684 хиљада динара и то: (1) 2.065 хиљада динара на групи конта 411000- Плате, додаци и накнаде запослених за месец децембар у укупном износу од 2.269 хиљада динара; (2) 370 хиљада динара на групи конта 412000- Социјални доприноси на терет послодавца, за месец децембар у укупном износу од 406 хиљада динара; (3) 218 хиљада динара на групи конта 423000-Услуге по уговору и то: 233 хиљаде динара за преузимање обавеза по основу рачуна за услугу обезбеђења објекта и 59 хиљада динара за преузимање обавеза по основу закључених уговора о извођењу ауторског дела за реализацију едукације-семинара; (4) 31 хиљаду динара на групи конта 424000-Специјализоване услуге за преузимање обавеза по основу рачуна, за накнаду за реализацију, обуку и коришћење дечијих плесних програма, накнаду за извршене димничарске услуге и за услугу контроле ватрогасног апарата у укупном износу од 32 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ковачица да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Остале обавезе (254000). У Билансу стања општине на дан 31.12.2014. године остале обавезе исказане у износу од 6.424 хиљада динара и то на позицијама следећих корисника: Општинска управа 6.323 хиљаде динара, (2) Општинска библиотека 63 хиљаде динара, (3) Галерија наивне уметности хиљаду динара, (4) Туристичка организација 30 хиљада динара, и (5) МЗ „Дебелача“ седам хиљада динара.

Општинска управа. Исказане остале обавезе на позицији Општинске управе у износу од 6.323 хиљаде се односе на обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 6.309 хиљада динара (1.851 хиљаду динара обавезе индиректних корисника буџетских средстава и 4.458 хиљада динара обавезе за дотације и трансфере осталим корисницима буџета) и остале обавезе из пословања 14 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да приликом израде завршног рачуна буџета нису искључене обавезе индиректних корисника општине Ковачица у износу од 1.851 хиљаду динара, односно више су исказана актива и пасива за исти износ, што је супротно члану 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и члану 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ковачица да приликом израде завршног рачуна буџета искључе обавезе својих индиректних корисника.

Пасивна временска разграничења (291000). На овом конту у Билансу стања општине евидентиран је износ од 6.438 хиљада динара и то на следећим контима: (1) Разграничени приходи и примања у износу од хиљаду динара; (2) Разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 316 хиљада динара; (3) Обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 5.906 хиљада динара и (4) Остала пасивна временска разграничења у износу од 215 хиљада динара.

КАПИТАЛ (311000)

У Билансу стања општине на овом конту евидентиран је износ од 1.045.499 хиљада динара и то код корисника: 1) Скупштина општине 1.353 хиљаде динара, (2) Општинска управа 32.208 хиљада динара, (3) Галерија наивне уметности 8.832 хиљаде динара, (4) Општинска библиотека Ковачице 4.361 хиљаду динара, (5) Дом културе „3.октобар“ Ковачица 832 хиљаде динара, (6) Дом културе „Јожеф Атила“ Дебељача 42.123 хиљаде динара, (7) Дом културе „Михал Бабинка“ Падина 58.024 хиљада динара, (8) Дом културе „Доина“ Уздин 6.163 хиљаде динара, (9) Дом културе „Михајло Пупин“ Идвор 3.103 хиљаде динара, (10) Културно просветна заједница 351 хиљада динара, (11) ПУ „Колибри“ 53.370 хиљада динара, (12) ЈП „Дирекција за изградњу општине Ковачица“ 583.518 хиљада динара, (13) Туристичка организација општине Ковачица 3.866 хиљада динара, (14) Дом културе „Владимир Фијат“ Самош четири хиљаде динара и (15) месне заједнице 323.429 хиљада динара (МЗ Ковачица 190.052 хиљаде динара; МЗ Дебељача 4.019 хиљада динара; МЗ Уздин 12.782 хиљаде динара; МЗ Идвор 10.567 хиљада динара; МЗ Падина 68.681 хиљада динара; МЗ Самош 33.420 хиљада динара и МЗ Црепаја 3.908 хиљада динара.

Капитал је исказан у Билансу стања општине у износу од 1.045.499 хиљада динара са следећом структуром: (1) Нефинансијска имовина у сталним средствима 1.117.937 хиљада динара, (2) Нефинансијска имовина у залихама 15 хиљада динара, (3) Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита 81.993 хиљаде динара, (4) Извори новчаних средстава 6.153 хиљаде динара, (5) Пренета неутрошена средства из ранијих година 2.034 хиљада динара и (6) Остали сопствени извори 1.353 хиљада динара.

Вишак прихода и примања - суфицит, субаналитички конто – 321121. У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Ковачица за 2014. годину као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 18.603 хиљада динара.

Дефицит из ранијих година, субаналитички конто – 321312. У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Ковачица за 2014. годину исказан је дефицит из ранијих година у износу од 433 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да су приликом састављања завршног рачуна, у консолидованом обрасцу 1 –Биланс стања, на конту 311500-Извори новчаних средстава укључена су средства осталих буџетских корисника који не спадају у индиректне кориснике буџета општине Ковачица, чиме су актива и пасива више исказане за износ од 5.955 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 8. и члану 78. Закона о буџетском систему и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ковачица да се приликом састављања завршног рачуна буџета придржавају одредби Закона о буџетском систему и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА (352000)

На овом конту се исказују обавезе за основна средства у закупу, обавезе за примљену туђу робу и материјал, обавезе за хартије од вредности ван промета, обавезе за авале и остале гаранције и остала ванбилансна пасива.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да у пословним књигама Туристичке организације нису исказане обавезе за основна средства у закупу, односно непокретности укупне површине 8ха 19а 27м², које користи Туристичка организација општине Ковачица од 24.12.2007. године закључењем Уговора о закупу са Републиком Србијом-Земљорадничком задругом „Дебељача“ из Дебељаче.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације општине Ковачица и општине Ковачица да у својим пословним књигама, у ванбилансној пасиви евидентирају обавезе за основна средства у закупу.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Општина Ковачица је приликом израде Завршног рачуна за 2014. годину, поред Биланса стања на дан 31.12.2014. године и Биланса прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године, о којима је писано у тачкама 4.2 и 4.3, припремила и следеће финансијске извештаје:

1. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године;
2. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године;
3. Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године;
4. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова;
5. Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве.

Није припремљен Извештај - Образложење одступања између одобрених средстава и извршења.

1) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима општине Ковачица за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 19 хиљада динара и издаци у износу од 78.886 хиљада динара, што значи да је мањак примања у износу од 78.867 хиљада динара.

Број конта	О П И С	у хиљадама динара	
		Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	2	19
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1	19
810000	Примања од продаје основних средстава	0	19
840000	Примања од продаје залиха	1	0
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	1	0
920000	Примања од продаје финансијске имовине	1	0
	ИЗДАЦИ	45.722	78.886
500000	Издаци за нефинансијску имовину	25.059	52.629
510000	Основна средства	25.059	52.629
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	20.663	26.257

610000	Отплата главнице	20.355	26.257
620000	Набавка финансијске имовине	308	0
	Вишак примања	0	0
	Мањак примања	45.720	78.867

2) Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 600.622 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 644.988 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 27.077 хиљада динара.

Број конта	О П И С	у хиљадама динара	
		Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	641.715	600.622
700000	Текући приходи	641.713	600.603
710000	Порези	297.713	255.993
730000	Донације и трансфери	267.390	273.269
740000	Други приходи	74.778	68.327
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.610	3.014
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	222	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1	19
810000	Примања од продаје залиха	0	19
840000	Примања од продаје природне имовине	1	0
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	1	0
920000	Примања од продаје финансијске имовине	1	0
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	598.019	644.988
400000	Текући расходи	552.297	566.102
410000	Расходи за запослене	141.687	140.860
420000	Коришћење роба и услуга	193.642	220.334
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	10.863	8.035
450000	Субвенције	31.644	30.130
460000	Донације, дотације и трансфери	125.924	111.070
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	24.731	30.460
480000	Остали расходи	23.806	25.213
500000	Издаци за нефинансијску имовину	25.059	52.629
510000	Основна средства	25.059	52.629
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	20.663	26.257
610000	Отплата главнице	20.663	26.257
	Вишак новчаних прилива	43.696	0
	Мањак новчаних прилива	0	44.366
	Салдо готовине на почетку године	26.526	65.798
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	641.715	606.577
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		5.955
	Кориговани одливи за примљена средства у обрачуну	602.447	645.298
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	4.428	310
	Салдо тока готовине на крају године	65.794	27.077

Општина Ковачица је за 2014. годину исказала: укупне новчане приливе у износу од 600.622 хиљаде динара; укупне новчане одливе у износу од 644.988 хиљада динара; мањак новчаних прилива у износу од 44.366 хиљада динара; салдо готовине на почетку године у износу од 65.798 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 27.077

хиљада динара.

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Постоји неслагање у колони претходна година, салдо готовине на крају године износ од 65.794 хиљаде динара и колоне текућа година, салдо готовине на почетку године који је исказан у износу од 65.798 хиљада динара и
- Салдо готовине на крају године је више исказан у износу од 5.955 хиљада динара.

3) Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2014. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 44.366 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 600.622 хиљаде динара и укупних расхода и издатака у износу од 644.988 хиљада динара. Ова разлика је приказана по изворима финансирања у следећим табелама:

Табела 1: Структура прихода и примања

у хиљадама динара

Број конта	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 9)	Република	Аутономна покрајина	Општина	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	312.680	255.993			255.993		
730000	Донације и трансф	267.347	273.269	15.138	241.694		16.437	
740000	Други приходи	76.606	68.327			52.187	428	15.712
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	600	3.014	2.315		699		
700000	Текући приходи	657.233	600.603	17.453	241.694	308.879	16.865	15.712
810000	Примања од прод. основ. средстава		19			19		
800000	Прим. од продаје нефин. имовине	0	19	0	0	19	0	0
910000	Прим. од задужив.	70.000						
900000	Прим. од задуж. и прод. фин. имов.	70.000	0	0	0	0	0	0
	Укупни приходи и примања	727.233	600.622	17.453	241.694	308.898	16.865	15.712

Табела 2: Структура расхода и издатака

у хиљадама динара

Број конта	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 9)	Република	Аутономна покрајина	Општина	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	141.648	140.860	6.752	569	133.264		275
420000	Кориш. усл. и роба	245.342	220.334	2.626	29.123	123.561	11.184	53.840
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	9.300	8.035		8.035			
450000	Субвенције	34.433	30.130		30.130			
460000	Донац., дот. и тран	130.238	111.070		105.805	1.807	3.415	43
470000	Социј. осигурање и социјална заштита	32.891	30.460		29.764	696		
480000	Остали расходи	26.431	25.213		3.382	20.762		1.069
400000	Укупни тек. расх.	620.283	566.102	9.378	206.808	280.090	14.599	55.227
510000	Основна средства	137.282	52.629		2.317	27.737	1.282	21.293
500000	Издаци за нефинан. имовину	137.282	52.629	0	2.317	27.737	1.282	21.293
610000	Отплата главнице	27.700	26.257		26.257			
600000	Издаци за отп. глав. и наб. фин. имовине	27.700	26.257	0	26.257	0	0	0
	Уку расх. и издаци	785.265	644.988	9.378	235.382	307.827	15.881	76.520

Табела 3: Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења

у хиљадама динара

Број конта	Описа	План	Укупно (5 до 9)	Република	Аутономна покрајина	Општина	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	657.233	600.622	17.453	241.694	308.898	16.865	15.712

	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	757.565	618.731	9.378	209.125	307.827	15.881	76.520
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	0	0	8.075	32.569	1.071	984	0
	Манак прихода и примања-буџетски дефицит	100.332	18.109	0	0	0	0	60.808
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	70.000	0	0	0	0	0	0
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	27.700	26.257	0	26.257	0	0	0
	Вишак новчаних прилива	0	0	8.075	6.312	1.071	984	0
	Мањак новчаних прилива	58.032	44.366	0	0	0	0	60.808

4) Извештаји о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

I Извештај о примљеним донацијама

Одредбама члана 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи прописано је да државни органи, јединице локалне самоуправе, јавна предузећа, јавне установе, друге организације и заједнице које не остварују добит, као и домаће и стране хуманитарне организације, могу примити донације и хуманитарну помоћ.

Према члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему, дефинисана је донација као наменски бесповратни приход, који се остварује на основу писаног уговора између даваоца и примаоца донације.

у хиљадама динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Домаће донације (извор 08)	Донације међународних организација (дир) (извор 06)	Укупно примљене донације	Утрошено	Неутрошена средства
Општинска управа		15.943	15.943	14.959	984
Предшколска установа		173	173	173	
МЗ Падина		57	57	57	
МЗ Идвор	160		160	160	
МЗ Црепаја	268		268	268	
Галерија Наивне уметности		58	58	58	
Дом културе Дебељача			30	30	
Дом културе Падина			176	176	
УКУПНО			16.865	15.881	984

II Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима и извршеним отплатама дугова

Р. бр.	Зајмодавац (банка)	Број и датум уговора	Уговорен износ у € по средњем курсу НБС	Повучен износ до 31.12.2014 у €	Укупно отплаћена главница до 31.12.2013 у €	Отплаћена главница у 2014 у €	Укупно отплаћено у динарима
1	Банка Интеса	56-420-1300497.8 од 01.06.2006.	389.512,49 €	389.512,49 €	267.789,83 €	48.689,06 €	36.593.706,65
2	Банка Интеса	56-420-1300583.4 од 24.07.2006.	434.412,20 €	434.412,20 €	298.757,36 €	54.301,52 €	40.866.654,10
3	Банка Интеса	56-420-1300907.4 од 27.03.2007.	371.938,48 €	371.938,48 €	237.627,26 €	30.994,86 €	30.961.334,30
	УКУПНО У €		1.195.863,17 €	1.195.863,17 €	804.174,45 €	133.985,44 €	108.421.695,05
	КРЕДИТ У ДИНАРИМА						
1.	Уни Цредит Банк	Бр.Р 1501/11 од 07.06.2011.	70.000.000,00	70.000.000,00	12.250.000,08	7.000.000,08	19.250.000,16
	УКУПНО ПЛАЋЕНА ГЛАВНИЦА У 2014. години						127.671.695,21

Р. бр.	Намена кредита	Почетак отплате/рок отплате	каматна стопа	Износ дуга на дан 31.12.2014. у €	Износ исплаћене камате у 2014. у дин
1.	Инвестиције	01.12.2008 10 година	6,64%	73.033,62 €	563.885,88
2	Инвестиције	01.12.2008 10 година	6,65%	81.452,28 €	627.671,22
3	Инвестиције	27.06.2008 10 година	8,16%	103.317,80 €	587.784,83
СТАЊЕ ДУГА ПО СРЕДЊЕМ КУРСУ € НА ДАН 31.12.2014				31.183.314,63	
КРЕДИТ у дин.					
4	Инвестиције	07.06.2012 10 година	17,37%	50.749.999,78	6.233.366,79
УКУПНО ПЛАЋЕНА КАМАТА У 2014. години					8.012.708,72
Плаћена затезна камата у 2014. години					21.976,90
УКУПНО ПЛАЋЕНА КАМАТА					8.034.685,62

5) Извештај о коришћењу средстава из сталне буџетске резерве у 2014. години

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

Одлуком о буџету општине Ковачица за 2014. годину за сталну буџетску резерву планирана су средства у износу од 3.000 хиљада динара и у току 2014. године стална буџетска резерва није коришћена, јер није било ванредних околности на територији општине Ковачица.

Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2014. години

На основу члана 69. Закона о буџетском систему, текућа буџетска резерва се опредељује највише до 2% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. 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. По истом члану закона, надлежни извршни орган локалне власти доноси решење о употреби текуће буџетске резерве.

Одлуком о буџету општине Ковачица за 2014. годину за текућу буџетску резерву планирана су средства у износу од 8.060 хиљада динара и у току 2014. године донета су следећа решења о употреби средстава текуће буџетске резерве:

Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2014. години

Р. бр	Разд ео	Фун кц.	Ек. клас	Решење	Опис	Износ у динарима	
Одлука о буџету							
1.	3	160	481	404-337/13-13	Удружење жена Ковачица	Трошкови превоза у Бело Благо	10.000,00
2.	3	160	481	401-284/13-13	КУД Тибискус Уздин	Међународни фестивал	25.000,00
3.	3	160	481	401-2/13-13	Удружење узгајивача ситних	Организација изложбе	40.000,00
4.	3	820	425	401-22/13-13	ДК Доина Уздин	Адаптација санитарног чвора	50.000,00
5.	3	820	512	404-17/13-13	ДК "3. Октобар" Ковачица	Отварање позиције	1.000,00
6.	3	160	481	401-27/13-13	Удружење грађана "Ромски ц"	Куповина 75 буквара	45.375,00

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

7.	3	160	481	401-51/13-13	Удружење СРБ-145 Голуб Цр	Котизација	10.000,00
8.	3	810	481	401-40/13-13	КК "Славија" Ковачица	Реновирање свлачионице	100.000,00
9.	3	160	481	401-50/14-13	Удружење за децу парализу	Набавка канцеларијског материјала	15.000,00
10	3	810	481	401-60/14-13	ФК "Војводина" Црепаја	Куповина тренерки	45.000,00
11	3	820	425	401-57/14-13	Галерија Ковачица	Ренов.куће Мартина Јонаша	480.000,00
12	3	160	481	401-58/14-13	КУД "Свети Сава" Црепаја	Реновирање пода у КУД-у	39.776,00
13	3	160	481	401-62/14-13	Удружење жена Падина	Орг.манifestације	150.000,00
14	3	473	415	404-51/14-13	Туристичка организација	Отварање нове позиције	1.000,00
15	3	912	463	404-58/14-13	ОШ Црепаја	Отварање нове позиције	1.000,00
16	3	810	481	401-75/14-13	СК "Славија 96" Ковачица	Међународни турнир	30.000,00
17	3	840	481	401-79/14-13	Словачка Евангел. црква	Трошкови аутоб. превоза	25.000,00
18	3	912	463	401-61/14-13	ОШ Идвор	Отварање нове позиције	49.200,00
19	3	160	481	401-90/14-13	Синд.полиције	Меморијални турнир у Панчеву	20.000,00
20	3	840	481	401-95/14-13	СПЦ Дебељача	Путовање дече-обилазак манастира	70.000,00
21	3	810	481	401-94/14-13	ОК "Славија" Ковачица	Набавка спортске опреме	50.000,00
22	3	160	481	401-100/14-13	Дечји фолклорни ансамбл	Гостовање на фестивал у Хрињови	70.000,00
23	3	160	481	401-103/14-13	Удружење пензионера Уздин	Набавка канцеларијског намештаја	14.393,00
24	3	160	481	401-110/14-13	Повереништво ССС општине	Семинар чланова синдиката	30.000,00
25	3	810	481	401-111/14-13	Стонотениски клуб "Униреа"	Трошкови за два турнира	150.000,00
26	3	810	481	401-114/14-13	ФК "Славија" Ковачица	Реализација првенства	200.000,00
27	3	160	423	401-112/14-13	МЗ Дебељача	Организација "Гулашијаде"	40.000,00
28	3	160	481	401-117/14-13	АЕРД Падина	Трошкови путовања у Чешку	60.000,00
29	3	160	481	401-113/14-13	Завичајно удруж. "Радан"	Организација традицион.манифес	30.000,00
30	3	160	481	401-122/14-13	КУД "Тибискус" Уздин	Организ. Манifestације	60.000,00
31	3	560	426	401-121/14-13	Буџет	Отварање нове позиције	1.000,00
32	3	810	481	401-128/14-13	ФК "Војводина" Црепаја	Сред.за функционисање кл.	40.000,00
Одлука о допуни одлуке о буџету (Први допунски буџет)							
33	3	160	481	401-102/14-13	КУД "Банатско коло"	Орг. јубиларне манифестације	60.000,00
34	3	840	481	401-133/14-13	ПЦ Идвор	Организација посете светињама	50.000,00
35	3	810	481	401-105/14-13	Ст.клуб "Славија 96"	Сред.за функц.клуба	50.000,00
36	3	160	481	401-134/14-13	Општинско удружење пенз.	Учесће на олимпијади	100.000,00
37	3	160	481	401-136/14-13	Удружење жена "Видовдан"	Годишњица удружења	50.000,00
38	3	840	481	401-132/14-13	Заветна црква "Сион" Падина	Реновирање црквене просторије	100.000,00
39	3	160	481	401-127/14-13	Мото клуб "МЦ-ДЕ WХЕЕЛС"	Организација мото скупа	200.000,00
40	3	160	481	401-108/14-13	Камерни хор "Скала"	Путни трошкови за Б.Петровац	12.500,00
41	3	810	481	401-141/14-13	ФК "Војводина" Црепаја	За уређивање терена	50.000,00
42	3	160	481	401-138/14-13	МК "Спеед Хунтерс"	Мото скуп у Црепаји	100.000,00
43	3	721	463	404-154/14-13	Дом здравља	Нова позиција у буџету	1.000,00
44	3	160	481	401-151/14-13	НВО "Деа Диа" Ковачица	Семинар у Америци	30.000,00
45	3	840	481	401-156/14-13	Православна црква Дебељача	Постављање ограде око дома	100.000,00
46	3	810	481	401-150/14-13	ФК "Долина" Падина	За функционисање клуба	200.000,00
47	3	160	481	401-148/14-13	Ловачко друштво Ковачица	За функционисање	40.000,00
48	3	160	511	401-158/14-13	МЗ Уздин	За асфалтирање улице	400.000,00
49	3	160	481	401-171/14-13	КУД "Свети Сава" Црепаја	Организација манифестације	900.000,00
50	3	160	426	401-171/14-13	МЗ Црепаја	Госпојина	19.320,00
51	3	160	342	401-160/14-13	МЗ Дебељача	Обележавање 220 година оснивања	200.000,00
52	3	160	481	401-169/14-13	Удружење "Росичка"	функционисање	50.000,00
53	3	160	481	401-162/14-13	Клуб студентске омладине	Сређивање деџег игралишта	75.000,00
54	3	160	481	401-168/14-13	МК "Намелес" Ковачица	Мото скуп у Ковачици	80.000,00
55	3	721	463	404-154/14-13	Дом здравља Ковачица	Нова позиција	1.000,00
56	3	160	481	401-174/14-13	Клуб Креаторница	Учесће у карвингу у Аустрији	30.000,00
57	3	160	481	401-177/14-13	Клуб студентске омладине	За функционисање клуба	17.000,00
Допуна Одлуке о буџету (Други допунски буџет)							
58	3	160	481	401-183/14-13	МК TWO Wхеелс	Мото скуп у Падини	50.000,00
59	3	110	418	401-186/14-13	Општинско веће	Отварање нове позиције	1.000,00
60	3	220	422	401-191/14-13	Цивилна заштита	Отварање нове позиције	1.000,00
61	3	160	481	401-184/14-13	УГ-Креативни аматери	Реновирање просторија	50.000,00
62	3	840	481	401-190/14-13	Српска правосл. црква	Завршавање грађевинских радова	100.000,00
63	3	820	512	401-163/14-13	ДК Уздин	Набавка компјутера	50.000,00
64	3	810	481	401-187/14-13	ФК "Полет" Идвор	Куповина спортске опреме	50.000,00
65	3	810	481	401-182/14-13	ОК "Славија" Ковачица	Куп.спортске опреме	40.000,00
66	3	810	481	401-180/14-13	КК "Долина" Падина	Трошк.пут.на европско првенство	50.000,00
67	3	810	481	401-194/14-13	ФК "Војводина" Црепаја	Завршетак јесењег првенства	70.000,00
68	3	810	481	401-193/14-13	ФК "Славија" Ковачица	Завршетак јесењег првенства	100.000,00
69	3	912	463	404-251/14-13	ОШ Уздин	Отварање нове позиције	1.000,00
70	3	160	425	401-195/14-13	МЗ Црепаја	Укривљ.тоалета на трибинама	120.000,00

71	3	90	463	404-257/14-13	Центар за соц.рад	Отварање нове позиције	1.000,00
72	3			06-65-3/14-13	По одобрењу Већа	Пренос неутрошених сред. на тек.	2.000.000,00
73	3	160	481	401-203/14-13	ЛД "Лисац" Црепаја	Решавање мокрог чвора	40.000,00
74	3	160	481	401-200/14-13	КУД "Тибискус"	Организ. зимског фестивала	30.000,00
75	3	160	481	401-201/14-13	КУД "Тибискус"	Фестивал Божићних обичаја	20.000,00
76	3	810	301	401-199/14-13	ЖРК "Спартак" Дебелача	Трошкови такмичења у свим кат.	100.000,00
77	3	160	397	401-197/14-13	МЗ Ковачица	Учешће у асфалтирању паркинга	275.460,00
78	3	820	437	404-275/14-13	ДК Идвор	Отварање нове позиције	100,00
79	3	820	435	404-274/14-13	ДК Уздин	Отварање нове позиције	100,00
80	3	820	436	404-273/14-13	ДК Падина	Отварање нове позиције	100,00
81	3	820	434	404-272/14-13	ДК Дебелача	Отварање нове позиције	100,00
82	3	820	430	404-279/14-13	Библиотека	Отварање нове позиције	100,00
83	3	473	429	404-278/14-13	Туристичка орг.	Отварање нове позиције	100,00
84	3	911	438	404-277/14-13	Предшколска установа	Отварање нове позиције	100,00
85	3	820	432	404-276/14-13	Галерија наивне уметности	Отварање нове позиције	100,00
86	3		424	404-269/14-13	СО, КП, ОУ, Веће, Пољоприв	Отварање нове позиције	500,00
87	3	620	431	404-282/14-13	Дирекција	Отварање нове позиције	100,00
88	3	820	433	404-280/14-13	ДК Ковачица	Отварање нове позиције	100,00
89	3	160	439	404-271/14-13	ЗК, МЗД, МЗП, МЗЦ, МЗС	Отварање нове позиције	600,00
90	3	860	446	404-289/14-13	Канцеларија за младе	Отварање нове позиције	100,00
Промена одлуке о буџету (Трећи допунски буџет)							
91	3	160	333	401-207/14-13	МЗ Падина	"Деда Мраз"	15.000,00
92	3	160	302	404-315/14-13	Буџет општине	Платни промет	25.000,00
							8.060.224,00

4.5. Потенцијалне обавезе

4.5.1. Потенцијалне обавезе по основу судских спорова

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

На основу одредаба Закона о јавном правобранилаштву, Статута општине Ковачица и Одлуке о општинском правобранилаштву општине Ковачица, послове правне заштите имовинских права и интереса општине Ковачица врши Општинско правобранилаштво општине Ковачица (у даљем тексту Општинско правобранилаштво). Општинско правобранилаштво је законски заступник општине и органа општине, посебних организација и јавних установа чији је основач општина Ковачица. Општинско правобранилаштво може заступати у правним поступцима, а на основу посебно издатог пуномоћја и месне заједнице, јавна предузећа и друга правна лица чији је оснивач, само уколико интереси тих субјеката нису у супротности са интересима општине.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које води Општинско правобранилаштво до 01.09.2015. године, према врсти судског спора када је општина тужилац, тужени, у извршним поступцима (извршни поверилац или извршни дужник).

Табела 1. Збирни преглед судских спорова општине на дан 01.09.2015. године у хиљадама динара

Опис	Парнични поступци		Извршни поступци	
	Општина - тужилац	Општина - тужени	Општина- Извршни поверилац	Општина- Извршни дужник
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Број поступака	1	9	2	-
Вредност	10	33.885	1.742	-

Парнични поступци.

Општина Ковачица је **тужилац** у једном парничном поступку.

У предмету П број 3/15 општина Ковачица је тужилац против адвокатске канцеларије из Ковачице у спору за предају непокретности – тениских терена; вредност спора је 10 хиљада динара. Тужени је са општином Ковачица закључио уговор о закупу, а по истеку уговореног рока закупа, није извршио предају предмета закупа, ни по позиву Општинског правобранилаштва заснованом на одлуци Општинског већа, ни по опомени пред утужење. У току је првостепени поступак. Раздвојени поступак се води по противтужби П 4/15 адвокатска канцеларија – општина Ковачица за признавање права својине. У поседу тениских терена се и даље налази тужени а Општина настоји да заштиту својих права оствари путем суда.

Општина Ковачица је **тужена** у девет парничних спорова. Укупна вредност спорова према утужењима је 33.885 хиљада динара.

У наставку је дат преглед спорова у којима је општина Ковачица тужена страна.

а) Парнични поступак П број 1/15 покренут по тужби правног лица „Грађевинар Петровић“ доо из Падине, против општине Ковачица, ради накнаде штете по испостављеним привременим ситуацијама приликом изградње Пословно рекреативног центра „Релак“. Вредност спора је 27.874 хиљада динара. Статус предмета – првостепена пресуда, делимично усвојен тужбени захтев са обавезом општине Ковачица да надокнади износ од 8.310 хиљада динара и са обавезом тужиоца да општини Ковачица надокнади трошкове у висини од 89 хиљада динара. У току је поступак по жалби обе стране у спору пред другостепеним судом.

б) Парнични поступак П број 2/15 покренут по тужби физичког лица против општине Ковачица, ради признавања права својине на непокретности. Вредност спора није назначена у тужби.

в) Парнични поступак П број 4/15 покренут по тужби адвокатске канцеларије против општине Ковачица, ради признавања права својине. Вредност спора није назначена у тужби. Поступак се води по противтужби закупца тениских терена у погледу којих се води поступак за предају тениских терена (предмет број П 3/15).

г) Парнични поступак П број 6/15 покренут по тужби физичких лица против Републике Србије и општине Ковачица, ради поништаја изјаве и признавања права својине. Вредност 10 хиљада динара.

д) Парнични поступак П број 7/15 покренут по тужби физичког лица против општине Ковачица и месне заједнице Дебељача, ради накнаде материјалне штете због влаге на кући тужиље. Вредност спора 2.500 хиљада динара. Донето је решење да је тужба повучена.

ђ) Парнични поступак П број 11/15 покренут по тужби физичког лица против општине Ковачица, месне заједнице Ковачица, ради накнаде штете због уједа пса. Вредност спора 221 хиљаду динара. Статус предмета - првостепени поступак.

е) Парнични поступак П број 12/15 покренут по тужби физичког лица против општине Ковачица, месна заједница Ковачица, ради накнаде штете због уједа пса. Вредност спора 114 хиљада динара. Статус предмета - првостепени поступак.

ж) Парнични поступак П број 13/15 покренут по тужби правног лица Ловачког удружења „Зеџ“ против Републике Србија и општине Ковачица, ради утврђивања права својине. Вредност спора 3.000 хиљада динара. Статус - првостепени поступак.

У овом моменту је тужена само Република Србија коју Општинско правобранилаштво заступа по заменичком пуномоћју. Према ставу Државног правобранилаштва Општина

Ковачица би могла, узети учешће у спору као супарничар ступањем у парницу или као умешач на страни Републике Србије. С обзиром на чињеницу да на предметној парцели као ни на изграђеним објектима, који су предмет тужбеног захтева, општина Ковачица није била носилац земљишно књижних права у смислу корисништва, већ је била уписана друштвена својина и право коришћења ловачког удружења, терет доказивања својине по основу градње је на тужиоцу а у току поступка ће бити спроведене консултације са Државним правобраниоцем. У овом процесном моменту општина Ковачица још нема својство тужене нити умешача.

з) Парнични поступак П број 14/15 покренут по тужби физичког лица против општине Ковачица, ради накнаде материјалне штете због пропуста пољочуварске службе. Вредност предмета спора 165 хиљада динара. Статус предмета - првостепени поступак.

Извршни поступци.

Општина Ковачица је извршни поверилац у два предмета принудног извршења и вредношћу потраживања у износу од 1.742 хиљаде динара. Ови предмети се односе на потраживања која општина Ковачица има према правном и физичком лицу по основу извршних исправа.

а) Извршни поступак И број 4/15 између општине Ковачица и правног лица „Инжењеринг занат продукт тим“ доо Београд. Потраживање општине Ковачица је 1.719 хиљада динара. Извршење спроводи Привредни суд у Београду.

б) Извршни поступак И број 7/15 између општине Ковачица и физичког лица из Ковачице. Потраживање општине Ковачица 23 хиљаде динара. Извршење спроводи Основни суд у Панчеву, судска јединца у Ковачици по основу судског решења о трошковима поступка.

Управни поступци.

Поред наведених предмета Општина Ковачица је учесник у укупно шест управних поступака који се воде код катастра непокретности, Агенције за реституцију, управних органа и Управног суда.

Предмети у раду у којима Општинско правобранилаштво поступа на **основу пуномоћја** од стране заступаних лица.

Парнични поступци

У парничним поступцима по основу пуномоћја општинско правобранилаштво заступа на страни тужене у укупно три парнична предмета, и то два на страни тужене, и у једном предмету по заменичком пуномоћју. У наставку је дат преглед парничних предмета.

а) Тужиља физичко лице из Панчева против тужене Основне школе „Луcreција Анкуцић“ Самош, коју заступа Општинско правобранилаштво. Предмет спора је тужба за поништај решења о отказу уговора о раду и наканду штете. Вредност спора означеног у тужби 500 хиљада динара, првостепени поступак у току.

б) Тужилац физичко лице из Ковачице против туженог ЈП Пословно рекреативни центар „Релакс“ Ковачица, које заступа Општинско правобранилаштво, због ометања поседа. Вредност спора означеног у тужби је хиљаду динара.

в) Тужиоци физичка лица из Идвора против тужене Републике Србија, коју заступа Државно правобранилаштво, по заменичком пуномоћју Општинско правобранилаштво, ради признавања права својине. Вредност није назначена, првостепени поступак у току.

Извршни поступци.

У извршним поступцима по основу пуномоћја општинско правобранилаштво заступа у укупно три предмета, и то на страни извршног дужника у једном предмету, и у два предмета на страни извршног повериоца. У наставку је дат преглед извршних предмета.

а) Извршни поверилац командитно друштво „Цертус“ из Ковачице - извршни дужник месна заједница „Ковачица“, коју заступа Општинско правобранилаштво по основу пуномоћја. Предлог за извршење на основу веродостојне исправе (фактуре), на вредност од 731 хиљаду динара. По приговору поступак настављен у парници, у току је првостепени поступак.

б) Извршни поверилац Месна заједница Самош, коју заступа Општинско правобранилаштво по основу пуномоћја, извршни дужник СЗР „Састав Река“ СО из Самоша-циглана. Предлог за извршење на основу веродостојне исправе, по правном основу уговора о закупу за неплаћене доспеле обавезе закупнине. По приговору је настављен парнични поступак, на вредност од 1.976 хиљада динара. Првостепеном одлуком у делу захтева, делимично усвојен тужбени захтев на износ од 820 хиљада динара, у осталом делу другостепени поступак по жалби извршног дужника – туженог на пресуду којом је усвојен и преостали износ од 1.147 хиљада динара. У току је другостепени поступак.

в) Извршни поверилац Месна заједница Самош, коју заступа Општинско правобранилаштво по основу пуномоћја, извршни дужник СЗР „ Урош“ из Самоша. Предлог за извршење на основу веродостојне исправе, по правном основу уговора о закупу, на вредност од 440 хиљада динара. У току извршног поступка делимично је намирен износ од 227 хиљада динара. Поступак је у току.

Одговорним лицима општине Ковачица препоручујемо да судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета, по том основу, изврше одговарајући распоред.

Дана 19.08.2013. године председник Савета месне заједнице Самош поднео је кривичну пријаву Основном јавном тужилаштву против бившег секретара месне заједнице Самош, број 0/1-172-2013, сумњајући да је као службено лице злоупотребом свог службеног положаја и овлашћења, невршењем своје службене дужности, прибавио другим лицима противправну материјалну користи и тиме нанео штету буџету МЗ Самош. У пријави се наводи да је на седници Савета месне заједнице, одржаној дана 26.10.2011. године, донета је Одлука којом је физичком лицу из Самоша који је уједно и члан Савета месне заједнице додељен део парцеле од 8ха, на коришћење, топ.бр.1525/1, листа непокретности број 1152 КО Самош. Истом Одлуком је утврђена вредност закупљеног земљишта, за календарску годину 2011/2012 у износу 200 хиљада динара, испод минимално излицитиране цене коју је спороводила Општинска комисија, а која никада није наплаћена. Цена закупљеног пољопривредног земљишта у наведеном периоду била је 3.460 еура, за једну годину, односно 6.920 еура за две године коришћења, што по средњем курсу НБС-а износи 792.545 хиљада динара. Секретар месне заједнице није упознао Савет месне заједнице са законитом обавезом о спровођењу лицитације над пољопривредном земљишту које се може дати у закуп, већ је директно, Одлуком Савета утврдио цену као и лице коме се додељује пољопривредно земљиште у закуп. Физичко лице из Самоша, односно члан Савета је користио наведено земљиште и у календарској 2012/2013-ој години, без икаквог правног основа. Такође, за земљиште на наведеној парцели не постоји сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије пре давања у закуп, с обзиром да је месна заједница носилац права коришћења и да има право да пољопривредно земљиште

држи и користи, те да је и издаје у закуп. У кривичној пријави је наведено и да су пољопривредно земљиште топ.бр.2259/1 и 2259/2, листа непокретности број 2442 КО Самош, које је у власништву Републике Србије а корисник Министарство пољопривреде Републике Србије, користила непозната лица из Падине у периоду од 2009/2010 и 2010/2011 године, такође без правног основа, тако да је нанета истоветна материјална штета у износу од 792.545 хиљада динара. На основу приложених доказа Основном јавном тужилаштву, уз кривичну пријаву укупна материјална штета нанета месној заједници Самош и републичког буџета износи најмање 1.585 хиљада динара.

4.5.2. Потенцијалне обавезе по основу оснивачких права

Општина Ковачица је оснивач четири јавна предузећа: Јавно предузеће за информативну делатност „Радио телевизија општине Ковачица“, Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Ковачица“, Јавно предузеће „Пословно рекреативни центар Релах“ Ковачица, Јавно предузеће „Наш стан“ Ковачица и седам јавних комуналних предузећа: Јавно комунално предузеће „Банат“ Уздин, Јавно комунално предузеће „Рад“ Црепаја, Јавно комунално предузеће „Елан“ Ковачица, Јавно комунално предузеће „4.октобар“ Дебелача, Јавно комунално предузеће „Падина“ Падина, Јавно комунално предузеће „Самош“ Самош и Јавно комунално предузеће „Идвор“ Идвор.

У следећој табели је дат преглед добијених података јавних и јавно комуналних предузећа о броју запослених на дан 31.12.2014. године, и износ добијених субвенција од општине Ковачица у 2014. години:

Р.бр	Назив ЈП/ЈКП	Број запослених на дан 31.12.2014. год.	Износ субвенције у 2014. год. у хиљадама динара
1	ЈП "Релах" Ковачица	28	7.693
2	ЈП РАДИО ТВ Општине Ковачица	15	15.037
3	ЈП "НАШ СТАН" КОВАЧИЦА	5	-
4	ЈКП "БАНАТ" УЗДИН	4	1.285
5	ЈКП "РАД" ЦРЕПАЈА	8	1.500
6	ЈКП "4. ОКТОБАР" ДЕБЕЉАЧА	10	300
7	ЈКП "ПАДИНА" ПАДИНА	11	-
8	ЈКП "ЕЛАН" КОВАЧИЦА	18	2.636
9	ЈКП „САМОШ“ САМОШ	2	1.380
10	ЈКП „ИДВОР“ ИДВОР	2	300
	Укупно	103	30.131

У следећој табели је дат преглед добијених података јавних и јавно комуналних предузећа о износу обавеза на дан 31.12.2014. године у хиљадама динара:

Р б	Назив ЈП/ЈКП	Дугорочне обавезе	Краткорочне фин. обавезе	Примљени аванси	Обавезе из пословања	Остале кратк. обавезе	Обавезе по основу ПДВ-а	Остале обавезе	ПВР
1	ЈП "Релах"	-	1.320	1.716	12.705	3.213	8		
2	ЈП РАДИО ТВ				1.256	122	45	23	
3	ЈП "НАШ СТАН"	4.879		5.647	163		228		
4	ЈКП "БАНАТ"				637	176			1.685
5	ЈКП "РАД"								
6	ЈКП "4. ОКТОБАР"				1.022		94		
7	ЈКП "ПАДИНА"				43		186		
8	ЈКП "ЕЛАН"			1	1.108	973	322		20.213
9	ЈКП „САМОШ“				151	326		19	248
10	ЈКП „ИДВОР“				243			104	497
	Укупно	4.879	1.320	7.364	18.328	4.810	883	146	22.643

ПРИЛОГ III

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

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																						
7	5	1	0 8 5 2 8					1 1 1 1 1 1 1							1 1 2 2 2 2 2 2 2							2	2 3 3 3 3 3 3 3 3 3															
1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	3	3	3	3	3	3	3	3	3
Врста посла			Јединствени број КБС					Седиште УТ							Надлежни директни КБС																							

КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН ТРЕЗОРА ОПШТИНЕ КОВАЧИЦА

СЕДИШТЕ КОВАЧИЦА МАТИЧНИ БРОЈ _____
 ПИБ _____ БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-216505-28**
 НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2014. године

(У хиљадама динара)

Ознак 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)	1.115.788	1.423.986	306.034	1.117.952
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1.115.773	1.423.759	305.822	1.117.937
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	901.959	1.198.899	304.476	894.423
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	866.625	1.026.167	172.778	853.389
1005	011200	Опрема	22.788	78.559	48.998	29.561
1006	011300	Остале некретнине и опрема	12.546	94.173	82.700	11.473
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)	233	253		253
1008	012100	Култивисана имовина	233	253		253
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1.986	1.986		1.986
1012	014100	Земљиште	1.986	1.986		1.986
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	200.415	209.595		209.595
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	200.406	209.595		209.595

Ознак 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	9			
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	11.180	13.026	1.346	11.680
1019	016100	Нематеријална имовина	11.180	13.026	1.346	11.680
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	15	227	212	15
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	15	227	212	15
1026	022100	Залихе ситног инвентара	15	227	212	15
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	487.665	86.155	33.117	53.038
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	408.595	1.353		1.353
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	408.595	1.353		1.353
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	408.595	1.353		1.353
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	70.250	34.195	663	33.532
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	65.796	27.076		27.076
1051	121100	Жиро и текући рачуни	65.795	20.195		20.195
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун	1	926		926
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства		5.955		5.955
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	4.292	6.897	663	6.234
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	4.292	6.897	663	6.234
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	162	222		222
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	162	222		222
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	8.820	50.607	32.454	18.153
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	8.820	50.607	32.454	18.153
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	34	27		27
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	8.786	50.580	32.454	18.126
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.603.453	1.510.141	339.151	1.170.990
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА 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)	123.510	107.321
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	109.219	81.993
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	109.219	81.993
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	109.219	81.993
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
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 меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	4.937	4.371
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	4.043	3.573
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	2.917	2.587
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	322	276
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	527	502
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	247	183
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	30	25
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		14
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		14
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	728	636
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	447	429
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	251	182
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	30	25
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)		49
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		33
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		11
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		4
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		1
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)	166	70
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	30	11
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	78	
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	26	26
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	32	33
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)		29
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		18
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		5
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		6
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		62
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 задужевања		
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)		62
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		62
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреду и штету 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)	3.975	14.457
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	35	718
1200	251100	Примљени аванси	35	
1201	251200	Примљени депозити		718
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	3.906	7.315
1204	252100	Добављачи у земљи	3.898	7.282
1205	252200	Добављачи у иностранству	8	33
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	34	6.424
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		6.409
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	34	15
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	5.379	6.438
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	5.379	6.438
1214	291100	Разграничени приходи и примања	32	1
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	120	316
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	4.084	5.906
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	1.143	215
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1.479.943	1.063.669
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1.417.883	1.045.499
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1.417.883	1.045.499
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1.115.743	1.117.937
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	15	15
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	109.219	81.993
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава	746	6.153
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	2,310	2,034
1228	311900	Остали сопствени извори	408,288	1,353
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	50,728	18,603
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	11,332	
1232	321312	Дефицит из ранијих година		433
		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)	1,603,453	1,170,990
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 15.05.2015 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

М. М. М. М.

Наредбодавац

М. М. М. М.

