



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-379/2015-04
Београд, 15.12.2015. године**

САДРЖАЈ:

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

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја 3

2. Извештај о ревизији правилности пословања 5

ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке

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

**ПРИЛОГ III Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
градске општине Лазаревац за 2014. годину**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ГРАД БЕОГРАД ГРАДСКА ОПШТИНА ЛАЗАРЕВАЦ

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета градске општине Лазаревац, 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 градске општине Лазаревац, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

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

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

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

³ „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/14

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

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

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 18/15

⁷ „Сл. гласник РС“, бр. 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014 и 32/2015

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 о консолидованим финансијским извештајима

1. У консолидованим финансијским извештајима градске општине Лазаревац, део прихода више је исказан за 47.502 хиљаде динара и мање за 47.502 хиљаде динара у односу на налаз ревизије; део расхода и издатака је више исказан за 11.932 хиљаде динара и мање за 11.932 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања градске општине Лазаревац за 2014. годину.

2. У консолидованим финансијским извештајима градске општине Лазаревац - Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности: није евидентирано седам локала површине 3.739 м², 10 јединица пословног простора површине 723 м²; више исказана имовина у износу од 97.108 хиљада динара јер је евидентирана на конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми уместо на конту 011100 Зграде и грађевински објекти; више исказана имовина за три стана вредности 1.475 хиљада динара-без доказа о власништву; више исказана нефинансијска имовина у припреми 124.217 хиљада динара индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије; није евидентирано учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач Општина у износу од 1.655.785 хиљада динара. У консолидованим финансијским извештајима градске општине Лазаревац - Биланс стања на дан 31.12.2014. године више исказани дати аванси, депозити и кауције за авансно плаћање уговорених радова из ранијих година и аванс од 90 % за радове који нису започети у износу од 22.091 хиљаде динара, а мање исказана новчана средства за исти износ. Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи само на Биланс стања.

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте који на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у пасусу Основа за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета градске општине Лазаревац 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.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања градске општине Лазаревац за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета градске општине Лазаревац 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 градске општине Лазаревац 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 градске општине Лазаревац 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 Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, градске општине Лазаревац је неправилно створила обавезе у износу од најмање 412.754 хиљаде динара и то: за обрачунате и исплаћене плате запослених 20.399 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације 169 хиљада динара; извршила расходе у супротности са законском регулативом у износу од 139.479 хиљада динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 146.328 хиљада динара и преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 106.179 хиљада динара.
2. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, градске општине Лазаревац, није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка следећих неправилности: код припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности; код изворних прихода буџета градске општине Лазаревац

да нису правилно исказани и код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за приходе и примања, расходе и издатке директних и индиректних корисника буџетских средстава, 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 градске општине Лазаревац за 2014. годину, у свим материјалним аспектима, усклађене су са прописима који их уређују.

Скретање пажње

У Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Службени гласник РС“, број 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012), нису обухваћена именована и постављена лица и запослени у органима градских општина, за исплату додатних коефицијената, па је потребно да се наведено питање реши доношењем одговарајућег прописа.

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

15.12.2015. године

ПРИЛОГ I

ГРАДСКА ОПШТИНА ЛАЗАРЕВАЦ

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-379/2015-04
Београд, 15.12.2015. године

Садржај

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	11
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	12
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања.....	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	17
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије	17

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

1. економска класификација (табеле из тачака 4.1.4):

- Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 11.932 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 11.932 хиљаде динара утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, односно на коначан резултат пословања градске општине Лазаревац за 2014. годину и
- Приходи у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 47.502 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 47.502 хиљаде динара утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, односно на коначан резултат пословања градске општине Лазаревац за 2014. годину.

2. организациона класификација. Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 88.465 хиљада динара (тачке 4.1.4.9, 4.1.4.13, 4.1.4.14, 4.1.4.15, 4.1.5.1, 4.1.5.4).

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

3. у главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника није евидентирано, а у консолидованом билансу стања није исказано:

- Седам јединица локала површине 3.739 м²;
- 10 јединица пословног простора површине 723 м;

4. у пословним књигама ГО Лазаревац три јединице стамбеног простора вредности 1.475 хиљада динара, евидентирано без доказа о власништву;

5. у пословним књигама ЈП „Дирекција“ за износ од 97.108 хиљада динара више је исказало Нефинансијску имовину у припреми, а мање је исказало вредност на групи конта 014000- Земљиште;

6. у пословним књигама ЈП „Дирекција“ је више исказало вредност од 124.217 хиљада динара на групи конта 015000 –Нефинансијска имовина у припреми, за реконструкцију основне школе у Барошевцу и изградњу физкултурне сале ОШ у Барошевцу и који су настали евидентирањем издатака уместо трансфера осталим нивоима власти;

7. дужници за кредите физичким лицима за комерцијалне потребе у износу од 5.234 хиљаде динара нису измиривали своје обавезе према ГО Лазаревац;

8. у пословним књигама и Билансу стања градске општине Лазаревац није евидентирано учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 1.655.785 хиљада динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ;

9. у пословним књигама и Билансу стања ЈП „Дирекција“ је исказало авансно плаћање уговорених радова 22.091 хиљаде динара и то из ранијих година у износу од 9.545 хиљада динара и плаћање од 90 % у износу од 12.546 хиљада динара. Износ од 9.545 хиљада динара се односи на предузећа „Колубара грађевинар“ 1.080 хиљада динара, „Југинус“ 432 хиљаде динара, „Југопетрол“ 167 хиљада, ЈП КП „Лазаревац“ 7.866 хиљада динара из ранијих година (2006. године, 2008. године, 2010. године и 2013. године). У 2014. години авансно плаћање од 90 % у износу од 12.546 хиљада динара, је извршено 26.12.2014. године за уговорене радове одржавање водоводне линије у улици 1300 каплара и магистралног цевовода „Ћелије“, а радови нису завршени у предвиђеном року од 30 дана од дана обостраног потписивања уговора.

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За први део неправилности одговорним лицима градске општине Лазаревац препоручујемо да:

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

За други део неправилности одговорним лицима градске општине Лазаревац препоручујемо да:

3. усагласе евиденције Основних средстава које се односе на Зграде и грађевинске објекте са евиденцијом Републичког геодетског завода – катастром непокретности; (тачка 1.3).
4. у пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву власништва (тачка 1.4).
5. евидентирање врше на основу веродостојне документације и воде евиденцију у складу са прописима (тачка 1.5).
6. образују комисију за технички преглед изведених радова и завршене инвестиције евидентирају у складу са прописима и да зграде и грађевинске објекте које се користе код индиректних корисника буџетских средстава Републике пренесу у њихове књиговодствене евиденције (тачка 1.6).
7. предузму активности за лица која не плаћају редовно своје обавезе; потраживања евидентирају и воде у складу са прописом (тачка 1.7).

8. да утврде и у пословне књиге унесу вредност припадајућег капитала јавних комуналних предузећа чији је оснивач Општина и над којима врши оснивачка права (тачка 1.8).

9. да изврше анализу стања датих аванса, усаглашавање стања и предузму одговарајуће мере ради објективног, тачног и правилног њиховог исказивања и предузму одговарајуће мере (тачка 1.9).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, градска општина Лазаревац је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 412.754 хиљаде динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе за исплату плата запослених у Управи Градске општине Лазаревац у износу од 20.399 хиљада динара више од износа који је требало исплатити сходно позитивним законским прописима, и то: износ од 17.315 хиљада динара (4.1.4.1 под 2) на име више исплаћених бруто плата запослених због примене већих коефицијената и износ од 3.084 хиљаде динара (4.1.4.2 под 2) на име више плаћених доприноса за социјално осигурање на терет послодавца;
2. Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 169 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, код ЈП „Дирекција Лазаревац“ (4.1.4.9 под 3) за одржавање софтвера - базу података еко таксе;
3. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у супротности са законском регулативом, накнада за новорођену децу, без спроведеног јавног конкурса, ученичке и студентске стипендије, за једнократне помоћи, накнада социјалних давања, субвенције без Посебног програма, за изградњу примарног градског водовода за безбедно одвијање саобраћаја на путним прелазима, започети радови без грађевинске дозволе, за редовно одржавање просторија МУП-а, систем рационализације и модернизације јавног осветљења, дате авансе без започетих радова водоводне мреже износу од 139.479 хиљада динара, код:
 - Органи општине, Скупштина, Председник у износу од 22.201 хиљаде динара и то: 2.093 хиљаде динара (4.1.4.18 под 1) накнада за новорођену децу, 4.102 хиљаде динара (4.1.4.19 под 1) плаћања за хуманитарна, спортска и остала удружења без спроведеног конкурса, 15.213 хиљаде динара (4.1.4.18 под 1) за ученичке и студентске стипендије, 793 хиљаде динара (4.1.4.18 под 1) за једнократне помоћи;
 - Управа Градске општине у износу од 58.284 хиљада динара (4.1.4.15 под 2) без Посебног програма за ЈП „Топлификацију“ и 26.563 хиљаде динара за изградњу примарног градског водовода Врбовно, Степојевац;
 - ЈП „Дирекција“ Лазаревац у износу од 25.754 хиљаде динара и то: 1.540 хиљада динара (4.1.4.11 под 2) за безбедно одвијање саобраћаја на путним прелазима, 35.107 хиљада динара (4.1.5.1 под 1) за 14 објеката за које су започети радови без грађевинске дозволе (садржано у тачки 4 кључних неправилности), 1.257 хиљада динара (4.1.4.17 под 1) за неправилно планиране и плаћене плате за законско

- умањење од 10 % од основице, 332 хиљаде динара (4.1.4.11 под 2) за редовно одржавање просторија МУП-а Лазаревац, 13.692 хиљаде динара (4.1.5.1 под 1) за реконструкцију Карађорђевог улице (садржано у тачки 4 кључних неправилности) 10.079 хиљада динара (4.1.5.1 под 1) за систем рационализације и модернизације јавног осветљења, 12.546 хиљада динара (4.1.5.1 под 1) за дате авансе без започетих радова на изградњи водоводне мреже и цевовода;
- МЗ „Вреоци“ у износу од 6.677 хиљада динара (4.1.4.19 под 2) за спортска и остала удружења без спроведеног конкурса.
4. Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од: 106.179 хиљада динара за средства из буџета и то: Органи општине, Скупштине, Председник, ГО Лазаревац 8.263 хиљада динара, Управе Градске општине у износу од 28.545 хиљада динара и ЈП „Дирекција“ у износу 69.371 хиљада динара (тачке 4.3.3).
5. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 146.528 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:
- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 120.509 хиљада динара, преузели обавезу и извршили плаћање, следећи корисници буџетских средстава:
 - Органи општине, Скупштина, Председник у износу од 21.208 хиљада динара (4.1.4.8 под 1) за услуге превоза ученика изнад износа закљученог уговором;
 - Општинска управа у износу од 10.858 хиљада динара и то: 4.465 хиљада динара (4.1.4.9 под 2) за чишћење и одржавање хигијене у радним просторијама, 2.524 хиљаде динара (4.1.4.7 под 2) за електричну енергију, 1.835 хиљада динара (4.1.4.7 под 2) за централно грејање, 1.298 хиљада динара (4.1.4.7 под 2) за фиксни телефон, 736 хиљада динара (4.1.4.11 под 1) за адаптацију канцеларија ГО Лазаревац;
 - ЈП „Дирекција Лазаревац“ у износу од 88.443 хиљаде динара и то: 34.418 хиљада динара (4.1.4.7 под 3) за електричну енергију, 14.657 хиљада динара (4.1.4.7 под 3) за услуге одржавање кишне канализације, 18.827 хиљада динара (4.1.4.7 под 3) за услуге чишћења и прања улица, 1.433 хиљаде динара (4.1.4.10 под 3) за чишћење стаза снега и леда, 5.825 хиљада динара (4.1.4.10 под 3) за кошење травњака и амброзије у новембру месецу и садња сезонског цвећа, 10.000 хиљада динара (4.1.4.11 под 2) за услуге редовног и инвестиционог одржавања објеката јавног осветљења на територији ГО Лазаревац, 1.676 хиљада динара (4.1.4.11 под 2) за услуге на санацији и измештању постојеће оградe и постављање нове на градском гробљу у Лазаревцу, 677 хиљада динара (4.1.4.11 под 2) за услуге одржавања некатегорисаних путева у зимским условима, 600 хиљада динара (4.1.4.12 под 3) за набавку горива, 330 хиљада динара (4.1.4.7 под 3) за централно грејање;
 - Преузели обавезу и извршили плаћања без планирања јавне набавке у Плану јавних набавки у износу од 13.982 хиљаде динара код ЈП „Дирекција Лазаревац и то: 95 хиљада динара за фиксни телефон (4.1.4.7 под 3), 333 хиљаде динара (4.1.4.9 под 3) за дежурство у Штабу зимске службе, 254 хиљаде динара (4.1.4.12 под 3) за канцеларијски материјал, 185 хиљада динара (4.1.4.12 под 3) заштитна одела, 249 хиљада динара (4.1.4.12 под 3) за стручну литературу, 206 хиљада динара (4.1.4.12

- под 3) за набавку намирница, 12.660 хиљада динара (4.1.4.11 под 2) за услуге одржавања некатегорисаних путева на територији ГО Лазаревац;
- преузели обавезе и извршили плаћања у износу од 12.037 хиљада динара директни и индиректни корисници буџетских средстава градске општине Лазаревац а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки (тачка 4.1.6) код:
 - Општинске управе у износу од 4.883 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: 3.400 хиљада динара за гориво за путничке аутомобиле, 1.483 хиљаде динара за услуге физичког техничког обезбеђења;
 - ЈП „Дирекција Лазаревац у износу од 7.154 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: 10.271 хиљаде динара за наставак I фазе модернизације Карађорђевог улице (садржано у тачки 4 кључних неправилности), 1.715 хиљада динара за уређење атарских – пољских путева, 2.315 хиљада динара за уређење атарских – пољских путева, 2.523 хиљаде динара за редовно одржавање објеката основних школа, 601 хиљаде динара за санацију кровова на објектима у улици Косте Рацина.
6. Градска општина Лазаревац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3).
7. Код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1):
- Локални орган управе надлежан за финансије није припремио и доставио директним и индиректним корисницима буџета упутство за припрему буџета локалне власти,;
 - у достављању предлога финансијских планова каснили су следећи корисници јавних средстава: ЈП „Дирекција“ Лазаревац, седам дана; Прво приградско позориште Лазаревац, четири дана; Туристичка организација градске општине Лазаревац, три дана, а Месне заједнице нису доставиле Предлоге финансијских планова;
 - предлози финансијских планова буџетских корисника не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, као ни детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања;
 - Општи део Одлуке о буџету ГО Лазаревац за 2014. годину не садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године;
 - у Посебном делу Одлуке о буџету ГО Лазаревац није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску;
 - Одлука о буџету није припремљена у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације;
 - на разделу Органи општине, Скупштина, Председник планирана су средства за реализацију бројних функција које по својој природи спадају у домен извршне власти,

- Сопствени приходи и самодопринос Месних заједница ГО Лазаревац, као и расходи нису планирани Одлуком о буџету за 2014. годину.
8. Изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани, јер:
- приходи од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета нису планирани у Одлуци о буџету за 2014. годину у износу од 67.870 хиљада динара, што је супротно закону (износ од 47.502 хиљаде динара садржан у финансијским извештајима);
 - Средства од закупа у износу 8.885 хиљада динара нису уплаћена на рачун јавних прихода већ директно на рачуне корисника средстава;
 - Месна заједница Црљени остварује приходе од издавања пијачних тезги у износу од 3.872 хиљаде динара, што је супротно закону;
 - средства од добровољних трансфера физичких и правних лица у износу 181 хиљада динара нису уплаћена на рачун јавних прихода;
 - примања остварена од откупа станова у износу 238 хиљада динара евидентирана су на текућем рачуну ЈП „Дирекција“ Лазаревац, а нису уплаћена и евидентирана на рачун јавних прихода.
9. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава:
- Управа Градске општине
- ГО Лазаревац у својим пописним листама није пописала локале у: ТЦ „Миленијум“ у улици Краља Петра I број 1. површине 83м², објекат у улици Душана Петровића Шанета, Дом културе у МЗ Шопић, МЗ Јунковац, МЗ Дудовица, објекат кафана у МЗ Дудовица и зграду МЗ Барзиловица;
 - ГО Лазаревац није у својим пописним листама пописала земљиште које се налази у НЕП обрасцима.

ЈП „Дирекција

- Није пописана Нематеријална имовина у припреми са групе конта 015000;
- Пописано је потраживање за учешће за станове 15%, на конту 122000 из пословних књига ЈП „Дирекције“, од предузећа Кабел инжењеринг у износу 2.312 хиљаде динара за која нема документације;
- Пописна комисија није у листе Попис уносила колону "Количина по попису" већ је заокруживањем у листи по Пописним местима евидентирала имовину, а за имовину која се није налазила на пописном месту или је расходована писала "расход" или пописна места на којима се имовина у том тренутку налазила;
- У пописне листе Комисије за попис није унето књиговодствено натурално стање имовине и нису утврђене натуралне разлике између стварног и књиговодственог стања, пописне листе нису потписане од стране одговорног лица задуженог имовином;
- У Извештајима о извршеном попису није дато стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За први део неправилности одговорним лицима ГО Лазаревац препоручујемо да се:

- 1) обрачун и исплата плата врши у складу са законским прописима (тачка 3.1);
- 2) се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.2);
- 3) пренос невладиним удружењима и осталим удружењима грађана, осталим непрофитним институцијама врше у складу са прописима; плаћања за накнаду за новорођену децу, плаћања за ученичке и студентске стипендије, једнократне помоћи, накнада социјалних давања, субвенције без Посебног програма, врше у складу са законом; приликом извођење уговорених радова обрачуна казне према каматама предвиђеним уговором; да без оправданих разлога не повећава износ уговореног аванса; прибаве грађевинску дозволу у складу са Законом (тачка 3.3);

За други део неправилности одговорним лицима градске општине Лазаревац препоручујемо да:

- 4) се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (тачка 3.4);
- 5) уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.5);
- 6) уреде статус директних и индиректних буџетских средстава; да појачаним надзором над радом јавних и јавног комуналног предузећа, обезбеде припрему и доношење Посебног програма који садржи Програм коришћења помоћи у складу са законом утврђеним роковима; да организују обављање комуналне делатности у складу са Законом; донесу интерни акт о раду трезора и буџетском рачуноводству; да израде Стратегију управљања ризицима, примене одговарајућа кључна контролна места; пословне књиге закључе у прописаном року (тачка 3.6).

За трећи део неправилности одговорним лицима градске општине Лазаревац препоручујемо да:

- 7) припрему и доношење буџета Градске општине врше у складу са законским прописима.(тачка 3.7);
- 8) планирају приходе од додатних активности директних и индиректних корисника; да код утврђивања и наплате јавних прихода обезбеде спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са законском регулативом и обезбеде уплату јавних прихода на прописане уплатне рачуне буџета Градске општине; средства од закупа, самодоприноса и трансфера од физичких и правних лица уплаћују на одговарајући рачун јавних прихода (тачка 3.8).
- 9) се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 3.9).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

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

Скупштина градске општине Лазаревац донела је следећа акта:

- Одлуку о допуни Одлуке о оснивању Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“ број 06-165/2015 од 24.07.2015. године.

- Одлуку о допуни Одлуке о оснивању Јавног предузећа за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ број 06-165/2015 од 24.07.2015. године.

Општинска управа

- Одлуку о буџету ГО Лазаревац за 2015. годину.

ЈП“Дирекција“ Лазаревац

- План јавних набавки за 2015. годину;
- Правилник о коришћењу мобилних телефона број 3322, који се примењује почев од 14.07.2015. године;
- Правилник о коришћењу службених возила број 3325, који се примењује од 14.07.2015. године.

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

ПРИЛОГ II

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

**Број: 400-379/2015-04
Београд, 15.12.2015. године**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Преглед извршених контрола	6
3. Закључак о функционисању система интерних контрола	7
4. Финансијски извештаји завршног рачуна	15
4.1. Извештај о извршењу буџета.....	15
4.1.1. Припрема и доношење буџета	15
4.1.2. Приходи.....	18
4.1.3. Примања	24
4.1.4. Текући расходи	24
4.1.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000.....	24
4.1.4.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	28
4.1.4.3. Накнаде у природи, група 413000.....	28
4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група 414000	29
4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000	29
4.1.4.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	30
4.1.4.7. Стални трошкови, група 421000	30
4.1.4.8. Трошкови путовања, група 422000.....	33
4.1.4.9. Услуге по уговору, група 423000	34
4.1.4.10. Специјализоване услуге, група 424000	37
4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	39
4.1.4.12. Материјал, група 426000.....	44
4.1.4.13. Отплата домаћих камата, група 441000	46
4.1.4.14. Пратећи трошкови задуживања, група 444000	47
4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	47
4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	50
4.1.4.17. Остале дотације и трансфери, група 465000	50
4.1.4.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000.....	51
4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама, група 481000.....	53
4.1.4.20. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	54
4.1.4.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000.....	55
4.1.4.22. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000	55
4.1.5. Издаци	57
4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000	58
4.1.5.2. Машине и опрема, група 512000	62
4.1.5.3. Земљиште, група 541000	63
4.1.5.4. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000.....	63
4.1.6. Набавке	65
4.1.6.1. Управа градске општине Лазаревац	65
4.1.6.2. ЈП „Дирекција Лазаревац“	69
4.2. Биланс прихода и расхода	73

4.2.1. Приходи и примања	73
4.2.2. Расходи и издаци	74
4.2.3. Резултат пословања	74
4.3.1. Попис имовине и обавеза.....	75
4.3.3. Пасива	82
4.4. Остали делови финансијског извештаја	90
4.5. Потенцијалне обавезе.....	93

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Градска општина Лазаревац (у даљем тексту: ГО Лазаревац) је део територије града Београда која на свом подручју врши послове из надлежности града одређене Статутом Београда. Градска општина има својство правног лица. Окружена је општинама Аранђеловцем, Лајковцем, Убом, Љигом, градским општинама Обреновац, Барајево и Сопот. Градска општина обухвата површину од 38.351 хектара, има укупно 58.622 становника, по последњем попису становништва из 2011. године.

Највеће природно богатство овог краја је угаљ – лигнит. На овом подручју су и друге минералне сировине: (1) дијатомејска земља - најстарији термоизолациони материјал и средство за филтрирање са широком применом у индустрији хартије, боја и лакова, за израду незапаљивих пасти, звучних, топлотних и хидроизолационих материјала, азотних ђубрива, пластичних маса; (2) кварцни песак који се користи у ливничкој индустрији, за производњу гас-бетона, равног и амбалажног стакла и стакленог влакна; (3) шљунак и опекарска глина који се користе у грађевинарству и опекарској индустрији. У источном и југоисточном делу општине више је извора минералне воде – у Рудовцима, Крушевици, Чибутковици, Жупању, Трбушници и Брајковцу, али се још у већој мери не користе за индустријску производњу и ширу потрошњу.

Привредна делатност Лазаревца се одвија претежно у ПД РБ „Колубара“, у сфери приватног пословања, малим и средњим предузећима и то: Devix, Neol Petrol, Ytong, Argos, Колубара. Угоститељство, Колубара грађевинар, Колубара Услуге, Ластра. У целокупном привређивању све већи значај остварују мала приватна предузећа производног карактера као што су: Валента, Арматуре Јоксић, Расадник Лазаревац и др.

Градска општина Лазаревац је оснивач:

- *Три јавна предузећа:* Јавно предузеће за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац; Јавно предузеће Дирекција Лазаревац и Јавно предузеће за информисање „Радио-Лазаревац“;
- *Једног јавног комуналног предузећа:* ЈП КП „Лазаревац“;
- *Две установе:* Прво приградско позориште Лазаревац, Туристичка организација;
- *Једно друштво са ограниченом одговорношћу:* Привредно друштво Регионални центар за управљање отпадом „Еко-Тамнава“ д.о.о. УБ и
- *42 Месне заједнице.*

У Лазаревцу је основно образовање организовано у десет основних школа са 24 истурена одељења од којих је једна основна школа за музичко образовање и једна основна школа за образовање одраслих. Број ученика који похађа основне школе је 4.832 ученика, а запослено је 466 наставног особља. Средње образовање је организовано у три средње школе, са 1.742 ученика, где је запослено 225 наставног особља. У оквиру предшколске установе „Ракила Котаров Вука“ у Лазаревцу су у самом граду два објекта и пет депанданса, као и 24 објекта по месним заједницама. Организован прихват деце предшколског узраста обезбеђен је не само на градском већ и на сеоским подручјима.

Здравствена заштита грађана обавља се у две установе: Дому здравља „Др Ђорђе Ковачевић“ и Специјалној болници за ендемску нефропатију. Од медицинских установа у Лазаревцу налази се Апотекарска установа „Београд“.

Органи градске општине су: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.

Скупштина градске општине је највиши орган градске општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина градске општине има 61 одборника, које бирају грађани/грађанке на непосредним изборима, тајним гласањем, на време од четири године у складу са законом. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. У току 2014. године Скупштина општине одржала је девет редовних седница. Председник Скупштине има заменика. Скупштина градске општине има секретара.

Извршни органи Градске општине су: председник Градске општине и Веће градске општине. Председник Градске општине има заменика. За обављање одређених послова из надлежности Председника градске општине у Управи градске општине постављају се помоћници Председника градске општине за поједине области. У Управи градске општине може бити постављено највише три помоћника председника градске општине. Веће градске општине чине председник градске општине, заменик председника градске општине и девет чланова. Председник Градске општине је председник Већа градске општине. Заменик председника Градске општине је члан Већа градске општине по функцији. Чланови Већа градске општине могу бити на сталном раду у градској општини.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности градске општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине градске општине, Председника градске општине и Већа градске општине образована је Управа градске општине као јединствен орган градске општине и чини једанаест организационих јединица и то: 1) Одељење за управу; 2) Одељење за финансије; 3) Одељење за урбанизам и грађевинске послове; 4) Одељење за заштиту животне средине, комуналне и стамбене послове; 5) Одељење за имовинско-правне послове; 6) Одељење за инспекцијске послове; 7) Одељење за привреду, пољопривреду и друштвене делатности; 8) Одељење за локални економски развој; 9) Служба за скупштинске послове, послове извршних органа и прописе; 10) Служба за заједничке послове; 11) Кабинет председника и Служба за Скупштинске послове и извршне послове и прописе.

Седиште ГО Лазаревац је у улици Карађорђева 42. Матични број градске општине је 17329251, ПИБ 101135869, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-152640-48 и води се у Управи за трезор.

2. Преглед извршених контрола

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

- Агенција за буџетску инспекцију која је организована као посебна организација у Градској управи града Београда је вршила контролу за период 28.07.2014. године и до 11.08.2014. године градске општине Лазаревац, примене закона у области финансијско-материјалног пословања наменског и законитог коришћења средстава, за обнову објеката оштећених у елементарној непогоди која је погодила територију градске општине Лазаревац 25.06.2014. године.

- Сектор за управну инспекцију града Београда вршио је инспекцијски надзор над применом Закона о општем управном поступку који се односи на ефикасност и ажурност у решавању управних ствари и надзор над применом прописа о канцеларијском пословању у Одељењу за друштвене делатности и привреду; Одељењу за грађевинску инспекцију и послове и извршења; Одељењу за комуналне, грађевинске и послове заштите животне средине и Одељењу за имовинско правне послове и пословни простор. О утврђеном стању сачињен је Записник и дат налог да се предузму одговарајуће мере ради отклањања утврђених неправилности. Записник број: XI-04-038-130/2014 од 22.08.2014. године и Записник број: I-01 број: 47-4/2014 од 15.08.2014. године.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему („Сл. гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/11 и 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13 и 142/14) 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 спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ДКБС) своје циљеве у потпуности остварити.

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

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

1) *Контролно окружење*

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

Утврђено је да су органи Градске општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута градске општине („Сл. лист града Београда бр. 43/08, 15/10 и 44/13), Пословника Скупштине градске општине (Сл. лист града Београда бр. 30/14) и Пословника о раду Већа градске општине Лазаревац (Сл. лист града Београда бр. 48/08) донели и то: више одлука, правилника, планова, упутстава и друге акте.

Нису донесена следећа акта: Правилник о буџетском рачуноводству, Упутство о раду трезора, Правилник о поклонима, Правилник о потрошњи горива, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета градске општине Лазаревац.

На основу члана 50. став 2. и став 3. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“ број 119/12), јавно предузеће доноси годишњи програм пословања за сваку календарску годину и доставља га оснивачу ради давања сагласности, најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. Програм се сматра донетим када на њега сагласност да оснивач. Чланом 50. Став 4. Закона о јавним предузећима прописано је да јавно предузеће које користи субвенције дужно да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи.

Одлука о завршном рачуну буџета ГО Лазаревац за 2014. Годину -09број: 06-120/2015 од 12.06.2015. године објављена је у „Сл. листу града Београда“, бр. 32/15.

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

- Према одредбама члана 23. Статута градске општине Лазаревац директни корисници буџета општине Лазаревац су органи: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине. Правобранилаштво градске општине је основано Одлуком о Јавном правобранилаштву градске општине Лазаревац. У Правилнику о списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора у оквиру трезора 056 – Лазаревац, од органа градске општине обухваћени су Управа градске општине, Председник Градске општине и Веће градске општине, Скупштина градске општине и Општинско правобранилаштво. ГО Лазаревац у систем Консолидованог рачуна трезора није укључила индиректног корисника буџетских средстава (у даљем тексту: ИКБС) Буџетски фонд за заштиту животне средине. У Одлуци о буџету ГО Лазаревац за 2014. годину наведена су два директна корисника и то: (1) Органи градске општине и (2) Управа градске општине.
- Буџетски Фонд за заштиту животне средине ГО Лазаревац основан је Одлуком Скупштине градске општине Лазаревац број 01 4-1052/09 („Сл. лист града Београда“ број 62/09). Одлуком је дефинисано да Буџетски Фонд за заштиту животне средине је индиректни корисник буџетских средстава Градске општине. У Списку корисника јавних средстава ГО Лазаревац је и Буџетски Фонд за заштиту животне средине, као индиректни корисник буџетских средстава. ГО Лазаревац је основала Буџетски Фонд за заштиту животне средине, супротно члану 65. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да је буџетски фонд евиденциони рачун у оквиру главне књиге трезора, који се отвара по Одлуци надлежног извршног органа локалне власти, како би се поједини буџетски приходи и расходи и издаци водили одвојено, ради остваривања циља који је предвиђен посебним републичким, односно локалним прописом или међународним споразумом. Такође, у поступку ревизије није нам презентован завршни рачун Буџетског Фонда за заштиту животне средине градске општине Лазаревац.

У Одлуци о буџету градске општине Лазаревац за 2015. годину наведена су четири директна корисника и то: (1) Председник Градске општине и Веће градске општине, (2) Управа градске општине, (3) Скупштина градске општине и (4) Општинско правобранилаштво.

- ЈП “Радио Лазаревац“ и ЈП за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац нису донела посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима;
- Интерним актима градске општине Лазаревац није уређено питање начина, услова и критеријума у вези трошења јавних средстава у 2014. години за давање поклона;
- Обрачун плата, додатака на плате и накнаде и осталих расхода за запослене функционере, постављених лица и запослених у Управи градске општине није усклађен са важећим прописима, што је шире објашњено у тачкама 4.1.4.1 - 4.1.4.6;
- Упутство раду трезора није донето у 2014. години, тако да поступак извршења буџета, преузимање обавеза, интерна контрола финансијских трансакција трезора ГО Лазаревац нису били уређени у писаној форми;
- Управа ГО Лазаревац као директан корисник буџетских средстава у 2014. години није донела акт којим је регулисан рачуноводствени систем, односно буџетско рачуноводство и попис.
- Месна заједница Црљени остварују приходе од издавања пијачних тезги. У Закону о комуналним делатностима (члан 2. став 3.) су као комуналне делатности наведене делатности управљање пијацама (тачка 9.). Закон о комуналним делатностима (члан 5.) прописује да комуналну делатност могу обављати вршиоци комуналне делатности и то: јавна предузећа, привредна друштва, предузетници или други привредни субјекти што значи да месне заједнице не могу бити вршиоци комуналних делатности. Обављање комуналне делатности од стране месних заједница супротно је члану 5. Закона о комуналним делатностима

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Лазаревац да: у потпуности примењују јединствену буџетску класификацију; донесу интерни акт о раду трезора и буџетском рачуноводству; адекватан начин одреде статус директних и индиректних корисника буџетских средстава; да појачаним надзором над радом јавних и јавног комуналног предузећа, обезбеде припрему и доношење Посебног програма који садржи Програм коришћења помоћи у складу са законом утврђеним роковима; да организују обављање комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима.

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.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да ГО Лазаревац за 2014. годину није израдила Стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Лазаревац да израде 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.

Градска општина Лазаревац је на дан 31.12.2014. године је оснивач Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“ (ЈПКП „Лазаревац“), Јавног предузећа за информисање „Радио Лазаревац“ Лазаревац Јавног предузећа за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац.

1. Јавно предузеће за комуналну привреду „Лазаревац“ (ЈПКП „Лазаревац“). Укупне обавезе на дан 31.12.2014. године ЈПКП „Лазаревац“ износе 1.705.200 хиљада динара, од чега се односи: 177.106 хиљада динара на обавезе за утрошену електричну енергију, 40.321 хиљада динара на обавезе према градској општини Лазаревац за уплаћене порезе и доприносе; 25.824 хиљаде динара на краткорочне обавезе; 146.087 хиљада динара обавезе према добављачима; 73.179 хиљада динара на обавезе за неисплаћене нето зараде за XI и XII месец 2014. године; 582.009 хиљада динара на обавезе за порезе и доприносе на зараде са каматом; 21.520 хиљада динара на обавезе за ПДВ; 16.535 хиљада динара на остале јавне обавезе (порез на имовину, накнада за коришћење вода, накнада за коришћење грађевинског земљишта, накнада за одводњавање, накнада за заштиту животне средине, накнада за радио фреквенцију, комунална такса за истицање фирме); 622.619 хиљада динара обавезе по основу удружених средстава ПД РБ „Колубара“ и градске општине Лазаревац за изградњу објекта водовода и канализације на подручју градске општине Лазаревац (шире је појашњено у поглављу 4.5. Потенцијалне обавезе).
2. Јавно предузеће за информисање „Радио Лазаревац“ Лазаревац. Укупне обавезе на дан 31.12.2014. године Јавно предузеће за информисање „Радио Лазаревац“ износе 3.577 хиљада динара, од чега се односи: 489 хиљада на обавезе по основу зарада; 3.088 хиљада динара на обавезе из пословања.
Пословну 2014. годину Јавно предузеће за информисање „Радио Лазаревац“ завршило је са пословним губитком у износу од 1.456 хиљада динара.
3. Јавно предузеће за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац. Укупне обавезе на дан 31.12.2014. године Јавног предузећа за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац износе 650.895 хиљада динара. Пословну 2014. годину Јавно предузеће за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац завршило је са добитком у износу од 2.723 хиљаде динара (шире је појашњено у поглављу 4.5. Потенцијалне обавезе).

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

- ЈП КП “Лазаревац“ је 2014. годину завршило са губитком, а чланом 22. Статута ЈП КП “Лазаревац“ предвиђена могућност пословања са губитком и покриће губитка, о чему Одлуку доноси Надзорни одбор уз сагласност оснивача, у складу са оснивачем. За 2013. годину и 2014. Годину Надзорни одбор није донео Одлуке о покрићу губитка. ГО Лазаревац није вршила надзор над радом ЈП КП “Лазаревац“, сходно члану 24. Статута Градске општине, у коме је наведено да Скупштина Градске општине оснива јавна предузећа у складу са Статутом града Београда и Статутом градске општине Лазаревац и врши надзор над њиховим радом;
- Пословну 2014. годину Јавно предузеће за информисање „Радио Лазаревац“ завршило је са пословним губитком у износу од 1.456 хиљада динара. Управа градске општине Лазаревац није вршила надзор над законитошћу рада Јавног предузећа за информисање „Радио Лазаревац“ што је супротно члану 24. Статута Градске општине;
- Пословну 2014. годину Јавно предузеће за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац завршило је са добитком износу од 2.723 хиљаде динара. Укупне обавезе на дан 31.12.2014. године Јавног предузећа за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац износе 650.895 хиљада динара. Управа градске општине Лазаревац није вршила надзор над законитошћу рада Јавног предузећа за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац“, што је супротно члану 24. Статута градске општине;
- Део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја;
- Захтеви за трансфер средстава нису потписани од стране лица, одговорног за одобравање;
- Део путних налога није попуњен у складу са чланом 5-14. Уредбе о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника;
- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем ИОС или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3. Биланс стања;
- Није у потпуности извршено упоређивање података из евиденције ЈП „Дирекција Лазаревац“ ГО Лазаревац са подацима из других, спољних извора, путем ИОС или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима;
- Део имовине Градске општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама општине, исти није уписан у регистар непокретности и пописан, што је шире наведено у тачки 4.3.1. Попис имовине и обавеза;
- Због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине градске Општине није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;
- ГО Лазаревац је извршавала издатке који нису у њеној надлежности (изградња школске сале);
- Приход остварен од издавања пословног простора који су издавале месне заједнице уплаћиван на подрачуне месних заједница иако по својој природи представља јавни приход;

- Значајан део захтева за плаћање није потписан од стране свих лица, који су на Захтеву за плаћање.

Препоручујемо да се код свих улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајући интерни контролни поступци, доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места, усаглашавања са подацима поверилаца и дужника, контроле потрошње сопствених прихода, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информације и комуникације

Градска општина Лазаревац, преко веб сајта www.lazarevac.rs информисе своје грађане о актуелним дешавањима у градској општини.

Почетна страница интернет презентације општине садржи извештаје о актуелним догађајима у органима локалне самоуправе, извештаје са седница Већа градске општине и заседања Скупштине градске општине, вести из области привреде, културе и спорта, са територије градске општине, а у додатном менију се налази Информатор о раду.

У рачуноводству се користи програм САП– апликација за вођење финансија која је набављена 2012. године, а програм за плате је урадио Завод за унапређење пословања Београд.

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

Одељење за финансије обухвата Одсек за финансијско рачуноводствене послове директних корисника и Одсек за финансијско рачуноводствене послове индиректних корисника.

У овом Одељењу се обављају послови планирања, припреме и израде нацрта буџета; послови буџетског рачуноводства и вођење главне књиге трезора директних корисника; главне књиге индиректних корисника – Месне заједнице (осим МЗ Рудовци и МЗ Црљени); помоћних књига; послови обрачуна плата и других примања запослених, именованих и постављених и изабраних лица; припреме и израда нацрта прописа и других аката у вези са финансирањем општине; извршења буџета; контроле плана извршења буџета и преузетих обавеза; финансијско књиговодствени послови; израда завршног рачуна и други прописани послови. По добијању извода и преузимања у „txt“ формату, спроводи се поступак увлачења извода у САП систем, и приступа се провери ставки на изводу и даљој обради. Сва задужења са рачуна уз документацију заједно са захтевом за плаћање везаном за настали трошак књиже се у Одсеку, где се комплетна документација и одлаже и чува. Програм препознаје одливе и приливе средстава са рачуна сем расхода провизије, принудне наплате, повраћај средстава као и све исплате ван САП-а (плате, боловање, накнаде одборницима, превоз, комисије, услуге по уговорима, путни трошкови, помоћи). У моменту, када САП препозна одређени прилив, поред аутоматског књижења трошка, аутоматски се прокњижи и текући рачун и прелазни рачун. Уколико на изводу

постоје исплате ван САП-а тада се извод не увлачи електронски већ књиговођа директног корисника ручно раскњижава извод на основу документације. Извод када се електронски прокњижи, САП не препознаје поједине приливе и одливе, већ их сврстава у непознате ставке па се та документа сторнирају и ручно књиже.

Да би се извршило консолидовање завршних рачуна свих подрачуна Консолидованог рачуна трезора ГО Лазаревац уносе се подаци из завршних рачуна свих завршних рачуна на четвртог нивоу. Подаци се уносе за ДКБС и ИКБС и за остале подрачуна који су на рачуну консолидованог рачуна трезора и тако се врши израда консолидованих извештаја.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу месечно, периодично (тримесечно) и на крају буџетске године са Управом за трезор. Након контроле и усклађења делова главне књиге са Главном књигом Трезора, приступа се ручном попуњавању Образаца (од 1 до 5) за завршни рачун и извештајне периоде. Подаци из образаца који су достављени у писаној форми од индиректног корисника буџетских средстава и наменских подрачуна буџета, такође се уносе ручно. Унети обрасци индиректних корисника буџетских средстава и део наменских подрачуна консолидовани су у оквиру буџета Градске општине. Како консолидовани завршни рачун обухвата сва финансијска кретања, а није пропраћен једним књиговодственим програмом, приступило се изради јединственог закључног листа као посебног табеларног приказа у „excel“ табелама, који је служио за израду консолидованог завршног рачуна.

У 2015. години предузете су активности ради отклањања утврђених неправилности око одређивања директних корисника у Одлуци о буџету градске општине, као и достављање информације Управи за трезор за упис директних корисника буџетских средстава како је Статутом дефинисано.

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

- Главна књига Градске општине је непрегледна;
- рачуноводствене исправе у Управи градске општине и Јавног предузећа не књиже се истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у Одлуци о буџету ГО Лазаревац за 2014. годину Скупштина општине, Председник и Веће градске општине одређени су као један директан корисник буџетских средстава (у даљем тексту: ДКБС), што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему.
- Пословне књиге ГО Лазаревац се не закључују после спроведених евиденција свих економских трансакција и обрачуна на крају буџетске године, за класе 000000-Нефинансијска имовина, класа 100000-Финансијска имовина, класа 200000-Обавезе и класа 300000-Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, сходно члану 17. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- део зграда и грађевинских објеката, потраживања и обавеза није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима Општине, што се одражава на истинитост и објективност исказивања наведених позиција у Билансу стања.

У Одлуци о буџету за 2015. годину Скупштина општине, Председник и Веће градске општине су одређени у складу са Законом о буџетском систему;

Одговорним лицима Градске општине препоручујемо да: у Одлуци о буџету као директне кориснике буџетских средстава одреде органе и службе у складу са законским прописима; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, да се пословне књиге закључе у прописаном року; да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

Евиденција на САП рачуноводственом програму, кориснику не омогућава без додатне рачунарске анализе недвосмислено утврђивање стања на финансисјским картицама кроз појединачни преглед. Увидом у базу података главне књиге трезора ГО Лазаревац, може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

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 Агенција за буџетску инспекцију која је организована као посебна организација у Градској управи града Београда. Агенција за буџетску инспекцију је вршила контролу за 2014. годину за период 28.07.2014. године и до 11.08.2014. године градске општине Лазаревац.

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

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да Служба за интерну ревизију Градске управе града Београда није у 2014. години извршила интерну ревизију у ГО Лазаревац.

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

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

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Како је ГО Лазаревац једна од градских општина града Београда, доношење Одлуке о буџету ГО Лазаревац зависи од доношења Одлуке о обиму средстава за вршење послова града и градских општина и утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама за буџетску годину (у даљем тексту: Одлука о обиму средстава), коју доноси Скупштина града Београда.

Секретаријат за финансије је дописом од 27.10.2013. године, доставио Упутство за припрему буџета градских општина града Београда за 2014. годину. Упутство града Београда је послато са закашњењем. Према изјави одговорних лица Упутство корисницима јавних средстава није достављено у роковима прописаним буџетским календаром из разлога што је Министарство финансија каснило са изразом Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину.

Одлуком Владе Републике Србије 18. новембра 2013. године, распуштена је Скупштина града Београда и из тог разлога није у законском року донета Одлука о обиму средстава за вршење послова Града и градских општина и утврђивању прихода који припадају граду, односно градским општинама у 2014. години. Привремено финансирање града Београда трајало је шест месеци, у периоду јануар – јун 2014. године, у складу са Одлуком о привременом утврђивању обима средстава за вршење послова Града и градских општина и привременом утврђивању прихода који припадају Граду, односно градским општинама у 2014. години.

Одлуком о привременом утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и привременом утврђивању прихода који припадају граду, односно градским општинама за период јануар – март 2014. године („Сл. лист града Београда“, бр. 72/2013) укупна средства за јавну потрошњу планирана су у износу од 184.223 хиљаде динара.

Одлуком о привременом утврђивању обима средстава за вршење послова града и градских општина и привременом утврђивању прихода који припадају граду, односно градским општинама за период јануар – јун 2014. године („Сл. лист града Београда“, бр. 24/2014) укупна средства за јавну потрошњу планирана су у износу од 361.450 хиљада динара.

Скупштина града Београд је конституисана након одржаних избора дана 16. марта 2014. године и на тај начин су се стекли услови да се до 30.06.2014. године донесе буџет за 2014. годину. Одлуком о обиму средстава за вршење послова града и градских општина и утврђивању прихода који припадају граду, односно градским општинама у 2014. години, утврђена су укупна средства за јавну потрошњу ГО Лазаревац у износу од 720.135 хиљада динара, од чега су 330.135 хиљада динара средства за општу потрошњу, а 390.000 хиљада динара средства за наменску потрошњу.

Нацрт Одлуке о буџету ГО Лазаревац за 2014. годину сачинило је Одељење за финансије, на основу Одлуке о обиму средстава и доставило га Већу на усвајање. Веће ГО је на седници одржаној 19.06.2014. године утврдило предлог Одлуке о буџету ГО Лазаревац за 2014. годину и доставило Скупштини ГО на усвајање. Скупштина ГО је на седници одржаној 30.06.2014. године усвојила Одлуку о буџету ГО Лазаревац за 2014. годину, која је објављена у „Сл. листу града Београда“ број 59/2014 од 30.06.2014. године.

Одлуком о буџету градске општине Лазаревац за 2014. годину укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 782.310 хиљада динара, укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 975.986 хиљада динара, а буџетски дефицит износи 193.676 хиљада динара. Пренета неутрошена средства из ранијих година утврђена су у износу од 245.548 динара, а користе се покривање дефицита (193.676 хиљада динара) и отплату главнице дуга (51.872 хиљада динара).

Одлука о ребалансу буџета градске општине Лазаревац за 2014. годину донета је на седници Скупштине ГО Лазаревац одржаној 13.11.2014. године, а објављена је у „Сл. листу града Београда“ број 85/2014 од 21.11.2014. године и „Сл. листу града Београда“, број 93/2014 – исправка Одлуке о ребалансу буџета градске општине Лазаревац за 2014. годину. Укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине повећани су на 929.310 хиљада динара, укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине на 1.121.277 хиљада динара, а буџетски дефицит је смањен на 191.967 хиљада динара. Пренета неутрошена средства из ранијих година утврђена су у износу од 243.839 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Локални орган управе надлежан за финансије није припремио и доставио директним и индиректним корисницима буџета упутство за припрему буџета локалне власти, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему;
- у достављању предлога финансијских планова каснили су следећи корисници јавних средстава: ЈП „Дирекција“ Лазаревац, седам дана; Прво приградско позориште Лазаревац, четири дана; Туристичка организација градске општине Лазаревац, три дана, а Месне заједнице нису доставиле Предлоге финансијских планова, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему;
- предлози финансијских планова буџетских корисника не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, као ни детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што је супротно члану 37. и 41. Закона о буџетском систему;
- Општи део Одлуке о буџету ГО Лазаревац за 2014. годину не садржи преглед планираних капиталних издатака буџетских корисника за текућу и наредне две буџетске године, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему ;

- у Посебном делу Одлуке о буџету ГО Лазаревац није исказивала финансијске планове корисника буџетских средстава према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску, већ су у оквиру истог раздела исказани Скупштина, Веће и Председник градске општине, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;
- Одлука о буџету није припремљена у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, и то:
 - економска класификација није испоштована, што је детаљно објашњено у тачкама 4.1.4.9, 4.1.4.11, 4.1.4.12, 4.1.4.16, 4.1.4.18, 4.1.4.21, 4.1.4.22, 4.1.5.1 и 4.1.5.3;
 - функционална класификација није испоштована, јер за извршне и законодавне органе дата је функционална класификација 110 уместо 111 – Извршни и законодавни органи; 112, уместо 170 – Трансакције јавног дуга; 130, уместо 133 – Остале опште услуге;
- на разделу Органи општине, Скупштина, Председник планирана су средства за реализацију бројних функција које по својој природи спадају у домен извршне власти, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;
- у 2014. години субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама планиране су у износу од 123.433 хиљада динара, а извршене у износу од 100.232 хиљаде динара, што представља увећање у односу на субвенције у 2013. години у износу од 19.222 хиљаде динара, односно 19,25%, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима;
- Сопствени приходи и самодопринос Месних заједница ГО Лазаревац, нису планирани Одлуком о буџету за 2014. годину и то:
 - приход у износу од 28.054 хиљада динара и
 - расход у износу од 22.617 хиљада динара према датим табелама.

Преглед текућих прихода који су евидентирани на рачунима месних заједница ГО Лазаревац, а који нису планирани Одлуком о буџету ГО Лазаревац за 2014. годину:

Кonto	Опис	Износ у хиљадама динара
710000	Порези	9.005
740000	Други приходи	18.805
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	244
	Укупно	28.054

Преглед текућих расхода и издатака који су извршени са рачуна месних заједница ГО Лазаревац, а који нису планирани Одлуком о буџету ГО Лазаревац за 2014.

годину:

Кonto	Опис	Износ у хиљадама динара
410000	Расходи за запослене	4.499
420000	Расходи за робе и услуге	7.574
460000	Донације, дотације и трансфери	137
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	183
480000	Остали расходи	8.606
510000	Основна средства	1.618
	Укупно	22.617

Препоручује се одговорним лицима градске општине Лазаревац да поступак припреме, планирања, доношења и извршења буџета спроводе у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.2. Приходи

Одлуком о ребалансу буџета градске општине Лазаревац за 2014. годину планирани су укупни приходи у износу од 929.310 хиљада динара, приказани у следећој табели:

Табела: Планирани и остварени приходи и примања градске општине Лазаревац за 2014. годину

Екон. класиф	О П И С	План	Оств. (01) из буџета	Укупно оствар.	$\frac{5 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5	6
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	929.310	1.485.172	1.568.124	159,81
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	929.310	1.485.172	1.566.211	159,81
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	130.243	124.277	133.281	95,42
712000	Порез на зараде	4.086	757	757	18,53
713000	Порез на имовину	102.861	97.934	97.934	95,21
714000	Порез на добра и услуге	214.244	281.755	281.755	131,52
716000	Други порези	19.996	18.423	18.423	92,14
731000	Донације од иностраних држава	577	0	603	0
732000	Донације и помоћи од међународних организација	9.059	0	9.258	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	36.669	64.198	65.160	175,07
741000	Приходи од имовине	265.129	844.716	844.736	318,62
742000	Приходи од продаје добара и услуга	6.500	5.586	14.008	85,94
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	410	494	494	120,49
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.307	0	2.492	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	133.626	44.667	93.999	33,43
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	103	161	504	156,31
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.500	2.204	2.807	62,97
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНС. ИМОВИНЕ	0	0	847	није планирано
811000	Примања од продаје непокретности	0	0	616	није планирано
812000	Примања од продаје покретне имовине	0	0	231	није планирано
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖ. И ПРОДАЈЕ ФИНАНС. ИМОВ.	0	0	1.066	није планирано
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	0	0	1.066	није планирано

На основу презентоване документације у току ревизије утврђено је да:

- Одлуком о ребалансу буџета ГО Лазаревац није планиран приход од добровољних трансфера физички и правних лица, самодоприноса месних заједница (МЗ Јунковац, МЗ Миросалци, МЗ Жупањац) и закупа пословног простора месних заједница у износу од 28.054 хиљаде динара, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о ребалансу буџета ГО Лазаревац нису планирана примања од продаје нефинансијске имовине у износу 847 хиљада динара, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о ребалансу буџета ГО Лазаревац нису планирана примања од задуживања и продаје финансијске имовине у износу 1.066 хиљада динара, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему;

- Одлуком о ребалансу буџета ГО Лазаревац није планиран приход од додатних активности код индиректног корисника ЈП „Дирекција“ који је уплатио РБ „Колубара“ у износу 37.903 хиљаде динара, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Лазаревац да у општем делу Одлуке о буџету планирају приходе и примања од додатних активности.

1. Порез на доходак, добитак и капиталне добитке, група конта 711000. У 2014. години, на основу Одлуке о завршном рачуну, исказан је приход у износу од 133.281 хиљаде динара.

На основу Одлуке о обиму средстава *приход од пореза на доходак грађана – на зараде* који се оствари на подручју градске општине, дели се између ГО Лазаревац и града Београда у односу: 5,62 : 94,38.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- Средства од уплата самодоприноса у износу од 9.005 хиљада динара нису уплаћена на рачун јавних прихода, већ директно на рачун месних заједница, што није у складу са чланом 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члановима 2. и 49. Закона о буџетском систему;
- Скупштина ГО Лазаревац донела је Закључак да је сагласна да министар надлежан за послове финансија изврши привремену обуставу трансферних средстава из буџета РС, односно припадајућег пореза на зараде и пореза на добит, који јој припадају и иста преусмери на намирење дуга пореског дужника ЈП КП „Лазаревац“ у износу од 354.048 хиљада динара од 12. маја 2014. године, а из разлога неплаћених пореза и доприноса на обрачунате зараде наведеног предузећа.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Лазаревац да код утврђивања и наплате јавних прихода обезбеди спровођење одговарајуће, јединствене, контролне поступке у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

2. Порез на фонд зарада, група конта 712000. Приход од самодоприноса према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице Араповац планиран је у износу 4.086 хиљада динара, остварен је у износу 757 хиљада динара. У буџету Града и буџетима Градских општина још увек се остварује приход од пореза на фонд зарада, иако је Закон о порезу на фонд зарада, који је регулисао плаћање овог пореза, престао да важи 30.06.2004. године.

3. Приход од пореза на имовину, група конта 713000. На основу Одлуке о обиму средстава приход од пореза на имовину, који се оствари на подручју градске општине, дели се између ГО Лазаревац и Града Београда у односу: 11:89.

4. Порез на добра и услуге, група конта 714000 остварен је у износу од 281.754 хиљаде динара од чега је: 532 хиљада динара приход од наплате комуналне таксе за коришћење рекламних паноа; 32.310 хиљада динара приход од наплате комуналне таксе за држање моторних возила; 139.338 хиљада динара приход од накнаде за емисију CO₂, SO₂ и прашкастих материја; 109.493 хиљада динара приход од наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине; 81 хиљада динара приход од наплате комуналне таксе за држање кућних и егзотичних животиња. Према Одлуци о обиму средстава приход

од комуналних такси и посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине који се оствари на подручју ГО Лазаревац, у потпуности припада овој Општини. Утврђује се Одлуком о накнади за заштиту животне средине за ГО Лазаревац.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је:

- Јавно предузеће „Дирекција“, као носилац наплате накнаде за заштиту и унапређење животне средине у 2014. години, остварило је приход од 109.493 хиљаде динара, ненаплаћена потраживања за правна и физичка лица износе 93.004 хиљаде динара. ЈП „Дирекција“ Лазаревац води само помоћне евиденције о потраживањима и приходима у помоћном посебном програму (које нису обухваћене у финансијском извештају), што је супротно члану 1. Правилника о пореском рачуноводству („Сл. гласник РС“, бр. 103/2011), у којем је наведено да се врши вођење књиговодствене евиденције, рачунски план, књижење уплата и обавеза, консолидовање и закључивање књига и поштују рокови за књижење промена и чување књиговодствене евиденције за све јавне приходе;
- Није покренут поступак принудне наплате потраживања за дужнике са неизмиреним дуговањима након истека рока за измирење обавеза од добијања опомене, зато што нису у 2014. години достављене опомене за еко таксу;
- ЈП „Дирекција“ је обављала књиговодствени посао обрачуна и евиденције до 31.12.2014. године, од када функцију евидентирања, издавања решења и наплате за правна лица треба да преузме Градска управа за јавне приходе – Одељење у Лазаревцу, а за физичка лица треба да преузме ЈП КП „Лазаревац“;
- ЈПКП „Лазаревац“ до дана ревизије није преузела базу података и успоставила систем обрачуна и наплате;
- У току ревизије се нисмо уверили да ГО Лазаревац, као и ЈП „Дирекција“ контролишу приход од еко таксе, који је утврђивало и наплаћивало ЈП „Дирекција“, сходно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Лазаревац да у поступку утврђивања и коришћења средстава од наплате изворних јавних прихода спроводе и одговарајуће, јединствене контролне поступке.

5. Приход од локалних комуналних такси - група конта 716000, који се оствари на подручју ГО Лазаревац, припада у целости тој Градској општини. Наплату наведене таксе врши Управа јавних прихода града Београда. Приход од наплате комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у 2014. години остварен је у износу од 18.423 хиљаде динара, а утврђиван према Одлуци о локалним комуналним таксама за територију града Београда („Сл. лист града Београда“, број 65/12).

6. Донације од других држава, група конта 731000. Донације од иностраних држава планиране су у износу 577 хиљада динара, остварене су у износу од 603 хиљаде динара.

7. Донације од међународних организација, група конта 732000. Донације од међународних организација планиране су у износу 9.059 хиљада динара, остварене су у износу 9.258 хиљада динара.

Табела примљених и утрошених донација

у (000) динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Конто	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	Донације од међународних организација (дин) (извор 06)	Донације од иностраних земаља (дин) (извор 05)	Укупно примљене донације	Утрошено	Неутрошена средства

		(извор 08)					
ГО Донаторско вече		258			258	0	258
ГО Донације за поплаве		2.049			2.049	0	2.049
ГО Донација ПЦ-Качерски мед	732000		9.258		9.258	6.034	3.224
ГО Девизни рачун донације 4- поплаве	731000			603	603	0	603
УКУПНО		2.307	9.258	603	12.168	6.034	6.134

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, („Службени гласник РС“ број 101/05) државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 47. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Укупно остварени приходи од донација у 2014. години су 12.168 хиљада динара. Остварени приходи од донације су: 2.652 хиљаде динара за санирање последица од поплаве; 258 хиљада динара за донаторско вече; 9.258 хиљада динара међународна донација „ПЦ-Качерски мед Лазаревац“. На дан 31.12.2014. године је на издвојеним рачунима ГО Лазаревац остало неискоришћено 6.134 хиљаде динара од донација.

8. Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000. Трансфери Градској општини у 2014. години планирани су у износу од 35.707 хиљада динара, а извршени у износу од 64.197 хиљада динара. Приход по овом основу се односи на: обнову објеката страдалих у елементарној непогоди дана 25.06.2014. године у износу 33.431 хиљаде динара, превоз ученика основних и специјалних школа у износу од 25.000 хиљада динара, за безбедност саобраћаја на путевима 3.000 хиљада динара, пројекат „На Колубару“ позоришна представа у износу 450 хиљада динара, депоније смећа 250 хиљада динара, матичаре у износу 231 хиљада динара и изборе 77 хиљада динара.

9. Приходи од имовине, група конта 741000, у 2014. години планирани су приходи у износу 265.129 хиљада динара, остварени су износу од 844.736 хиљада динара и то: (1) приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора и средства укључена у депозит банака у износу од 11.943 хиљаде динара; (2) приходи од накнаде за коришћење минералних сировина су планирани у износу 247.050 хиљада динара, остварени су у износу 821.308 хиљада динара, (3) комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности у износу од 2.851 хиљаде динара; (4) комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима у износу од 282 хиљаде динара које за циљ има пружање комуналних услуга.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта у износу од 8.135 хиљада динара. Приход од *накнаде за коришћење грађевинског земљишта* дели се између Градске општине и града Београда у односу 2 : 98, сходно члану 15. Одлуке о обиму средстава.

10. Приходи од продаје добара и услуга, група конта 742000 остварени су у износу од 14.008 хиљада динара, од чега је приход од давања у закуп, односно на коришћење

непокретности у државној својини које користи Градска општина и индиректни корисници ГО Лазаревац у износу од 11.220 хиљада динара, који према члану 17. Одлуке о обиму средстава у целини припада овој Градској општини.

Закуп пословног и стамбеног простора. Пословни простор који је у својини града Београда, а на коме право управљања и коришћења има ГО Лазаревац издаје се у закуп применом одредби Одлуке о давању у закуп непокретности које користи ГО Лазаревац („Сл. лист града Београда“ бр. 14/2006, 52/2009 и 73/2013) и Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Сл. гласник РС“, број 24/12).

Табеларни приказ пословног простора на дан 31.12.2014. године

Р.бр.	ОПИС	Број јединица	Површина у м ²
1.	Празан пословни простор	10	5.273,04
2.	Пословни простор издат на неодређено време	38	1.740,52
3.	МЗ Велики Црљени	7	90м+8 просторија
	УКУПНО:		7.103,72

Табела: Приход од закупа пословног простора

у хиљадама динара

Р. бр	ОПИС	Приход закуп пословног простора у 2014.	Потраживање 31.12.2014.
1.	Приход од издавања у закуп пословног простора	3.343.179,72	945.506,82
2.	МЗ Велики Црљени	550.187,00	-
	УКУПНО	3.893.366,72	945.506,82

ЈП "Дирекција" Лазаревац према Одлуци Скупштине ГО Лазаревац од 30.12.2008. године, врши управљање пословним простором којим располаже ГО Лазаревац.

ГО Лазаревац је са закупцима склопила Предуговоре о закупу пословног простора. Чланом 19. Предуговора предвиђено је да се по добијању сагласности Републичке дирекције за имовину закључе уговори. Сагласност није добијена, а накнадно су закључивани и анекси предуговора. Изменом Одлуке о давању у закуп непокретности од 23.12.2013. године, измењеним чланом 18. став 1. предвиђено је да закуподавац прибавља сагласност од Агенције за пословни простор градске управе града Београда.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да:

- У помоћној евиденцији ЈП „Дирекција“ Лазаревац приход од издавања у закуп пословног простора ГО Лазаревац је евидентиран укупан приход у износу 3.343 хиљаде динара, док је у главној књизи ГО Лазаревац исказан приход од издавања од 3.521 хиљада динара. Утврђена је разлика од 178 хиљада динара, што указује да није усаглашена евиденција о приходима од давања у закуп, што је супротно члану 60 Закона о финансирању локалне самоуправе;
- ГО Лазаревац има у својој евиденцији и 13 пословних простора које даје на коришћење без накнаде;
- ГО Лазаревац је на дан 31.12.2014. године располагала са 40 стамбених јединица укупне површине од 1.066,81 м², од чега укупна површина станова који нису издати у закуп износи 453,06 м², док је укупна површина за издате три стамбене јединице у закуп по основу закључених уговора 95,54 м², за које је остварен приход у 2014. години у износу

од 20 хиљада динара. Укупна потраживања од закупа стамбеног простора износи 151 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Лазаревац да: у поступку утврђивања и коришћења средстава од наплате изворних јавних прихода спроводе и одговарајуће, јединствене контролне поступке; прибављају сагласност од надлежних служби града.

Месне заједнице наплаћују и приходе од других активности (закуп, пијачнина, трансфери од физичких и правних лица) у износу 19.049 хиљада динара и то: приходи од продаје добара и услуга 7.699 хиљада динара, споредне продаје добара и услуга 723 хиљаде динара, текуће добровољне трансфере од физичких и правних лица 186 хиљада динара, мешовити и неодређени приходи 10.197 хиљада динара (РБ „Колубара“ је извршио плаћање МЗ Вреоци 9.599 хиљада динара што је шире појашњено у поглављу 4.1.4.20 Дотације), меморандумске ставке 244 хиљаде динара.

У 2014. години ЈП „Дирекција“ Лазаревац је евидентирала мешовите и неодређене приходе које је уплатио РБ „Колубара“ у износу од 37.904 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је:

- Средства од закупа у износу 4.550 хиљада динара нису уплаћена на рачун јавних прихода већ директно на рачуне корисника средстава (месних заједница и то: 385 хиљада МЗ Петка; 284 хиљаде динара МЗ Миросалци; 1.103 хиљаде динара МЗ Степојевац; 254 хиљаде динара МЗ Жупањац; 113 хиљаде динара МЗ Зеоке; 930 хиљада динара МЗ Барошевац; 723 хиљаде динара МЗ Рудовци, 550 хиљада динара МЗ Црљени и 208 хиљада динара остале МЗ), што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Месна заједница Црљени остварује приходе од издавања пијачних тезги у износу од 3.872 хиљаде динара, супротно члану 5. Закона о комуналним делатностима. У Закону о комуналним делатностима (члан 2. став 3.) су као комуналне делатности наведене делатности управљање пијацама (тачка 9.). Закон о комуналним делатностима (члан 5.) прописује да комуналну делатност могу обављати вршиоци комуналне делатности и то: јавна предузећа, привредна друштва, предузетници или други привредни субјекти што значи да месне заједнице не могу бити вршиоци комуналних делатности. Обављање комуналне делатности од стране месних заједница супротно је члану 5. Закона о комуналним делатностима;
- Средства од добровољних трансфера физичких и правних лица у износу 186 хиљаде динара нису уплаћена на рачун јавних прихода, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Средства евидентирана код МЗ Вреоци у износу од 9.599 хиљада динара, а која су добијена РБ „Колубара“, нису уплаћена на рачун јавних прихода супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Средства евидентирана код ЈП „Дирекција“ Лазаревац у износу од 37.904 хиљаде динара, а која су добијена РБ „Колубара“, нису уплаћена на рачун јавних прихода

супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

- Средства у износу од 47.502 хиљаде динара код МЗ Вреоци и ЈП „Дирекција“ Лазаревац која су евидентирана на групи конта 745000- Мешовити и неодређени приходи, а добијена су од РБ „Колубара“, требало је евидентирати на групи конта 744000- Добровољни трансфери од физичких и правних лица, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Лазаревац да сопствене приходе користе у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе и да остварене приходе уплаћују на прописан рачун јавних прихода сходно Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и да организују обављање комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима и да евидентирају сходно Правилнику 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. Остварена су у износу од 847 хиљада динара и то: примања од продаје непокретности у корист нивоа Општина 616 хиљада динара и примања од продаје покретних ствари у корист нивоа Општина 231 хиљада динара.

Примања од задуживања и продаје нефинансијске имовине су остварена у износу 1.066 хиљада динара и односе се на примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи и то 987 хиљада динара преко Фонда за заштиту животне средине и 79 хиљада динара преко управе ГО Лазаревац.

4.1.4. Текући расходи

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

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

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

У ГО Лазаревац на снази су: Правилник о платама, накнадама и другим примањима изабраних, постављених и именованих лица у органима градске општине Лазаревац I-01 број 110-10/2009 од 30.04.2009. године (последња измена I-01 број 110-1/2015 од

23.01.2015. године), Правилник о звањима, занимањима и платама запослених лица у Управи градске општине Лазаревац I-01 број 110-18/2011 од 08.12.2011. године (последња измена I-01 број 110-2/2015 од 23.01.2015. године), као и Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи ГО Лазаревац III-01 број 110-19/2011 од 08.12.2011. године (пречишћен текст).

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	Органи општине, Скупштина, Председник	20.292	20.132	19.949	19.949	99	100
2	Управа ГО Лазаревац	119.204	118.186	116.778	116.778	99	100
3	ЈП Дирекција	62.800	62.800	61.675	61.675	98	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	202.296	201.118	198.402	198.402	99	100
5	Укупно ГО	214.979	213.865	214.621	214.621	100	100

На основу података добијених од Управе ГО Лазаревац број запослених на дан 31.12.2014. године код ДКБС било је укупно 140 запослених, од чега девет изабраних лица, шест постављених лица и 125 запослених (од чега 112 на неодређено време и 13 на одређено време). Код ДКБС и ИКБС на дан 31.12.2014. године било је укупно 216 запослених.

Изабрана лица у ГО Лазаревац су: председник градске општине, заменик председника градске општине, председник Скупштине градске општине, заменик председника Скупштине градске општине и девет чланова Већа градске општине. Председник градске општине, заменик председника градске општине и седам чланова Већа градске општине су на сталном раду у градској општини.

Постављена лица су: општински јавни правобранилац, заменик општинског јавног правобраниоца, секретар Скупштине ГО, начелник Управе ГО и заменик начелника Управе ГО.

1) Органи општине, Скупштина, Председник. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 19.949 хиљада динара, од чега су: 16.765 хиљада динара плате по основу цене рада, 1.229 хиљада динара додатак за време проведено на раду (минули рад), 1.865 хиљада динара накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа и 90 хиљада динара остали додаци и накнаде запосленима.

У 2014. години исплаћене су плате за јануар, фебруар, март, април, мај, јун, јул, август, септембар, октобар, новембар и аконтација плате за децембар 2014. године. Са овог раздела исплаћена је плата за председника градске општине, заменика председника градске општине, чланове Већа градске општине и секретара Скупштине ГО.

2) Управа ГО Лазаревац. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 116.778 хиљада динара и то: 92.116 хиљада динара плате по основу цене рада, износ од 2.908 хиљада динара додатак за рад дужи од пуног радног времена, 32 хиљаде динара додатак за рад на дан државног или верског празника, 40 хиљада динара додатак за рад ноћу, 6.553 хиљаде динара додатак за време проведено на раду (минули рад), 1.615 хиљада динара накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести,

12.929 хиљада динара накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, 502 хиљаде динара остали додаци и накнаде запосленима, 83 хиљаде динара накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор.

У 2014. години исплаћене су плате за јануар, фебруар, март, април, мај, јун, јул, август, септембар, октобар, новембар и аконтација плате за децембар 2014. године. У 2014. години запослени су остварили укупно 6.588 сати прековременог рада. Пет лица која су распоређена на радно место возача, свакога месеца остваривали су прековремене сате. На предлог ресорног начелника, начелник управе ГО на почетку месеца издавао је налоге за прековремени рад према указаној потреби, без прецизирања датума и врсте посла који треба обавити. Евиденцију прековремених сати потписивали су сами запослени, док је извештаје о обављеном послу оверавао и надлежни руководиоца. Увидом у евиденцију утврђено је да су запослени у великом броју случајева остваривали више од четири сата прековременог рада у току једног дана. Исплата накнаде за прековремени рад извршена је по основу решења начелника Управе ГО о прековременом раду. У 2014. години укупно 72 запослених остварило је прековремени рад.

Подаци о неправилно преузетим обавезама и извршеним исплатама плата у ГО Лазаревац

у (000) динара

Ред бр	Корисник (ДКБС, ИКБС)	411000	412000	Укупно
1.	Управа ГО Лазаревац			
	- исплаћено	116.778	20.888	137.666
	- по Уредби	99.463	17.804	117.267
	-разлика	17.315	3.084	20.399

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- ГО Лазаревац је због примене већих коефицијента исплатила више плате запосленима за 17.315 хиљада динара, чиме је поступила супротно члану 4. и члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- 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 (укључујући и проценте увећања), осим код обрачуна и исплате плата начелницима одељења и руководиоцима служби, чији су коефицијенти били утврђени као коефицијенти постављених лица;
- обрачун и исплата плата вршена је у целокупном износу са конта 411111 - Плате по основу цене рада, а по извршној исплати вршено је прекњижавање додатака и накнада на одговарајућа субаналитичка конта, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У фебруару 2015. године донет је Правилник о изменама и допунама Правилника о звањима, занимањима и платама запослених лица у Управи ГО Лазаревац, којим су начелницима одељења и руководиоцима служби утврђени коефицијенти за самосталне стручне сараднике, који се увећавају за додатни коефицијент од 16,80.

У јулу 2015. године сачињен је Нацрт Правилника о звањима, занимањима и платама запослених лица у Управи ГО Лазаревац.

Председник градске општине Лазаревац донео је Правилник о звањима, занимањима и платама запослених лица у Управи ГО Лазаревац број I-01 Број 110-20/2015 од 28.09.2015. године, којим су утврђени основни и додатни коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Управи ГО Лазаревац који су усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима у делу који се односи на органе града Београда. Правилник је објављен на огласној табли Управе ГО Лазаревац 28.09.2015. године, а ступа на снагу осмог дана од дана објављивања. На основу новог Правилника Начелник Управе ГО Лазаревац је 06.10.2015. године донео решења којим су утврђени коефицијенти по којима ће се вршити обрачун и исплата плата од почев од 06.10.2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Лазаревац да примењују прописане коефицијенте за обрачун и исплату плата; исплату додатака на плату врше у складу са прописима и евидентирање додатака и накнада на плату врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) ЈП „Дирекција Лазаревац“. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 61.675 хиљада динара, од чега су 58.285 хиљада динара плате по основу цене рада и 3.390 хиљада динара додатак за време проведено на раду (минули рад).

На дан 31.12.2014. године у ЈП „Дирекција Лазаревац“ било је укупно 53 запослених, од чега 50 на неодређено време и три лица запослена на одређено време, као и пет лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и 10 лица ангажованих по уговору о делу (53 систематизована радна места). Права, обавезе и одговорности из радног односа уређена су Колективним уговором ЈП „Дирекција Лазаревац“.

У 2014. години исплаћене су зараде почевши од зараде за јануар закључно са зарадом за децембар. Програм пословања ЈП „Дирекција Лазаревац“ за 2014. годину усвојио је Надзорни одбор на седници 01.07.2014. године, а Скупштина ГО Лазаревац дала је сагласност на Програм 22.07.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- образац ЗИП-1 за јун 2014. године није оверен и потписан од стране оснивача, што је супротно члану 3. Уредбе о начину контроле обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, којим је уређено да предузеће не може извршити исплату зарада пре овере обрасца ЗИП-1;
- нису сви додаци и накнаде на зараду евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција Лазаревац“ да обрачун и исплата зарада се врши у складу са Уредбом о начину контроле обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима евидентирање додатака и накнада на зараду врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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.

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	Органи општине, Скупштина, Председник	3.658	3.631	3.519	3.519	97	100
2	Управа ГО Лазаревац	21.436	21.254	20.888	20.888	98	100
3	ЈП Дирекција	11.500	11.500	11.040	11.040	96	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	36.594	36.385	35.447	35.447	97	100
5	Укупно ГО	38.912	38.669	38.352	38.352	99	100

1) Органи општине, Скупштина, Председник. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 3.519 хиљада динара, од чега су: 2.269 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 1.106 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 144 хиљада динара доприноси за незапосленост.

2) Управа ГО Лазаревац. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 20.888 хиљада динара, од чега су 13.338 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 6.675 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 875 хиљада динара доприноси за незапосленост.

На основу извршене ревизије узорковане документације и увидом у прерачун плата који је на захтев ревизије сачинило Одељење за финансије, **утврђено је да су запосленим лицима, по основу примене коефицијената већих од коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 3.084 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.**

3) ЈП „Дирекција Лазаревац“. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 11.040 хиљада динара, од чега су 7.066 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 3.511 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 463 хиљада динара доприноси за незапосленост.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.3. Накнаде у натури, група 413000

Група 413000 – Накнаде у натури садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде у натури.

у (000)динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО Лазаревац	1.781	1.781	1.765	1.765	99	100
2	ЈП Дирекција	556	556	469	469	84	100

3	Укупно организационе јединице (1-2)	2.337	2.337	2.234	2.234	96	100
4	Укупно ГО	2.597	2.567	2.511	2.511	98	100

1) **Управа ГО Лазаревац.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу 1.765 хиљада динара, и то 473 хиљада динара поклони за децу запослених, 1.292 хиљада динара превоз на посао и са посла (маркица).

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

2) **ЈП „Дирекција Лазаревац“.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 469 хиљада динара, од чега се 324 хиљаде динара односи на превоз на посао и са посла (маркица) на основу решења које доноси директор ЈП Дирекција Лазаревац.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.4. Социјална давања запосленима, група 414000

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

у (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО Лазаревац	2.164	2.154	1.382	1.382	64	100
2	Укупно организационе јединице	2.164	2.154	1.382	1.382	64	100
3	Укупно ГО	2.629	2.618	2.346	2.346	90	100

1) **Управа ГО Лазаревац.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 1.382 хиљаде динара и то: 267 хиљада динара породичко боловање, 103 хиљада динара боловање преко 30 дана, 555 хиљада динара отпремнина приликом одласка у пензију и 457 хиљада динара помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Правилником о звањима, занимањима и платама запослених лица у Управи ГО Лазаревац утврђено је право запослених на солидарну помоћ у случају дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000

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

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Органи општине, Скупштина, Председник	150	150	114	114	76	100
2	Управа ГО Лазаревац	990	1.001	1.001	1.001	100	100
3	ЈП Дирекција	940	940	905	905	96	100

4	Укупно организационе јединице (1-3)	2.080	2.091	2.020	2.020	97	100
5	Укупно ГО	2.080	2.091	2.020	2.020	97	100

1) Органи општине, Скупштина, Председник. На овој буџетској класификацији евидентиран је расход у износу од 114 хиљада динара, на име накнаде трошкова за превоз на посао и с посла изабраних лица ГО Лазаревац.

2) Управа ГО Лазаревац. Извршени су расходи у износу од 1.001 хиљада динара, на име накнаде трошкова за превоз на посао и с посла запослених у ГО Лазаревац.

3) ЈП Дирекција Лазаревац. На овој буџетској класификацији евидентиран је расход у износу од 905 хиљада динара и односи се на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са посла

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

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 (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО Лазаревац	873	873	822	822	94	100
2	ЈП Дирекција	3.199	3.199	3.046	3.046	95	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	4.072	4.072	3.868	3.868	95	100
4	Укупно ГО	4.072	4.072	3.868	3.868	95	100

1) Управа ГО Лазаревац. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 822 хиљаде динара и то 548 хиљада динара за јубиларне награде запосленима и 274 хиљаде динара за накнаде члановима комисија.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

2) ЈП Дирекција Лазаревац. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 3.046 хиљада динара, од чега се 2.692 хиљаде динара односи на јубиларне награде запосленима и 354 хиљада динара за накнаде члановима управних и надзорних одбора.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

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 (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	Органи општине, Скупштина, Председник	213	213	74	74	35	100
2	Управа ГО Лазаревац	16.009	16.009	14.753	14.753	92	100
3	ЈП Дирекција	108.642	108.642	108.336	108.336	100	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	124.864	124.864	123.163	123.163	99	100
5	Укупно ГО	131.911	113.914	131.246	131.246	99	100

1) Органи општине, Скупштина, Председник. На овој позицији евидентирани су стални трошкови у износу од 74 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2) Управа ГО Лазаревац. На овој групи евидентирани су стални трошкови у износу од 14.753 хиљада динара и то: 844 хиљаде динара трошкови платног промета, шест хиљада динара трошкови банкарских услуга, 3.205 хиљада динара услуге за електричну енергију, 2.334 хиљаде динара за централно грејање, 1.859 хиљада динара за услуге водовода и канализације, 38 хиљада динара за дератизацију, 1.493 хиљаде динара за одвоз отпада, 80 хиљада динара за услуге чишћења, 26 хиљада динара за допринос за коришћење грађевинског земљишта, 1.429 хиљада динара за телефон, телекс и телефакс, 163 хиљаде динара за интернет и слично, 1.393 хиљаде динара за услуге мобилног телефона, 1.099 хиљада динара за пошту, 12 хиљада динара за услуге доставе, 65 хиљада динара за осигурање зграда, 229 хиљада динара за осигурање возила, 140 хиљада динара за осигурање опреме, 195 хиљада динара за осигурање запослених у случају несреће на раду, 139 хиљада динара за закуп осталог простора, четири хиљаде динара за радио-телевизијску претплату.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Управа ГО је извршила расход од 2.997 хиљада динара за услуге електричне енергије у 2013. години и 2014. години. Расход од 2.524 хиљаде динара, који је извршен по основу рачуна из 2014. године, није планиран у Плану јавних набавки и извршен је без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члановима 51. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Управа ГО је извршила расход од 2.178 хиљада динара за централно грејање у 2013. години и 2014. години. Расход од 1.835 хиљада динара, по основу рачуна из 2014. године, извршен је без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Управа ГО је извршила расход од 1.298 хиљада динара за фиксни телефон у 2014. години. Расход од 1.298 хиљада динара није планиран у Плану јавних набавки и извршен је без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члановима 51. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Управе ГО Лазаревац да спроводе набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

3) ЈП Дирекција. На овој позицији евидентирани су стални трошкови у износу од 108.336 хиљада динара и то: 981 хиљада динара за трошкове платног промета, 60.215 хиљада

динара за услуге за електричну енергију, 650 хиљада динара за централно грејање, 20.032 хиљаде динара за услуге водовода и канализације, 28 хиљада динара за дератизацију, 24.998 хиљада динара за услуге чишћења, 149 хиљада динара за допринос за коришћење грађевинског земљишта, 187 хиљада динара за телефон, телекс и телефакс, 32 хиљаде динара за интернет, 705 хиљада динара за услуге мобилног телефона, 103 хиљаде динара за остале ПТТ услуге, 69 хиљада динара за осигурање зграда, 33 хиљаде динара за осигурање возила, 89 хиљада динара за осигурање опреме, 61 хиљада динара за осигурање запослених у случају несреће на раду, четири хиљаде динара за радио-телевизијску претплату.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ЈП Дирекција подноси Општинској управи захтев за трансфер средстава за трошкове платног промета квартално и то не на почетку квартала већ у виду рефундације средстава на крају квартала;
- ЈП Дирекција је извршило расход од 54.157 хиљада динара за услуге електричне енергије у 2013. години и 2014. години. Расход од 34.418 хиљада динара, који је извршен по рачунима из 2014. године, на основу Уговора број 166 од 16.01.2014. године, потписаног са добављачем ЕПС снабдевање Београд, није планиран у Плану јавних набавки и извршен је без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члановима 51. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција је извршило расход од 381 хиљаде динара за централно грејање у 2013. години и 2014. години. Расход од 330 хиљада динара, који је извршен по рачунима из 2014. године, није планиран у Плану јавних набавки и извршен је без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члановима 51. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција је извршило расход од 14.657 хиљада динара за услуге редовног и инвестиционог одржавања кишне канализације по основу три потписана уговора са ЈПКП „Лазаревац“ Лазаревац: број 011-545 од 24.01.2014. године за период од 01.01.- 31.03.2014. године, број 011-3602 од 17.04.2014. године за период од 01.04.- 30.06.2014. године и број 011-5968 од 11.07.2014. године за период од 01.07.- 31.12.2014. године. Наведени уговори су закључени по члану 7. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 4 Одлуке о оснивању Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“. Расход од 14.657 хиљада динара није планиран у Плану јавних набавки и извршен је без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члановима 51. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција је извршило расход од 18.827 хиљада динара за услуге чишћења и прања улица у Лазаревцу по основу три потписана уговора са ЈПКП „Лазаревац“ Лазаревац и то: Уговор број 011-545 од 24.01.2014. године за период од 01.01.- 31.03.2014. године, Уговор број 011-3603 од 17.04.2014. године за период од 01.04.- 30.06.2014. године и Уговор број 011-5970 од 11.07.2014. године за период од 01.07.- 31.12.2014. године. Наведени уговори су закључени по члану 7. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 4. Одлуке о оснивању Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“. Расход од 18.827 хиљада динара није планиран у Плану јавних набавки и извршен је без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члановима 51. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа је пренела средства ЈП Дирекцији у износу од 1.108 хиљада динара 06.03.2014. године, а ЈП Дирекција је извршило плаћање 20.03.2014. године и 1.500 хиљада динара 30.04.2014. године, а ЈП Дирекција је извршило плаћање 15.05.2014. године;
- ЈП Дирекција је 26.08.2014. године извршило плаћање рачуна за услуге чишћења и прања улица за јул месец у износу од 2.488 хиљада динара, а 01.09.2014. године је плаћен аванс за период од 01.07.2014. године до 31.12.2014. године, чиме је поступљено супротно потписаном Уговору број 011-5970 од 11.07.2014. године;
- ЈП Дирекција је извршило расход од 95 хиљада динара за услуге телефона, телекса и телефакса, а износ није планирало у Плану јавних набавки, што је супротно члану 51. и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција није донело Правилник о коришћењу мобилних телефона;
- ЈП Дирекција је донело Одлуку о додели јавне набавке број 67/14-ис за услуге мобилне телефоније за период од 01.09.2014. године до 31.12.2014. године, али уговор није потписан.

У 2015. години ГО Лазаревац донела је Одлуку о допуни Одлуке о оснивању Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“ број 06-165/2015 од 24.07.2015. године и Одлуку о допуни Одлуке о оснивању Јавног предузећа за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ број 06-165/2015 од 24.07.2015. године за искључива права.

У 2015. години ЈП Дирекција Правилник о коришћењу мобилних телефона број 3322, који се примењује почев од 14.07.2015.године.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Лазаревац и ЈП Дирекције Лазаревац да спроводе набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

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 (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	Органи општине, Скупштина, Председник	47.211	68.511	66.654	66.654	97	100
2	Управа ГО Лазаревац	1.565	1.583	1.241	1.241	78	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	48.776	70.094	67.895	67.895	97	100
4	Укупно ГО	49.024	70.349	68.334	68.334	97	100

1) Органи општине, Скупштина, Председник. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 66.654 хиљаде динара, а чине их: трошкови дневница (исхране) на службеном путу 52 хиљаде динара, остали трошкови за путовања у земљи 98 хиљада динара, накнада за употребу сопственог возила 22 хиљаде динара и трошкови путовања ученика 66.482 хиљаде динара.

Градска општина Лазаревац је, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, потписала Уговор број 12700 од 30.10.2013. године о превозу ученика основних школа на територији општине Лазаревац и ученика специјалних школа у школској 2013/2014. години са Саобраћајним предузећем „Ластра“ д.о.о. Лазаревац. Укупна цена услуге превоза ученика по Уговору износи 51.774 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор о превозу ученика основних школа на територији општине Лазаревац и ученика специјалних школа у школској 2013/2014 години, закључен са Саобраћајним предузећем „Ластра“ д.о.о. Лазаревац, закључен је за период за две школске године;
- Органи ГО Лазаревац су преузели обавезе по основу испостављених рачуна за услуге превоза ученика и извршили плаћање за 21.208 хиљада динара више него уговором дефинисано, без спроведеног поступка, чиме су поступили супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Лазаревац да се приликом набавке услуга и евидентирања расхода примењују одредбе Закона о јавним набавкама, и Закона о буџетском систему.

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	Органи општине, Скупштина, Председник	25.407	26.752	26.074	26.050	97	100
2	Управа ГО Лазаревац	12.042	12.194	11.746	11.746	96	100
3	ЈП Дирекција	6.260	6.260	6.013	6.013	96	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	43.709	45.206	43.833	43.809	97	100
5	Укупно ГО	44.785	46.404	46.571	46.547	100	100

1) Органи општине, Скупштина, Председник. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 26.074 хиљаде динара.

Остале стручне услуге, конто - 423599 – евидентиран је расход у износу од 10.450 хиљада динара.

Са ове буџетске позиције дана 22.01.2014. године плаћено је 150 хиљада динара добављачу СТР „Сунце“ Лазаревац, по рачуну број 69 од 31.12.2013. године за новогодишњи аранжман.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расход у износу од 150 хиљада динара је погрешно планиран и плаћен за новогодишњи аранжман са позиције Органи општине, Скупштина, Председник,

уместо са позиције ЈП Дирекција Лазаревац, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;

- обавезе нису укалкулисане у 2013. години на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Репрезентација, конто – 423711. Са ове буџетске позиције, евидентиран је расход за репрезентацију у износу од 2.159 хиљада динара. ГО Лазаревац закључила је 24.02.2014. године Уговор III-01 број 404-18.6/2014 са СУР „Сендвич-бар“ Лазаревац, чији је предмет набавка услуга бифеа (припрема и послуживање кафе, безалкохолних пића и напитака за потребе репрезентације ГО Лазаревац). Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, а укупна вредност је 1.500 хиљада динара. Уговор је у току 2014. године реализован у целокупном износу.

Поклони, конто - 423712 – Евидентиран је расход у износу од 953 хиљаде динара.

Одлуком о наградама ГО Лазаревац III-08 број 06-103/2009 од 22.06.2009. године установљене су награде ГО Лазаревац и уређени услови и поступак њихове доделе. Награде ГО Лазаревац су: Видовданска награда ГО Лазаревац, Награда ГО Лазаревац за стваралаштво младих и Награда ГО Лазаревац у области противпожарне заштите. Комисија за доделу јавних признања Скупштине ГО Лазаревац на седници одржаној 24.06.2014. године донела је Одлуку о додели награда ГО Лазаревац, по којој су додељене Видовданска награда заменику председника ГО Лазаревац, награде ГО Лазаревац за стваралаштво младих, ученицима Гимназије у Лазаревцу и награда ГО Лазаревац у области противпожарне заштите Ватрогасно-спасилачкој чети МУП Републике Србије.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су расходи за исплату награда ГО Лазаревац у износу од 439 хиљада динара неправилно евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, чиме је поступљено супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Управа ГО Лазаревац. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 11.746 хиљада динара.

Остале опште услуге, конто 423911. Са ове буџетске класификације Управа ГО Лазаревац је платила и евидентирала расход за остале опште услуге у износу од 6.032 хиљаде динара.

ГО Лазаревац и ЈПКП „Лазаревац“ закључили су 30.03.2010. године Уговор I-01 број 352-27/2010, којим ГО Лазаревац поверава послове чишћења и одржавања хигијене у радним просторијама градске општине, позивајући се на члан 7. Закона о јавним набавкама. Одлуком о оснивању јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“ („Сл лист града Београда“, бр. 36/03) у члану 4. дефинисано је да ЈПКП „Лазаревац“ обавља и делатност чишћења објеката (шифра делатности -74700). Уговором је утврђена цена за извршене услуге за 2010. годину у износу од 80,00 динара по м² без ПДВ, а за сваку наредну годину се утврђује анексом уговора. Уговор је закључен на неодређено време. У 2014. години закључен је Анекс V уговора, I-01 број 352-27/2010-5 од 29.01.2014.

године, којим је утврђена цена од 240,90 динара по м² без ПДВ, до износа средстава одређених Одлуком о привременом финансирању ГО Лазаревац за период јануар-март 2014. године.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су плаћени расходи за услуге чишћења и одржавања хигијене у радним просторијама градске општине на основу Одлуке о оснивању јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“ у износу од 4.465 хиљада динара, што је супротно члановима 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Лазаревац да плаћање расхода за услуге чишћења и одржавања хигијене у радним просторијама врше у складу са Законом о јавним набавкама.

Управа ГО Лазаревац закључила је 08.05.2013. године Уговор III-01 број 404-49.5/2013 са „Колубара-Услуге“ д.о.о. Лазаревац, о пружању услуга физичко- техничког обезбеђења лица и имовине. Уговор је закључен за период од 01.07.2013. до 30.06.2014. године.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су плаћени расходи за услуге физичко- техничког обезбеђења лица и имовине у износу од 1.499 хиљада динара, супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 4.1.6 Јавне набавке).

3) ЈП „Дирекција“ Лазаревац. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 6.013 хиљада динара, а чине их: остале административне услуге 3.736 хиљада динара, услуге за израду софтвера 169 хиљада динара, услуге одржавања рачунара 162 хиљаде динара, остале компјутерске услуге 100 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених 40 хиљада динара, котизација за семинаре 12 хиљада динара, издаци за стручне испите 52 хиљада динара, остали издаци за стручно образовање 15 хиљада динара, остале услуге штампања 200 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа 43 хиљаде динара, медијске услуге радија и телевизије 180 хиљада динара, услуге вештачења 51 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 1.100 хиљада динара, репрезентација 150 хиљада динара, поклони три хиљаде динара.

Остале административне услуге, konto – 423191. Евидентиран је расход у износу од 3.736 хиљада динара, а односи се на накнаде за уговоре о обављању привремених и повремених послова.

На економском конту 423211 – Услуге за израду софтвера, евидентиран је расход у износу од 169 хиљада динара.

ЈП Дирекција Лазаревац закључило је у 2014. години два уговора о ауторском делу број 395 од 31.01.2014. године и број 2173 од 09.05.2014. године, чији је предмет одржавање и исправке софтвера и базе података за евиденцију еко таксе за потребе ЈП Дирекција Лазаревац, у бруто износу од 169 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција Лазаревац извршило и евидентирало расходе за услуге за израду софтвера у износу од 169 хиљада динара, а да претходно нису достављени извештаји о извршеном послу, тако да евидентирање расхода није вршено на основу валидне рачуноводствене

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

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591 –, евидентиран је расход у износу од 1.100 хиљада динара, и то: 767 хиљада динара накнаде члановима надзорног одбора и 333 хиљада динара по уговору о делу за зимску службу.

Скупштина ГО Лазаревац донела је Решење о именовану председника и чланова надзорног одбора ЈП Дирекција Лазаревац III-09 број 06-151/2013 од 14.06.2013. године, на четири године. Одлуком о утврђивању накнаде председнику и члановима надзорних одбора јавних предузећа чији је оснивач ГО Лазаревац, III-09 број 06-317/2013 од 23.12.2013. године месечне накнаде дефинисане су за председника надзорног одбора у износу од 35% од просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, а за чланове надзорног одбора у износу од 30% од просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Председник ГО Лазаревац донео је решење о образовању Општинског Штаба за уклањање снега и леда у зимском периоду 2013/2014. ЈП Дирекција Лазаревац закључило је 25.12.2014. године уговор о делу са осам лица који су чланови Општинског штаба. Предмет уговора је дежурство у Штабу зимске службе у 2013/2014. години. Висина накнаде је одређена Одлуком председника ГО Лазаревац I-01 број 4-624/2013 од 03.12.2013. године и износи 4.500,00 динара по дежурству. За дежурства у Штабу зимске службе у новембру и децембру 2013. године и јануару и фебруару 2014. године је плаћено и евидентирано 333 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција Лазаревац закључило је 25.12.2014. године уговор о делу са осам лица за дежурство у Штабу зимске службе у 2013/2014. години у износу од 333 хиљаде динара, сагласно члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама, а да План набавки није сачињен, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција Лазаревац је плаћало и евидентирало расходе за дежурства у Штабу зимске службе у 2013/2014. години по основу уговора о делу, без извештаја о извршеним услугама (опис обављеног посла, датум и време дежурства), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција Лазаревац да набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама.

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 (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	Органи општине, Скупштина, Председник	220	220	215	215	98	100	
2	Управа ГО Лазаревац	4.401	4.401	562	562	13	100	
3	ЈП Дирекција	90.500	90.500	84.129	84.129	93	100	
4	Укупно организационе јединице (1-3)	95.121	95.121	84.906	84.906	89	100	
5	Укупно ГО	95.363	95.513	85.846	85.846	90	100	

1) Органи општине, Скупштина, Председник. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 215 хиљада динара, а чине их услуге културе 95 хиљада динара и остале специјализоване услуге 120 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

2) Управа ГО Лазаревац. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 562 хиљаде динара, а чине их: здравствена заштита по уговору седам хиљада динара, услуге очувања животне средине 48 хиљада динара, геодетске услуге 57 хиљада динара, остале специјализоване услуге 450 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

3) ЈП „Дирекција Лазаревац“. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 84.129 хиљада динара, а чине их: услуге одржавања националних паркова и природних површина 79.998 хиљада динара, геодетске услуге 1.131 хиљада динара, остале специјализоване услуге 3.000 хиљада динара.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина конто - 424511 –, евидентирани су расходи у износу од 79.998 хиљада динара.

У ГО Лазаревац је 2014. године било привремено финансирање и на основу члана 7. тачка 1. став 1. Закона о јавним набавкама, Одлуке о измени и допуни Одлуке о оснивању ЈПКП „Лазаревац“ III - 09 број 06-151/2013 од 14.06.2013. године ЈП „Дирекција Лазаревац“ закључило је четири уговора вредности 79.998 хиљада динара и то: 15.000 хиљада динара са ПДВ Уговор број 276 од 24.01.2014. године; 17.999 хиљада динара са ПДВ, Уговор број 1894 од 17.04.2014. године; 36.999 хиљада динара са ПДВ - Уговор број 3650 од 11.07.2014. године; 10.000 хиљада динара са ПДВ Уговор број 5974 од 25.11.2014. године, са ЈПКП „Лазаревац“ о пружању услуга одржавања јавних зелених површина у Лазаревцу.

ЈП „Дирекција Лазаревац“ је платило и евидентирало расходе по уговорима: број 276 од 24.01.2014. године, број 1894 од 17.04.2014. године, број 3650 од 11.07.2014. године и број 5974 од 25.11.2014. године, укупне вредности 79.998 хиљада динара, који су закључени са ЈПКП „Лазаревац“ по члану 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, услуге уређења и одржавања околине. Услуге чишћења стаза од снега, леда, посипање соли по стазама, прскање стаза натријум хлоридом, одвоз, по класификацији делатности не спадају у услуге уређења и одржавања околине, чиме је поступљено супротно члану 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама;

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- ЈП „Дирекција Лазаревац“ доставило је Одељењу за финансије Управе ГО Лазаревац захтев за пренос средстава на износ од 1.599 хиљада динара 05.02.2014. године, односно пре него што је добијена сагласност Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине на програм Буџетског фонда за заштиту животне средине, што није у складу са чланом 100. Закона о заштити животне средине;
- уз рачуне по уговорима број 276 од 24.01.2014. године, број 1894 од 17.04.2014. године, број 3650 од 11.07.2014. године и број 5974 од 25.11.2014. године приложене су рекапитулације са прегледом извршених радова, и то чишћење шибља од отпадака, чишћење стаза од отпадака, од снега, леда, посипање соли по стазама, прскање стаза натријум хлоридом, одвоз, што је супротно члану 4. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да се приликом припреме и извршења буџета морају поштовати принципи ефикасности и економичности;
- ЈП „Дирекција Лазаревац“ је платила и евидентирала расход у износу од 1.599 хиљада динара по рачуну број 1400098 од 28.01.2014. године за услуге уређења и одржавања околине ГО Лазаревац. Расход за услуге: грабуљања лишћа, сакупљања отпадака са травне површине, утовар, чишћење стаза од отпадака, одвоз отпада, у износу од 1.433 хиљаде динара без ПДВ, су активности које по својој природи не спадају у делатности под шифром 8130 - услуге уређења и одржавања околине, што није у складу са чланом 7. став 1. тачка 1. и чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- ЈП „Дирекција Лазаревац“ је платила и евидентирала расход у износу од 10.000 хиљада динара по рачуну број 1401805 од 19.12.2014. године за услуге уређења и одржавања околине ГО Лазаревац. Расход за услуге: кошења травњака (амброзије), грабуљања траве (амброзије), фрезирање, сетву, утовар, садњу сезонског цвећа, шибља и високостаблашица и одвоз отпада, у износу од 5.825 хиљада динара без ПДВ, су активности које по својој природи не спадају у делатности под шифром 8130 - услуге уређења и одржавања околине, што није у складу са чланом 7. став 1. тачка 1. и чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- захтеви за трансфер средстава нису потписани од стране запослених из Одељења за финансије и начелника Управе ГО Лазаревац за активности из 2014. године по основу потписаних уговора о пружању услуга одржавања јавних зелених површина у Лазаревцу.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција Лазаревац“ да плаћања и евидентирања расхода за услуге одржавања јавних зелених површина врше у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

4.1.4.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

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

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	у (000) динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО Лазаревац	4.233	4.233	3.166	3.166	75	100

2	ЈП Дирекција	42.938	42.938	40.299	36.849	86	91
3	Укупно организационе јединице (1-2)	47.171	47.171	43.465	40.015	85	92
4	Укупно ГО	47.810	47.860	47.252	43.802	92	93

1) Управа ГО Лазаревац. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 3.166 хиљада динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда, конто 425119 – евидентирани су расходи у износу од 755 хиљада динара.

У 2014. години Управа ГО Лазаревац платила је 736 хиљада динара по рачунима добављача „Колубара- Грађевинар“ д.о.о Лазаревац за радове на адаптацији канцеларија у згради ГО Лазаревац, по рачунима број 3959/1 од 31.01.2014. године на износ од 323 хиљаде динара и број 105 од 25.02.2014. године на износ од 413 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је плаћање и евидентирање расхода за адаптацију канцеларија у згради ГО Лазаревац у износу од 736 хиљада динара извршено без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Лазаревац да расходе за текуће поправке и одржавање објеката врше у складу са Законом о јавним набавкама.

2) ЈП „Дирекција Лазаревац“. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 40.299 хиљада динара, а чине их: 89 хиљада динара електричне инсталације, 30 хиљада динара остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда, 39.937 хиљада динара текуће поправке и одржавање осталих објеката, 125 хиљада динара остале поправке и одржавање, 25 хиљада динара рачунарска опрема, 94 хиљада динара електронска и фотографска опрема.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191, евидентирани су расходи у износу од 39.937 хиљада динара.

ЈП „Дирекција Лазаревац“ закључило следеће уговоре и то: број 5595 од 30.10.2014. године са ПД „СЕVAS СО“ д.о.о. Лазаревац, чији је предмет редовно одржавање објеката основних школа на територији ГО Лазаревац у 2014. години, вредности 2.371 хиљада динара без ПДВ, односно 2.846 хиљада динара са ПДВ, аванс од 20%, односно 569 хиљада динара, а преостали износ по привременим и окончаној ситуацији; број 767 од 14.02.2014. године са ЈПКП „Лазаревац“, за услуге одржавања канализационе мреже за објекте основних школа и вртића на територији ГО Лазаревац за период од 01.01.-31.03.2014. године, вредности 182 хиљаде динара без ПДВ, односно 200 хиљада динара са ПДВ; број 3857 од 21.07.2014. године са ЈПКП „Лазаревац“, за услуге одржавања канализационе мреже за објекте основних школа и вртића на територији ГО Лазаревац за период од 01.07.-31.12.2014. године, вредности 545 хиљада динара без ПДВ, односно 600 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- ЈП „Дирекција Лазаревац“ је платило и евидентирало расход за радове редовно одржавање објеката основних школа на територији ГО Лазаревац у износу од 3.258 хиљада динара на глави ЈП „Дирекција Лазаревац“ уместо на глави корисника буџетских средстава Општинска управа – Основно образовање, односно на погрешној

организационој класификацији, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

- ЈП „Дирекција Лазаревац“ је платило и евидентирало расход у износу од 3.258 хиљада динара на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање, а требало је планирати, платити и евидентирати на групи конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти, чиме је поступљено супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈП „Дирекција Лазаревац“ је платило и евидентирало расходе у узоркованом износу од 1.540 хиљада динара по Уговору број 5513 од 16.10.2013. године о накнади трошкова за одржавање и обезбеђење безбедног и неометаног одвијања саобраћаја на путним прелазима на некатегорисаним путевима за период 01.01.2013. – 31.12.2014. године.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Уговор број 5513 закључен ретроактивно, па је плаћање и евидентирање расхода за одржавање и обезбеђење безбедног и неометаног одвијања саобраћаја на пружним прелазима на некатегорисаним путевима у узоркованом износу од 1.540 хиљада динара извршено супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

ЈП „Дирекција Лазаревац“ закључило је Уговор број 6274 од 09.12.2014. године са Друштвом за пројектовање, грађевинарство и услуге „Леп изглед“ д.о.о. Лазаревац за извођење грађевинских радова на адаптацији просторија објекта месне заједнице „19. септембар“ у Лазаревцу, на износ од 288 хиљада динара без ПДВ, односно 345 хиљада динара са ПДВ. Плаћање је извршено по испостављеној окончаној ситуацији број 04-12/14 од 16.12.2014. године.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је ЈП „Дирекција Лазаревац“ платило и евидентирало расход за извођење грађевинских радова на адаптацији просторија објекта месне заједнице „19. септембар“ у износу од 345 хиљада динара на глави ЈП „Дирекција Лазаревац“ уместо на глави корисника буџетских средстава Месне заједнице, односно на погрешној организационој класификацији, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

За редовно одржавање просторија МУП Лазаревац ЈП „Дирекција Лазаревац“ платило је 332 хиљаде динара добављачу „ZO-GO commerce“ д.о.о. Лазаревац по рачуну број 1403251 од 25.03.2014. године и на основу Уговора број 1348 од 19.03.2014. године укупне вредности 292 хиљаде динара без ПДВ, односно 350 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је ЈП „Дирекција Лазаревац“ платило и евидентирало расходе у износу од 332 хиљаде динара за редовно одржавање просторија МУП Лазаревац ЈП „Дирекција Лазаревац“, што је супротно члану 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима и члану 56. Закона о буџетском систему.

ЈП „Дирекција Лазаревац“ закључило је два уговора са Друштвом за производњу, промет и услуге „ЈЕЛКОМ-СОЛАР“ д.о.о. Лазаревац по којима су вршена плаћања у 2014. години, и то Уговор број 761 од 14.02.2014. године о санацији електричних инсталација и

опреме у објектима МЗ Араповац и МЗ Јунковац, укупне вредности 253 хиљаде динара без ПДВ, односно 303 хиљаде динара са ПДВ, по коме је плаћено 121 хиљада динара по испостављеној авансној ситуацији; и Уговор број 763 од 14.02.2014. године о санацији и реконструкцији мерног места и превезивање на нову инсталацију објекта ОШ „Слободан Пенезић Крцун“ у МЗ Миросалци, укупне вредности 399 хиљада динара без ПДВ, односно 479 хиљаде динара са ПДВ, по коме је плаћено 192 хиљаде динара по испостављеној авансној ситуацији

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- ЈП „Дирекција Лазаревац“ је платило и евидентирало расход за радове на санацији и реконструкцији мерног места и превезивање на нову инсталацију објекта ОШ „Слободан Пенезић Крцун“ у МЗ Миросалци у износу од 192 хиљаде динара на глави ЈП „Дирекција Лазаревац“ уместо на глави корисника буџетских средстава Општинска управа – Основно образовање, односно на погрешној организационој класификацији, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- ЈП „Дирекција Лазаревац“ је платило и евидентирало расход у износу од 192 хиљаде динара на групи конта 425000- Текуће поправке и одржавање, а требало је планирати, платити и евидентирати на групи конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти, чиме је поступљено супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈП „Дирекција Лазаревац“ је платило и евидентирало расход за радове на санацији електричних инсталација и опреме у објектима МЗ Араповац и МЗ Јунковац у износу од 121 хиљаде динара на глави ЈП „Дирекција Лазаревац“ уместо на глави корисника буџетских средстава Месне заједнице, односно на погрешној организационој класификацији, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

У 2014. години ЈП „Дирекција Лазаревац“ је закључило Уговор број 6554 од 10.12.2014. године са ЈПКП „Лазаревац“ за монтажу и демонтажу новогодишњег осветљења, укупне вредности 390 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је ЈП „Дирекција Лазаревац“ платило и евидентирало расход за монтажу и демонтажу новогодишњег осветљења, на територији ГО Лазаревац у износу од 390 хиљада динара, с тим да је погрешно планирано и извршено плаћање у износу од 150 хиљада динара за наведене намене са позиције Органи општине, Скупштина, Председник, уместо са позиције ЈП Дирекција Лазаревац (што је шире појашњено код Органа општине, Скупштине, Председника у тачки 4.1.4.9- Услуге по уговору).

У ГО Лазаревац, 2014. године је било привремено финансирање и на основу члана 7. тачка 1. став 1. Закона о јавним набавкама, Одлуке о измени и допуни Одлуке о оснивању ЈПКП „Лазаревац“ III - 09 број 06-151/2013 од 14.06.2013. године ЈП „Дирекција Лазаревац“ закључило је три Уговора вредности 10.000 хиљада динара и то: 2.500 хиљада динара са ПДВ Уговор број 294 од 27.01.2014. године; 2.500 хиљада динара са ПДВ, Уговор број 1895 од 17.04.2014. године; 5.000 хиљада динара са ПДВ - Уговор број 3651 од 11.07.2014. године са ЈПКП „Лазаревац“ о пружању услуга редовног и инвестиционог одржавања објеката јавног осветљења на територији ГО Лазаревац.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да ЈП „Дирекција Лазаревац“ је закључило уговоре број 294 од 27.01.2014. године, број 1895 од 17.04.2014. године, број 3651 од 11.07.2014. године и број 5974 од 25.11.2014. године, укупне вредности 10.000 хиљада динара, који су закључени са ЈПКП „Лазаревац“ о пружању услуга редовног и инвестиционог одржавања објеката јавног осветљења на територији ГО Лазаревац по члану 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама. Услуге редовног и инвестиционог одржавања објеката јавног осветљења на територији ГО Лазаревац, по Одлуци о измени и допуни Одлуке о оснивању ЈПКП „Лазаревац“ III -09 број 06-151/2013 од 14.06.2013. године није искључиво право ЈПКП „Лазаревац“ чиме је поступљено супротно члану 7. став 1. тачка 1, члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

У 2013. години ЈП „Дирекција Лазаревац“ је закључило Уговор број 1697 од 05.03.2013. године са ЈПКП „Лазаревац“ за услуге на санацији и измештању постојеће ограде и постављање нове на градском гробљу у Лазаревцу, укупне вредности 2.423 хиљаде динара са ПДВ.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће да ЈП „Дирекција Лазаревац“ је платило и евидентирало расход за текуће одржавање у износу од 1.676 хиљада динара на основу Уговора број 1697 од 05.03.2013. године који је закључен са ЈПКП „Лазаревац“ за услуге на санацији и измештању постојеће ограде и постављање нове на градском гробљу у Лазаревцу по члану 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама. Услуге на санацији и измештању постојеће ограде и постављање нове на градском гробљу у Лазаревцу, по Одлуци о измени и допуни Одлуке о оснивању ЈПКП „Лазаревац“ III -09 број 06-151/2013 од 14.06.2013. године није искључиво право ЈПКП „Лазаревац“ чиме је поступљено супротно члану 7. став 1. тачка 1, члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

У 2013. години ЈП „Дирекција Лазаревац“ је закључило Уговор број 345 од 24.01.2013. године са ЈПКП „Лазаревац“ за услуге одржавања некатегорисаних путева у зимским условима на територији ГО Лазаревац за 2013. годину, укупне вредности 5.293 хиљаде динара са ПДВ, Анекса I број 571 од 06.02.2014. године, међа се основни уговор и то продужење рока и прерасподела вредности услуга и ПДВ и Анекса II број 6585 од 25.12.2014. године међа се Основни уговор и Анекс I продужење рока.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће да ЈП „Дирекција Лазаревац“ је платило и евидентирало расход за текуће одржавање у износу од 677 хиљада динара који је закључен са ЈПКП „Лазаревац“ за услуге одржавања некатегорисаних путева у зимским условима на територији ГО Лазаревац по члану 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама. Услуге одржавања некатегорисаних путева у зимским условима на територији ГО Лазаревац, по Одлуци о измени и допуни Одлуке о оснивању ЈПКП „Лазаревац“ III - 09 број 06-151/2013 од 14.06.2013. године није искључиво право ЈПКП „Лазаревац“ чиме је поступљено супротно члану 7. став 1. тачка 1, члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

У 2012. години ЈП „Дирекција Лазаревац“ је закључило Уговор број 348 од 25.01.2012. године са ЈКП „Београд пут“ за услуге одржавања некатегорисаних путева на територији ГО Лазаревац у 2012. години и то: I редовно одржавање некатегорисаних путева у летњим

условима укупне вредности 8.300 хиљада динара са ПДВ, II периодично – појачано одржавање некатегорисаних путева у износу од 25.400 хиљада динара и шест Анекса. Анекс VI број 4297 од 07.08.2014. године укупне вредности по позицијама I редовно одржавање некатегорисаних путева у летњим условима укупне вредности 12.957 хиљада динара са ПДВ, II периодично – појачано одржавање некатегорисаних путева у износу од 48.804 хиљаде динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће :

- У 2014. години ЈП „Дирекција Лазаревац“ је платило и евидентирало расход за текуће одржавање у износу од 12.660 хиљада динара који је закључен са ЈКП „Београд пут“ за услуге одржавања некатегорисаних путева на територији ГО Лазаревац, а наведени износ није планирало у Плану набавки, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- ЈП „Дирекција Лазаревац“ је платило и евидентирало расход за текуће одржавање у износу од 12.660 хиљада по Уговору број 348 од 25.01.2012. године за одржавање некатегорисаних путева на територији ГО Лазаревац у 2012. години по члану 7. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама. Одлуком о оснивању ЈКП „Београд-пут“ („Сл.лист града Београда“, број 12/10) није дефинисано искључиво право предузећа за обављање комуналних делатности на територији градских општина. Одлуком о промени оснивачког акта ЈКП „Београд пут“ („Сл. лист града Београда“, број 10/13) из 2013. Године је предвиђено да предузеће има искључиво право за обављање комуналних делатности на територији градских општина. У 2012. години ЈКП „Београд-пут“ није имало искључиво право за одржавање улица и путева на територији ГО Лазаревац.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција“ Лазаревац да извођење грађевинских радова врше у складу са Програмом пословања предузећа; да Програмом одржавања јасно дефинишу потребе градске општине Лазаревац за услуге одржавања некатегорисаних путева и то редовно одржавање у летњим условима и периодично одржавање некатегорисаних путева, као и динамику извођења радова како би се прецизније могло пратити његово извршење, да улагања треба аналитички лоцирати на појединачне објекте у складу и на начин како је имовина евидентирана у помоћној књизи основних средстава и да ускладе уговоре са Законом о јавним набавкама и Закона о буџетском систему.

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.

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	У (000) динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Органи општине, Скупштина, Председник	1.622	1.622	1.377	9.005	555	654
2	Управа ГО Лазаревац	8.694	8.694	8.441	8.441	97	100

3	ЛП Дирекција	2.320	2.320	1.960	1.960	84	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	12.636	12.636	11.778	19.406	154	165
5	Укупно ГО	12.888	13.187	12.672	20.300	154	160

1) Органи општине, Скупштина, Председник. На овој позицији евидентирани су трошкови материјала у износу од 1.377 хиљада динара и то: 62 хиљаде динара за трошкове канцеларијског материјала, 83 хиљаде динара за цвеће и зеленило, 37 хиљада динара за стручну литературу за редовне потребе запослених, 94 хиљаде динара за храну, три хиљаде динара за потрошни материјал, 29 хиљада динара за алат и инвентар и 1.069 хиљада динара за остали материјали за посебне намене.

Решењем градоначелника града Београда број 4-367/14-Г од 15.05.2014. године одобрен је трансфер ГО Лазаревац, у износу од 1.500 хиљада динара, на име помоћи за набавку хране за евакуисана лица, кишних кабаница, гумених чизама, радних рукавица, ћебади и остале ХТЗ опреме. ГО Лазаревац је вршила плаћања добављачима по основу Одлуке број 76/2014-К од 27.05.2014. године коју је донео Заменик команданта штаба за ванредне ситуације и закључака о одобрењу сваког појединачног плаћања Заменика председника ГО Лазаревац.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Закључком Штаба за ванредне ситуације број 06-80.2/2014 од 20.05.2014. године, Заменик команданта штаба је овластио Заменика команданта штаба за ванредне ситуације за предузимање неопходних активности и доношење одлука о наменама коришћења средстава одобрених Решењем градоначелника града Београда, у време када председник ГО није био одсутан и спречен да обавља своју дужност, што није у складу са чланом 44. Статута ГО Лазаревац;
- Органи ГО Лазаревац су извршили расход у узоркованом износу од 880 хиљада динара за набавку материјала за посебне намене за помоћ лицима погођеним поплавом а нису доставили извештај о утрошеним средствима, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима Органа ГО Лазаревац да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2) Управа ГО Лазаревац. На овој позицији евидентирани су трошкови материјала у износу од 8.441 хиљаде динара и то: 3.761 хиљада динара за канцеларијски материјал, 37 хиљада динара за службену одећу, 558 хиљада динара за стручну литературу за редовне потребе запослених, 3.400 хиљада динара за бензин, 35 хиљада динара за остале материјале за превозна средства, осам хиљада динара за остале материјале за одржавање хигијене, 176 хиљада динара за пиће, 48 хиљада динара за потрошни материјал, 209 хиљада динара за резервне делове, 36 хиљада динара за алат и инвентар и 173 хиљаде динара за остали материјал за посебне намене.

ГО Лазаревац је евидентирала расходе за набавку горива по основу Уговора број 404-26.6/2014 од 17.04.2014. године, потписаног са добављачем НИС а.д. Нови Сад, на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број ЈНМВ 5/2014.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ГО Лазаревац није донела Норматив за потрошњу горива за 2014. годину;

Препоручујемо одговорним лицима Управе ГО Лазаревац да евидентирање, књижење и извршавање расхода врше у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и да донесу интерни акт за потрошњу горива.

3) ЈП Дирекција. На овој позицији евидентирани су трошкови материјала у износу од 1.960 хиљада динара и то: 260 хиљада динара за канцеларијски материјал, 185 хиљада динара за заштитна одела, 30 хиљада динара за остали административни материјал, 347 хиљада динара за стручну литературу за редовне потребе запослених, 700 хиљада динара за бензин, 52 хиљаде динара за остали материјал за одржавање хигијене, 262 хиљаде динара за намирнице за припремање хране, четири хиљаде динара за остале материјале за угоститељство, 56 хиљада динара за материјале за посебне намене и 64 хиљаде динара за остале материјале за посебне намене.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП Дирекција је извршило расход од 894 хиљада динара и то: 254 хиљаде динара за набавку канцеларијског материјала, 185 хиљада динара за набавку заштитних одела, 249 хиљада динара за набавку стручне литературе за редовне потребе запослених и 206 хиљада динара за набавку намирница за припремање хране, а наведени износ није планирало у Плану јавних набавки, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција је извршило расход од 600 хиљада динара за набавку горива, а износ није планирало у Плану јавних набавки и није спровело поступак јавне набавке мале вредности, већ је доносило Одлуке о додели набавке испод доње границе јавних набавки, што је супротно члановима 31 и 51. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција није донело Норматив за потрошњу горива за 2014. годину.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције да спроводе набавке у складу са Законом о јавним набавкама и да донесу интерни акт за потрошњу горива.

4.1.4.13 Отплата домаћих камата, група 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи отплата камата.

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	у (000) динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Органи општине, Скупштина, Председник	14.900	14.911	14.911	14.911	100	100
2	Укупно организационе јединице	14.900	14.911	14.911	14.911	100	100
3	Укупно ГО	14.900	14.911	14.911	14.911	100	100

1) Органи општине, Скупштина, Председник су са ове буџетске позиције евидентирали отплате домаћих камата у износу 14.911 хиљада динара по основу закљученог Уговора број 4-596/2011 са "Banca Intesa" а.д. Београд од 20.12.2011. године. Каматна стопа на дан

закључења Уговора износи фиксно 5,94% на годишњем нивоу, увећана за евентуалне порезе по позитивним прописима. Обрачун камате се врши применом пропорционалне методе на годишњем нивоу, на бази стварног броја дана у току каматног периода на бази месеца од 28-31 дан и године од 360 дана и доспева за наплату после истека грејс периода од годину дана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за отплату домаћих камата у износу од 14.911 хиљада динара, погрешно планирани, плаћени и евидентирани на разделу Органи ГО Лазаревац, уместо на разделу Управа ГО Лазаревац, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Органа ГО Лазаревац да отплате домаћих камата евидентирају и извршавају са одговарајуће организационе класификације и у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.4.14. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи негативних курсних разлика, казни за кашњење и такси које проистичу из задуживања.

у (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Органи општине, Скупштина, Председник	7.450	7.563	7.563	7.563	100	100
2	Укупно организационе јединице	7.450	7.563	7.563	7.563	100	100
3	Укупно ГО	7.450	7.563	7.563	7.563	100	100

1) Органи општине, Скупштина, Председник. Са ове буџетске позиције у 2014. години је евидентиран је расход у износу 7.563 хиљаде динара за отплату негативних курсних разлика по основу закљученог Уговора број 4-596/2011 са ''Banca Intesa'' а.д. Београд од 20.12.2011. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за отплату негативних курсних разлика у износу од 7.563 хиљаде динара, погрешно планирани, плаћени и евидентирани на разделу Органи ГО Лазаревац, уместо на разделу Управа ГО Лазаревац, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Органа ГО Лазаревац да отплате негативних курсних разлика евидентирају и извршавају са одговарајуће организационе класификације и у складу са Законом о буџетском систему.

4.1.4.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

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

							у (000) динара	
Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Органи општине, Скупштина, Председник	25.526	25.526	12.456	12.456	49	100	
2	Управа ГО Лазаревац	97.907	97.907	87.776	87.776	90	100	
3	Укупно организационе јединице (1-2)	123.433	123.433	100.232	100.232	81	100	
4	Укупно ГО	123.433	123.433	100.232	100.232	81	100	

1) Органи општине, Скупштина, Председник. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 12.456 хиљада динара, од чега се 11.844 хиљада динара односи на текуће субвенције ЈП „Радио Лазаревац“, 549 хиљада динара капиталне субвенције за пољопривреду и 62 хиљада динара остале текуће субвенције.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за субвенције у износу од 12.456 хиљада динара, исплаћени са овог раздела, уместо са раздела Управа ГО, чиме није испоштована организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ГО Лазаревац да расходе за текуће и капиталне субвенције извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

2) Управа ГО Лазаревац. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 87.776 хиљада динара, а односе се на капиталне субвенције ЈП за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац (у даљем тексту ЈП „Топлификација“) у износу од 58.284 хиљада динара, капиталне субвенције Регионалном центру „Еко-Тамнава“ д.о.о. у износу од 2.929 хиљада динара и капиталне субвенције ЈКП „Београдски водовод и канализација“ у износу од 26.563 хиљада динара.

ЈП „Топлификација“ Лазаревац основано је Одлуком Скупштине градске општине Лазаревац („Сл. лист града Београда“ број 32/07), којом је дефинисано да је претежна делатност јавног предузећа производња и снабдевање паром, топлим водом.

Уговором I-01 број 4-21/2014 од 16.01.2014. године који је закључен између ГО Лазаревац и ЈП „Топлификација“, сагласно Одлуци о привременом финансирању ГО Лазаревац за период јануар - март 2014. године, у оквиру Програма коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине ГО Лазаревац за период јануар - март 2014. године, предвиђена су средства за капиталне субвенције ЈП „Топлификација“ – капитална улагања у систем даљинског грејања на подручју ГО Лазаревац, у укупном износу од 15.000 хиљада динара. Током 2014. године закључена су три анекса уговора. Анекс III уговора I-01 број 4-21.3/2014 од 24.12.2014. године закључен је после доношења Одлуке о ребалансу буџета ГО Лазаревац за 2014. годину, а капиталне субвенције ЈП „Топлификација“ су повећане на укупно 60.000 хиљада динара. У 2014. години са ове буџетске позиције плаћени су рачуни из 2013. године у износу од 11.670 хиљада динара и то: 1.365 хиљада динара по рачуну број 103/13 од 12.08.2013. године добављача „Термоплус“ д.о.о. Београд, 1.209 хиљада динара по првој привременој ситуацији број 275-10/13 од 26.08.2013. године добављача „Енерготок“ д.о.о. Београд, 1.064 хиљада динара по рачунима У/0040 од 20.08.2013. године, У/0039 од 20.08.2013. године, У/0042 од 05.09.2013. године, У/0041 од 05.09.2013. године добављача „Тргостеп“ д.о.о. Мали

Црљени, 3.048 хиљада динара по рачуну број 001872 од 02.09.2013. године добављача „Исоплус“ д.о.о. Београд, 1.548 хиљада динара по рачуну број 001830 од 02.09.2013. године добављача „Исоплус“ д.о.о. Београд, 2.193 хиљада динара по III привременој ситуацији број 2-354/13 од 30.12.2013. године добављача „Изолир“ а.д. Зрењанин, 1.243 хиљада динара по I привременој ситуацији број 221/13 од 30.08.2013. године извођача радова „Конвар“ д.о.о. Београд.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП „Топлификација“ Лазаревац које је у 2014. години користило субвенције из буџета општине у износу од 58.284 хиљада динара, није донело Посебан програм коришћења буџетских средстава, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима;
- У 2014. години плаћени су и евидентирани расходи за субвенције у износу од 11.670 хиљада динара по рачунима из 2013. године.

У 2014. години за капиталне субвенције ЈКП „Београдски водовод и канализација“ исплаћена су средства у износу од 26.563 хиљаде динара по првој привременој ситуацији од 31.03.2014. године за радове изведене у марту 2014. године за изградњу цевовода на деоници Вранић- МЗ Врбовно- МЗ Степојевац. Уговор I-01 број 352-61/2013 закључен је између ГО Лазаревац и ЈКП „Београдски водовод и канализација“ Београд о преносу новчаних средстава за изградњу примарног градског водовода на територији ГО Лазаревац, насељена места Врбовно и Степојевац, у складу са Протоколом закљученим између града Београда, ГО Лазаревац, месне заједнице Врбовно и месне заједнице Степојевац. Чланом 3. Уговора дефинисано је да је ГО Лазаревац у обавези да у 2013. години обезбеди средства у висини одређеној Протоколом и Споразумом, највише у износу од 70.000 хиљада динара, с тим да ће укупна вредност радова бити коначно дефинисана по спроведеном поступку јавне набавке, о чему ће се закључити анекс уговора. Чланом 2. Анекса 1 Уговора о преносу новчаних средстава за реализацију изградње примарног градског водовода Врбовно, Степојевац од 16.06.2014. године, прецизирана је обавеза ГО Лазаревац по овом уговору у износу од 38.289 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У 2014. години субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама планиране су у износу од 123.433 хиљада динара, а извршене у износу од 100.232 хиљаде динара, што представља увећање у односу на субвенције у 2013. години у износу од 19.222 хиљаде динара, односно 19,25%, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима;
- У 2014. години ГО Лазаревац није обезбедила сагласност на Програм Буџетског фонда за заштиту животне средине у делу побољшања система производње и дистрибуције воде 26.563 хиљаде динара, сходно члану 100. Закона о заштити животне средине („Сл. гласник РС бр. 135/04.....43/11-одлука УС“).

Препоручујемо одговорним лицима ГО Лазаревац да субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама планирају у складу са Законом о јавним предузећима; да Програм Буџетског фонда за заштиту животне средине доносе у складу са Законом о заштити животне средине.

4.1.4.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

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

							у (000) динара	
Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Органи општине, Скупштина, Председник	3.334	3.384	3.365	3.365	99	100	
2	Управа ГО Лазаревац	851	1.416	1.416	1.416	100	100	
3	ЈП Дирекција	0	0	0	38.819			
4	Укупно организационе јединице (1-3)	4.185	4.800	4.781	43.600	908	912	
5	Укупно ГО	4.185	4.800	4.878	43.697	910	896	

1) Органи општине, Скупштина, Председник. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 3.365 хиљада динара. Узоркован је износ од 850 хиљада динара.

Трансфери Центру за смештај и дневни боравак деце и омладине ометене у развоју извршени су у узоркованом износу од 530 хиљада динара.

Трансфери школе за основно и средње образовање са домом „Свети Сава“ - За интернатско издржавање ученика у 2014. години су извршени трансфери у узоркованом износу од 117 хиљада динара.

Трансфери Библиотеци Димитрије Туцовић. - Органи ГО Лазаревац су у 2014. години извршили трансфер Библиотеци „Димитрије Туцовић“ у узоркованом износу од 203 хиљаде динара за финансирање 26. Међународног фестивала хумора за децу.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2) Управа ГО Лазаревац. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 1.416 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.17. Остале дотације и трансфери, група 465000

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

							У (000) динара	
Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	ЈП Дирекција	0	0	1.257	1.257		100	
2	Укупно организационе јединице	0	0	1.257	1.257		100	
3	Укупно ГО	380	1.802	3.229	3.229	179	100	

1) ЈП Дирекција. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су остале дотације и трансфери у износу од 1.257 хиљада динара и односе се на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и други општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција извршило и евидентирало расходе за дотације у износу од 1.257 хиљада динара на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, а погрешно је планирало износ 1.066 хиљада динара на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених, а износ од 191 хиљаде динара на групи конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције 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.

4.1.4.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

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

							у (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	Органи општине, Скупштина, Председник	34.121	34.144	24.061	24.500	72	102	
2	Управа ГО Лазаревац	351	351	251	251	72	100	
3	Укупно организационе јединице (1-2)	34.472	34.495	24.312	24.751	72	102	
4	Укупно ГО	34.472	34.495	24.509	24.948	72	102	

1) Органи општине, Скупштина, Председник. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи у износу од 24.061 хиљаде динара и то за следеће намене: накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 2.093 хиљаде динара, студентске стипендије у износу од 11.493 хиљаде динара, ученичке стипендије у износу од 3.720 хиљада динара и једнократна помоћ у износу од 6.755 хиљада динара.

Накнаде из буџета за децу и породицу- У 2014. години су вршена плаћања за новорођену децу на основу: Списка породилја које су накнадно доставиле документацију за доделу једнократне помоћи за 2013. годину који је потписао шеф кабинета и Списка

породиља које су доставиле документацију за доделу једнократне награде за 2014. годину и закључака председника Градске општине којим се одобрава свако појединачно плаћање.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су Органи ГО Лазаревац планирали, платили и евидентирали расход од 2.093 хиљаде динара супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 25. Статута града Београда.

Студентске и ученичке стипендије- Председник ГО Лазаревац је донео четири програма коришћења средстава буџета општине Лазаревац за образовање и то број: 4-34/2014 од 22.01.2014. године, 4-209/2014 од 11.04.2014. године, 4-396/2014 од 08.08.2014. године и 4-396-1/2014 од 25.11.2014. године. Програмом коришћења средстава буџета општине Лазаревац за образовање за 2014. годину, број 4-396-1/2014 од 25.11.2014. године предвиђене су студентске стипендије у износу од 11.693 хиљада динара, средњошколске стипендије у износу од 3.720 хиљада динара, учешће Општине у трошковима за ученике основних школа у износу од 150 хиљада динара, учешће Општине у трошковима средњих школа у износу од 25 хиљада динара.

На основу донетих програма, ГО Лазаревац је са Општинским Фондом за стипендирање студената и средњошколаца општине Лазаревац, 23.01.2014. године, потписала Уговор о коришћењу средстава буџета општине Лазаревац у износу од 4.601 хиљаде динара. Анекс уговора број 4-38-2/2014 је потписан 08.08.2014. године у вредности од 15.413 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да исплата ученичких и студентских стипендија у износу од 15.213 хиљада динара извршена је супротно члану 11а Закона о ученичком и студентском стандарду („Сл. гласник РС“ бр. 18/2010,...55/2013) у коме је наведено да јединица локалне самоуправе може својом одлуком, у складу са материјалним могућностима, утврдити право на ученичку, односно студентску стипендију или кредит, ако је претходно за те намене у свом буџету обезбедила средства. Обзиром да градска општина нема статус јединице локалне самоуправе, то су и донети програми председника изван надлежности градске општине, супротно одредбама Статута градске општине Лазаревац и Закона о локалној самоуправи

Једнократна помоћ- Председник градске општине Лазаревац је донео два програма коришћења средстава буџета општине Лазаревац за социјалну заштиту: број 4-212/2014 од 10.04.2014. године и број 4-400/2014 од 11.08.2014. године. Програмом коришћења средстава буџета општине Лазаревац за социјалну заштиту за 2014. годину, број 4-400/2014 од 11.08.2014. године је предвиђено 3.369 хиљада динара за физичка лица која не могу да добију средства преко Фонда за социјално осигурање за трошкове лечења.

Расход од 793 хиљаде динара је извршен на име једнократних помоћи: за санацију штете на објектима који су погођени олујним ветром 02.02.2014. године, за надокнаду дуга за објекат на који је стављена хипотека, за трошкове рехабилитације у специјалној болници за лечење „Меркур“ и специјалној болници за рехабилитацију и за куповину апарата за искашљавање.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је ГО Лазаревац је извршила исплату једнократних помоћи у износу 793 хиљаде динара супротно одредбама члана 110. Закона о социјалној заштити, члану 25. тачка 22. Статута града Београда и члановима 83.,

85. и 87. Одлуке о правима и услугама социјалне заштите („Сл. лист града Београда бр. 55/2011, 8/2012, 8/2012, 42/2012, 65/2012, 31/2013, 57/2013, 37/2014) и члана 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Органа ГО Лазаревац да евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, да примењују одредбе Закона о ученичком и студентском стандарду, Закона о социјалној заштити и Одлуке о правима и услугама социјалне заштите.

2) Управа ГО Лазаревац. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи у износу од 251 хиљаде динара и то за накнаде из буџета у случају смрти.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.19. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама. У 2014. години исказано је укупно 20.935 хиљада динара дотација невладиним организацијама.

у (000) динара							
Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Органи општине, Скупштина, Председник	9.150	11.357	10.848	10.848	96	100
2	МЗ Вреоци	0	0	6.677	6.677		
3	Укупно организационе јединице (1-2)	9.150	11.357	17.525	17.525	154	100
4	Укупно ГО	9.410	11.719	20.935	20.935	179	100

1) Органи општине, Скупштина, Председник. На овој буџетској позицији у 2014. години је на име дотација невладиним организацијама извршен расход у износу од 10.848 хиљада динара и то: 1.000 хиљада динара за дотације Црвеном крсту, 4.312 хиљада динара за дотације спортским омладинским организацијама, 883 хиљада динара за дотације верским заједницама, 3.769 хиљада динара за дотације осталим удружењима грађана и 884 хиљаде за дотације политичким странкама.

Дотације Црвеном крсту су исплаћене у износу од 1.000 хиљада динара на основу три програма коришћења средстава буџета општине Лазаревац за социјалну заштиту, Уговора о коришћењу средстава буџета општине Лазаревац I-01 број 4-36/2014 од 23.01.2014. године и Анекса уговора број 4-36/2014 од 11.08.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да програме коришћења средстава није доносило Општинско веће већ Председник ГО Лазаревац, што је супротно члану 48. Статута ГО Лазаревац.

Дотације Спортским омладинским организацијама су исплаћене у износу од 4.312 хиљада динара и то: Савезу спортова општине Лазаревац износ од 4.219 хиљада динара и Карате клубу „Колубара“ износ од 93 хиљаде динара.

Дотације Савезу спортова општине Лазаревац, у узоркованом износу од 1.812 хиљада динара, су исплаћене по основу четири програма коришћења средстава буџета општине Лазаревац, Уговора са Савезом спортова општине Лазаревац и два анекса Уговора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Износ од 1.905 хиљада динара је исплаћен без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима, члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Програме коришћења средстава није доносило Општинско веће већ Председник ГО Лазаревац, што је супротно члану 48. Статута градске општине Лазаревац.

Дотације осталим удружењима грађана су исплаћене у укупном износу од 3.769 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Износ од 2.197 хиљада динара који је исплаћен удружењима, исплаћен је без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Програме коришћења средстава за пољопривреду, програме коришћења средстава за младе, програме коришћења средстава за културу, програм коришћења средстава буџета општине Лазаревац за безбедност саобраћаја, није доносило Општинско веће, већ Председник ГО Лазаревац, што је супротно члану 48. Статута ГО Лазаревац.

Препоручујемо одговорним лицима Органа ГО Лазаревац да невладиним удружењима преносе средства на основу спроведеног јавног конкурса, како би се обезбедило начело транспарентности употребе средстава буџета општине, поштовања начела економичности и ефикасности њиховог коришћења.

2) **Месна заједница Вреоци.** Са ове буџетске позиције у 2014. години су исплаћене дотације по уговорима 2013. године и 2014. године, у износу од 6.677 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је МЗ Вреоци исплатила износ од 6.677 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Вреоци да невладиним удружењима преносе средства на основу спроведеног јавног конкурса, како би се обезбедило начело транспарентности употребе средстава буџета општине, поштовања начела економичности и ефикасности њиховог коришћења.

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 (000) динара

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

1	Управа ГО Лазаревац	1.325	1.325	1.278	1.278	96	100
2	Укупно организационе јединице	1.325	1.325	1.278	1.278	96	100
3	Укупно ГО	1.777	1.777	1.708	1.708	96	100

1) Управа ГО Лазаревац. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у 2014. години у укупном износу од 1.278 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

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.

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	у (000) динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Органи општине, Скупштина, Председник	5.250	5.176	5.122	0	0	0
2	Укупно организационе јединице	5.250	5.176	5.122	0	0	0
3	Укупно ГО	5.955	5.881	5.557	435	7	8

1) Органи општине, Скупштина, Председник. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у 2014. години у укупном износу од 5.122 хиљаде динара, а односе се на новчане казне и пенале по решењу судова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су Органи ГО Лазаревац износ од 5.122 хиљаде динара неправилно планирали, платили и евидентирали на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, а требало је наведени износ планирати, платити и евидентирати на групи конта 541000 - Земљиште, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

4.1.4.22. 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.

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	у (000) динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8

1	Органи општине, Скупштина, Председник	33.431	33.431	29.902	21.859	65	73
2	Укупно организационе јединице	33.431	33.431	29.902	21.859	65	73
3	Укупно ГО	33.431	33.431	29.902	21.859	65	73

1) Органи општине, Скупштина, Председник. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у 2014. години у укупном износу од 29.902 хиљаде динара.

Председник ГО Лазаревац је дана 27.06.2014. године донео Одлуку број 126/2014-К о проглашењу ванредне ситуације на територији месних заједница: Шопић, Рудовци, Дрен и Загорка Драговић. Даном 07.07.2014. године, Секретаријат за привреду града Београда, кога заступа Секретар Секретаријата за привреду града Београда и градска општина Лазаревац, коју заступа Заменик председника, закључиле су Уговор о трансферу наменских средстава у циљу реализације обнове објеката. Наведеним Уговором Секретаријат за привреду града Београда се обавезује да изврши трансфер наменских средстава градској општини Лазаревац у износу од 33.431 хиљаде динара.

ГО Лазаревац је са добављачем „Тоза Марковић“ а.д. у стечају Кикинда, потписала Уговор број 4-341/2014 дана 08.07.2014. године за набавку црепа у вредности од 25.596 хиљада динара; са добављачем Копаноник а.д. Београд Уговор број 4-345/2014 дана 09.07.2014. године за набавку грађевинског материјала у вредности од 3.667 хиљада динара и по фактури добављача „Златибор градња“ Београд а.д. број 06-303-345-0 од 29.07.2014. године извршила је набавку ексера и фолија у износу од 373 хиљаде динара. Органи ГО Лазаревац су створили укупну обавезу од 29.636 хиљада динара. Органи ГО Лазаревац су у 2014. години и 2015. години дали новчану помоћ и грађу истим лицима у укупном износу од 4.093 хиљаде динара и то: у 2014. години износ од 2.239 хиљада динара у новчаним средствима и 289 хиљада динара у грађи и 1.178 хиљада динара у 2015. години у новчаним средствима и 387 хиљада динара у грађи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Одлуке о набавци црепа број 127/2014-К и 127.1/2014-К, Одлуку о набавци кровне грађе и летви број 127.2/2014, Критеријуме за попис штете на грађевинским објектима, Обавештење Месним Заједницама о критеријумима за дистрибуцију грађевинског материјала број 134/2014-К, Захтев за обезбеђење средстава број 131/2014-К, Уговор број 401.2-98/14 закључен са Секретаријатом за привреду града Београда, Правилник о приоритетима и начину доделе грађевинског материјала за санацију оштећених објеката на територији МЗ ГО Лазаревац захваћених невременом, Уговор број 4-341/2014 са Тоза Марковић а.д. у стечају Кикинда, Закључке ГО Лазаревац 4-341.1/2014 и 3-341.2/2014 за исплату ТМ Кикинди и Уговор број 4-345/2014 са потписан са добављачем Копаноник а.д. Београд је потписао Заменик председника ГО Лазаревац и то у време када Председник ГО Лазаревац није био одсутан и спречен да обавља своју дужност, што није у складу са чланом 83. Статута града Београда и чланом 44. Статута ГО Лазаревац;
- рачуни у износу од 3.849 хиљада динара и то од добављача: Тоза Марковић а.д. у стечају Кикинда у износу од 3.626 хиљада динара, Јони комерц д.о.о. Велики Црљени у износу од 144 хиљаде динара, Сантекс д.о.о. Зеоке у износу од 79 хиљада динара, издати су пре потписивања Уговора број 4-340/2014 од 07.07.2014. године, односно Органи ГО

Лазаревац су преузели обавезу а нису претходно обезбедили средства у буџету за ту намену, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- рачуни у износу од 3.667 хиљада динара добављача Копаоник а.д. Београд за набавку грађевинског материјала, испостављени су пре потписивања Уговора број 4-345/2014 од 09.07.2014. године;
- Заменик председника ГО Лазаревац је 08.07.2014. године донео Правилник о приоритетима и начину доделе грађевинског материјала за санацију оштећених стамбених објеката на територији месних заједница ГО Лазаревац захваћених невременом, број 154/2014. Правилник је донет након што је извршена набавка дела грађевинског материјала у периоду од 27.06.2014. до 04.07.2014. године. Подела дела грађевинског материјала је вршена на основу дописа Заменика председника који је упутио месним заједницама. У допису су одређени критеријуми поделе који се разликују од критеријума који су одређени у Правилнику 08.07.2014. године;
- Органи ГО Лазаревац су износ од 8.043 хиљаде динара неправилно евидентирали на групи конта 484000- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, а требали су износ од 7.628 хиљаде динара за цреп, грађу, фолију и ексере, евидентирати на групи конта 426000- Материјал, а износ од 415 хиљада динара за услуге превоза материјала на групи конта 423000 - Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Органи ГО Лазаревац су извршили исплату од 21.859 хиљада динара за 607 физичких лица на име новчане помоћи за штету насталу олујом у 2014. години и у 2015. години су за 74 лица исплатили новчану помоћ у износу од 2.792 хиљаде динара, што није у складу са чланом 5. Уговора број 4-340/2014 који је ГО Лазаревац закључила са Секретаријатом за привреду, у коме је наведено да се средства наменски користе за обнову објеката.
- Захтев број 131/2014-К од 30.06.2014. године, који је упућен Секретаријату за привреду, садржи спецификацију са ценама материјала који је потребно набавити, у укупном износу од 33.431 хиљаде динара;
- Закључцима број 4-341.1/2014 и 4-341.2/2014 од 09.07.2014. године Заменик председника ГО Лазаревац је одобрио плаћање добављачу Тоза Марковић а.д. у износу од 25.596 хиљада динара, извршена је уплата од 3.626 хиљада динара.

У 2015. Години достављен је Записник о раскиду Уговора са добављачем „Тоза Марковић“ а.д.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Лазаревац да евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему; да примењују одредбе и Упутство о јединственој методологији за процену штете од елементарних непогода и да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.5. Издаци

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине

4.1.5.1 Зграде и грађевински објекти, група 511000

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

						у (000) динара	
Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	216.113	216.113	183.094	147.725	68	81
2	Укупно организационе јединице	216.113	216.113	183.094	147.725	68	81
3	Укупно ГО	216.113	216.113	184.625	149.256	69	81

1) ЈП Дирекција Лазаревац . Са ове буџетске позиције је извршено плаћање издатака у износу од 183.094 хиљаде динара, а чине их: издаци за изградњу зграда и објеката у износу 82.239 хиљада динара; издаци за капитално одржавање зграда и објеката у износу 97.223 хиљаде динара и издаци за пројектно планирање у износу 3.632 хиљада динара.

На конту 511223 – Објекти за потребе образовања евидентиран је износ од 35.369 хиљада динара који се односи на изградњу основне школе у Барошевцу. Средства су планирана Програмом пословања у делу 1.2 инвестициона улагања број позиције 26. Уговор о извођењу радова је закључен 10.06.1998. године на износ 8.442 хиљаде динара између МЗ Барошевац, Дирекције за грађевинско земљиште, планирање и изградњу "Лазаревац" и ЕПС ЈП РБ "Колубара". Накнадно су закључени Анекс I 2002. године, Анекс II у фебруару 2011. године, Анекс III у септембру 2011. године, Анекс IV 12.10.2012. године и Анекс V 15.07.2014. године. Укупна вредност анекса је 100.854 хиљаде динара. Током 2014. године плаћене су XII, XIII, XIV, XV и XVI привремена ситуација. Привремене ситуације обухватају радове изведене према различитим понудама, тако нпр. XII привремена ситуација се састоји од радова изведених по понуди бр. 5830 од 09.08.2011. године и по понуди 6587 од 26.09.2012. године. XV привремена ситуација од 05.08.2014. године је плаћена 19.08.2014. године у износу 29.970 хиљада динара у којој су фактурисани поред изведених радова и услуга и радови из ранијих година. Укупна вредност извршених радова према XVI привременој ситуацији је 101.076 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- ЈП "Дирекција" је неправилно евидентирало издатке за објекте за потребе образовања на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти уместо трансфере на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти у износу од 35.369 хиљада динара, чиме је више исказана и нефинансијска имовина у активи и капитал у пасиви у Билансу стања за исти износ, а што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14 и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈП "Дирекција" директним плаћањем добављачу у износу од 35.369 хиљада динара са позиције ЈП "Дирекција" уместо са раздела Општинска управа - основно образовање, поступило је супротно члану 29. Закона о буџетском систему у којем је наведено да организациона класификација исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава;

- Плаћање издатака у износу од 35.369 хиљада динара на основу Анекса V од 15.07.2014. године, добављачу "Колубара грађевинар" д.о.о. Лазаревац извршено је без спроведеног поступка Јавне набавке чиме је поступљено супротно члану 31, члану 36. став 4. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 124/2012) у коме је наведено да од закључења првобитног уговора није протекло више од 2 године и да вредност свих додатних радова није већа од 15% укупне вредности првобитно закљученог уговора и члану 56. Закона о буџетском систему у коме је наведено да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати са рачуна трезора локалне власти.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција“ да: пословне промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и плаћања према корисницима на другим нивоима власти врше у складу са Законом о буџетском систему.

На конту 511231 Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели евидентиран је износ од 34.336 хиљада динара.

Плаћања су вршена по Уговору број 5352 за модернизацију Карађорђевог улице од 28.11.2011. године са предузећем "Колубара грађевинар" д.о.о. Лазаревац на износ од 41.805 хиљада динара. Уговор о додатним радовима број 3274 је закључен 28.05.2013. године у износу 35.502 хиљаде динара. У 2014. години плаћене су 13.692 хиљаде динара. Радови на модернизацији Карађорђевог улице нису завршени у предвиђеном року од 90 календарских дана од дана записничког увођења у посао што је супротно члану 2. Уговора. Плаћене су IX, X, XI, XII, XIII привремена ситуација по наведеном уговору током 2014. године.

Плаћање издатака на основу Анекса извршено је без спроведеног поступка јавне набавке чиме је поступљено супротно члану 36. став 4. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 124/2012) у коме је наведено да вредност свих додатних радова није већа од 15% укупне вредности првобитно закљученог уговора.

Наручилац није зарачунао казну у износу од 1% дневно од укупне вредности неизвршених радова, а по истеку рока од 10 дана 1,5% за сваки дан закашњења, с тим да износ тако утврђене казне не може бити већи од 5% од укупно уговорене цене радова, што је супротно члану 6. Уговора.

Уговором о модернизацији Карађорђевог улице није тачно дефинисано на који део улице се модернизација односи.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да ЈП "Дирекција" је у 2014. години платила и евидентирала издатак у износу од 13.692 хиљаде динара, за реконструкцију Карађорђевог улице. Плаћање издатака на основу Анекса је извршено без спроведеног поступка јавне набавке чиме је поступљено супротно члану 36. став 4. Закона о јавним набавкама („Сл. гласник РС“ бр. 124/2012) у коме је наведено да вредност свих додатних радова није већа од 15% укупне вредности првобитно закљученог уговора. Понудом предузећа "Колубара грађевинар" д.о.о. Лазаревац по Уговору број 5352 за реконструкцију Карађорђевог улице није била предвиђена уплата аванса. Анексом уговора број 5305 предвиђа се аванс у износу од 40% уговорене цене, чиме се мења битан елемент уговора који се односи на начин плаћања, што је супротно члану 5. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима

јавних набавки 50/09, члану 20. Закона о јавним набавкама (Службени гласник РС 116/08) и члану 56. и члану 57. Закона о буџетском систему.

На конту 511292 Комуникациони и електрични водови евидентиран је износ од 10.079 хиљада динара. Са ове буџетске позиције извршено је плаћање и евидентирање радова према Уговору бр. 1807 са предузећем „Electroenergy“ d.o.o. Београд од 11.04.2012. године за набавку и монтажу опреме – система за рационализацију и модернизацију јавног осветљења општине Лазаревац у укупном износу 57.600 хиљада динара са ПДВ. Током 2014. године укупно 10.079 хиљада динара и то кроз четири преноса у износу од по 2.519 хиљада динара. Услови плаћања били су предвиђени кроз уплату аванса 30%, а измиривање преосталих обавеза у четири једнаке рате наредне четири године.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- ЈП „Дирекција“ је у 2014. години платила и евидентирала издатак у износу од 10.079 хиљаде динара, а да пре покретања набавке и монтажу опреме – система за рационализацију и модернизацију јавног осветљења општине Лазаревац није сачињен Инвестициони програм усклађен са планом развоја, што је супротно члану 27. став 4. Закона о јавним набавкама, члану 57. Закона о буџетском систему, јер се ради о јавној набавци инвестиционог значаја;
- Директор ЈП „Дирекција“ је формирао комисију за праћење рада система за уштеду електричне енергије у јавном осветљењу дана 12.09.2012. године. Комисија је дошла до закључка да „интегрални степен уштеде за Лазаревац износи 31,84%“, али после спроведеног и изабраног понуђача;
- За уговорене послове не постоји испитивање на основу којег је закључено да ће уградња система донети уштеду у количини електричне енергије. Полазна основа за спровођење јавне набавке је студија Електротехничког факултета, Универзитета у Београду из 2009. године. Наручилац студије је било ЈП за изградњу Обреновца, а не ЈП „Дирекција Лазаревац“.

На конту 511341 – Капитално одржавање водовода евидентиран је износ од 58.486 хиљада динара и то: Уговор број 6080 за капитално одржавање објекта водовода у износу 10.052 хиљаде динара и 30 % аванса додатог Анексом број 6596 у износу 5.026 хиљада динара, Уговор број 6083 за капитално одржавање водоводне линије у улици 1300 каплара у износу 3.206 хиљаде динара, Уговор број 6082 за капитално одржавање водоводне линије од резервоара „Вртић“ до улице 1300 каплара у износу 2.894 хиљаде динара, Уговор број 6085 за водоводну линију у Михаила Пупина у износу 1.114 хиљаде динара и Уговор број 6081 за магистрални цевовод Ћелије у износу 3.752 хиљаде динара.

На конту 511342 – Капитално одржавање канализације евидентиран је износ 38.736 хиљада динара и то: Уговор број 6087 који се односи на одржавање канализације у улици Загорке Драговић у износу 2.272 хиљаде динара, Уговор број 6088 који се односи на одржавање канализације у Шопићу у износу 8.940 хиљаде динара.

Основним уговором за капитално одржавање водовода и капитално одржавање канализације предвиђена је уплата аванса по уговорима у износу од 50% и 60%. Аванси су исплаћени у уговореном року. ЈПКП „Лазаревац“ се обратило ЈП „Дирекција“ са захтевом од 19.12.2014. године за измену услова плаћања за 7 уговора и то: Магистралног водовода

Ћелије, Регенерација бунара, Одржавање водоводне линије у 1300 каплара, Водоводна линија од резервоара „Вртић“ до 1300 каплара, Прикључци у улици Милована Лазаревића, Капитално одржавање канализације у улици Загорке Драговић и у насељу Шопић, на тај начин што ће се висина аванса повећати на 90% уместо предвиђених 50% и 60%. Наведени Уговори су измењени Захтевом ЈПКП „Лазаревац“.

На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврдили смо следеће:

- извођач радова ЈПКП „Лазаревац“ уговорене радове према Уговору број 6083 за одржавање водоводне линије у улици 1300 каплара у износу од 5.771 хиљаде динара, односно 90% датог аванса основног Уговора није завршио у предвиђеном року од 30 дана од дана обостраног потписивања уговора, што је супротно члану 2. Уговора. До дана ревизије 31.07.2015. године радови нису започети по наведеном уговору;
- извођач радова ЈПКП „Лазаревац“ уговорене радове према Уговору број 6081 за капитално одржавање магистралног цевовода „Ћелије“ у износу од 6.775 хиљада динара, односно 90% датог аванса основног Уговора није завршио у предвиђеном року од 30 дана од дана обостраног потписивања уговора, што је супротно члану 2. Уговора. До дана 31.07.2015. године радови нису започети по наведеном уговору;
- извођач радова ЈПКП „Лазаревац“ уговорене радове према Уговору број 6082 за одржавање водоводне линије од резервоара „Вртић“ до 1300 каплара није завршио у предвиђеном року од 30 дана од дана обостраног потписивања уговора, што је супротно члану 2 уговора;
- наручилац радова ЈП „Дирекција“ за седам уговора за које су плаћени аванси од 90 % вредности основног уговора, није зарачунало казну због закашњења у извођењу радова у износу од 1% дневно, а по истеку рока од 10 дана 1,5% дневно, што је супротно члану 6 Уговора;
- наручилац радова ЈП „Дирекција“ је прихватио Захтев Извођача ЈПКП „Лазаревац“ за повећањем аванса од 30% или 40 % за седам Уговора закључених у 2014. години;
- да су радови у укупном износу 35.107 хиљада динара и то: 1.529 хиљада динара за капитално одржавање фекалне канализације у улици Б. Пешића; 3.056 хиљада динара, капитално одржавање водовода у улици Б. Пешића; 3.190 хиљада динара за капитално одржавање и изградњу кишне канализације у Видовданској улици; 2.915 хиљаде динара за капитално одржавање и набавку електро-машинске опреме на изворишту „Пештан“, 10.052 хиљаде динара за капитално одржавање водовода и регенерација и набавка електро-машинске опреме; 4.470 хиљада динара за капитално одржавање фекалне канализације за део насеља Шопић; 1.545 хиљада динара за капитално одржавање водоводне линије у Панчићевој улици, 3.206 хиљада динара за капитално одржавање водоводне линије у улици 1300 каплара; 2.894 хиљада динара за капитално одржавање водоводне линије од „Вртића“ до 1300 каплара; 1.136 хиљада динара за капитално одржавање фекалне канализације у улици З: Драговић, 1.114 хиљаде динара за капитално одржавање водоводне линије у улици Михаила Пупина, изведени без грађевинске дозволе, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи, у коме је наведено да се грађење објекта врши на основу грађевинске дозволе и техничке документације

Препоручујемо ЈП „Дирекција“ да за кашњење у извођењу уговорених радова обрачуна казне у износу од 1% дневно, а по истеку рока од 10 дана 1,5% дневно; да без

оправданих разлога не повећава износ уговореног аванса и прибаве грађевинску дозволу у складу са Законом о планирању и изградњи.

На конту 511451- Пројектна документација исказан је износ од 3.197 хиљада динара. Односи се на Уговор број 1937 од 26.04.2011. године са „Југинус“ а.д. Према привременим ситуацијама плаћено је 1.764 хиљаде динара. Предмет уговора је израда плана детаљне регулације дела привредно-пословне зоне у Лазаревцу. Средства за ову намену је обезбедио РБ „Колубара“.

Средства обезбеђена са буџета у износу 1.432 хиљаде динара утрошена су за: Пројекат улице Владике Николаја Велимировића, капеле у МЗ Пркосава, санације моста на реци Лукавици, ограде око спортског терена у МЗ Миросалци, објекта ФК Шушњар, осветљења помоћног објекта ФК Турбина Вреоци, зацељења безименог потока, пројекта реконструкције и адаптације дечјег вртића Шопић.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је ЈП „Дирекција“ директним плаћањем добављачу са позиције ЈП "Дирекција" у износу од 1.047 хиљада динара уместо са раздела Општинска управа – Месне заједнице, поступила је супротно члану 29. Закона о буџетском систему у којем је наведено да организациона класификација исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава;

4.1.5.2. Машине и опрема, група 512000

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

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО Лазаревац	1.652	2.829	2.615	2.615	92	100
2	ЈП Дирекција	1.178	1.178	1.043	1.043	89	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	2.830	4.007	3.658	3.658	91	100
4	Укупно ГО	3.062	4.239	3.857	3.857	91	100

1) Управа ГО Лазаревац је на групи конта Машине и опрема исказала износ 2.615 хиљада динара. Наведени износ се највећим делом односи на Пољопривредну опрему у износу 2.361 хиљада динара за опрему која је набављена у оквиру пројекта „Качерски мед“. Од добављача „Incom trading“ d.o.o. купљена је опрема према рачуну број ifvr-1228, који се односи на: хомогенизатор за мед, пуницу, мешаону и филтер. Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2) ЈП „Дирекција“ је на наведеној позицији исказала реализацију у износу 1.043 хиљаде динара. Наведени износ се највећим делом односи на куповину рачунарске опреме од предузећа „РС 011“ и фотокопир апарата од предузећа „БИРО ИТ“ у износу 476 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.5.3. Земљиште, група 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за земљиште.

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	Органи општине, Скупштина, Председник	0	0	0	5.122		
2	ЈП Дирекција	4.000	4.000	1.601	1.601	40	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	4.000	4.000	1.601	6.723	168	420
4	Укупно ГО	9.370	9.370	1.601	6.723	72	420

1) **Органи општине, Скупштина, Председник.** На овој буџетској позицији нису евидентирани издаци у 2014. години. Према налазу ревизије утврђено је да су на овој позицији код директног корисника Органи – Скупштина, Председник и Веће ГО мање евидентирани у износу од 5.122 хиљаде динара, а више евидентирани за исти износ на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова (шире појашњено у поглављу 4.1.4 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

2) **ЈП „Дирекција“** је на овој позицији евидентирала издатке у износу од 1.601 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.5.4. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

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

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Органи општине, Скупштина, Председник	51.872	51.872	51.872	51.872	100	100
2	Укупно организационе јединице	51.872	51.872	51.872	51.872	100	100
3	Укупно ГО	51.872	51.872	51.872	51.872	100	100

Органи општине, Скупштина, Председник. Са ове буџетске позиције су евидентирани отплате главнице домаћим кредиторима у износу 51.872 хиљаде динара по основу закљученог Уговора број 4-596/2011 са "Banca Intesa" а.д. Београд од 20.12.2011. године. Уговор је закључен у укупном износу до 223.000 хиљаде динара, индексирано по средњем

курсу НБС на дан пуштања кредита у течај. Кредит је уговорен са роком отплате од шест године, са годину дана грејс периода и намењен је за финансирање више пројеката и то за: изградњу главног фекалног колектора града Лазаревац, изградњу секундарне водоводне мреже за МЗ Степојевац, Врбовно и Лесковац, реконструкцију моста на реци Турији у Јунковцу, реконструкцију са изградњом недостајуће комуналне инфраструктуре улице Железничке у Лазаревац, модернизацију Карађорђевог улице у Лазаревац и реконструкцију са изградњом недостајуће комуналне инфраструктуре улице кнеза Станоја у Лазаревац. Каматна стопа на дан закључења Уговора износи фиксно 5,94% на годишњем нивоу, увећана за евентуалне порезе по позитивним прописима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за отплату главнице домаћим кредиторима у износу од 51.872 хиљаде динара, погрешно планирани, плаћени и евидентирани на разделу Органи ГО Лазаревац, уместо на разделу Управа ГО Лазаревац, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Органа ГО Лазаревац да отплате главнице евидентирају и извршавају са одговарајуће организационе класификације и у складу са Законом о буџетском систему.

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

У (000) динара

Екон. клас.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	214.979	213.865	214.621	214.621	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	38.912	38.669	38.352	38.352	0
413000	Накнаде у натури	2.597	2.567	2.511	2.511	0
414000	Социјална давања запосленима	2.629	2.618	2.346	2.346	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	2.080	2.091	2.020	2.020	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.072	4.072	3.868	3.868	0
421000	Стални трошкови	131.911	131.914	131.246	131.246	0
422000	Трошкови путовања	49.024	70.349	68.334	68.334	0
423000	Услуге по уговору	44.785	46.404	46.571	46.547	-24
424000	Специјализоване услуге	95.363	95.513	85.846	85.846	0
425000	Текуће поправке и одржавање	47.810	47.860	47.252	43.802	-3.450
426000	Материјал	12.888	13.187	12.672	20.300	7.628
441000	Отплата домаћих камата	14.900	14.911	14.911	14.911	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	7.450	7.563	7.563	7.563	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	123.433	123.433	100.232	100.232	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	4.185	4.800	4.878	43.697	38.819
465000	Остале дотације и трансфери	380	1.802	3.229	3.229	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	34.472	34.495	24.509	24.948	439
481000	Дотације невладиним организацијама	9.410	11.719	20.935	20.935	0
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	1.777	1.777	1.708	1.708	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	5.955	5.881	5.557	435	-5.122
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елемент. непогода или др. прир. узрока	33.431	33.431	29.902	21.859	-8.043
511000	Зграде и грађевински објекти	216.113	216.113	184.625	149.256	-35.369
512000	Машине и опрема	3.062	4.239	3.857	3.857	0

541000	Земљиште	9.370	9.370	1.601	6.723	5.122
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	51.872	51.872	51.872	51.872	0
Укупно:		1.162.860	1.190.515	1.111.018	1.111.018	0

Према датој табели, у финансијским извештајима градске општине Лазаревац за 2014. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања у износу од 11.932 хиљаде динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат градске општине Лазаревац за 2014. годину.

4.1.6. Набавке

4.1.6.1. Управа градске општине Лазаревац

Управа ГО Лазаревац је планирала у 2014. години укупно 10 поступака јавних набавки у укупној вредности од 16.135 хиљада динара без ПДВ, односно 19.308 хиљада динара са ПДВ. Спроведено је 6 поступака јавних набавки након чега су закључени уговори у вредности од 8.506 хиљада динара без ПДВ, односно 10.190 хиљада динара са ПДВ.

Органи ГО Лазаревац: Скупштина, Председник и Веће ГО Лазаревац планирали су у 2014. години укупно 7 поступака јавних набавки у укупној вредности од 9.133 хиљада динара без ПДВ, односно 10.660 хиљада динара са ПДВ. Спроведена су четири поступака јавних набавки након чега су закључени уговори у вредности од 4.788 хиљада динара без ПДВ, односно 5.446 хиљада динара са ПДВ.

У Служби за заједничке послове за послове јавних набавки су запослена укупно три радника, од којих ниједан запослени не поседује сертификат службеника за јавне набавке

У 2015. години ГО Лазаревац својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки није предвидела поседовање сертификата за службеника за јавне набавке. У 2015. години, изменом акта о систематизацији за радна места послова јавних набавки као један од услова радног места предвиђено је поседовање сертификата за службеника за јавне набавке.

1. Јавна набавка – Набавка добара грађевински материјал, редни број ЈН ОП 1/2014.

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 404-82/2014-III од 04.11.2014. године, за грађевински материјал. Јавна набавка процењене вредности 1.667 хиљада динара извор 13 и 167 хиљада динара извор 01. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала и предложила одговорном лицу – Председнику градске општине Лазаревац, да закључи Уговор број 404-82.6/2014 од 29.12.2014. године са понуђачем „Унипромет“ д.о.о. Лазаревац у износу од 1.621 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.946 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години је по овом Уговору фактурисано и плаћено 1.946 хиљада динара.

2. Јавна набавка –Набавка добара по партијама за економско оснаживање и осамостаљивање интерно расељених лица на територији градске општине Лазаревац, број 22/2013

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 22/2013 III-10 - 404-138/2013 од 10.12.2013. године, за добара по партијама за економско оснаживање и осамостаљивање интерно расељених лица на територији ГО Лазаревац. Набавка је обликована у три партије. Процењена вредност јавне набавке у износу од 979 хиљада динара и то: Партија 1 –250 хиљада динара, Партија 2 – 125 хиљада динара, Партија 3 – 604 хиљаде динара. Набавка је на разделу 1-Органа градске општине Лазаревац за 2014. годину, функционална класификација 070, извор финансирања 13, економске класификације конто 472931 – Једнократна помоћ. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала и предложила председнику ГО Лазаревац да закључи Уговоре и то: за Партију 1 - пластеници са понуђачем, „Мирадо“ д.о.о. Лазаревац, ул. Свете Милутиновића, Уговор број 404-138.6/2014 од 23.01.2014. године, на износ од 210 хиљада динара без ПДВ, односно 251 хиљаде динара са ПДВ; Партију 2 – пољопривредне машине са понуђачем „Магнат“ д.о.о. Умке, Уговор број 404-138.7/2014 од 23.01.2014. године, на износ од 99 хиљада динара без ПДВ, односно 119 хиљада динара са ПДВ; Партију 3 – Алат и инвентар са понуђачем „Магнат“ д.о.о. Умке, Уговор број 404-138.8/2014 од 23.01.2014. године, на износ од 294 хиљаде динара без ПДВ, односно 353 хиљаде динара са ПДВ

У 2014. години је по овим Уговорима је плаћено 724 хиљаде динара.

3. Јавна набавка – Услуге бифеа за потребе репрезентације градске општине Лазаревац, број 1/2014

Председник ГО Лазаревац је донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности 1/2014 III-10 број 404-18/2014 од 03.02.2014. године за услуге бифеа за потребе репрезентације. Процењена вредност јавне набавке је 1.500 хиљада динара. Набавка је у финансијском плану на разделу 1-Органи ГО Лазаревац, извор финансирања 13, функционална класификација 110, економске класификације конто 423711– Репрезентација. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала и предложила председнику ГО Лазаревац да закључи Уговор са понуђачем, СУР „Сендвич бар“ Лазаревац, број 404-18.6/2014 од 24.02.2014. године, на износ од 1.500 хиљада динара без ПДВ (није у систему ПДВ). На основу Извештаја о стручној оцени понуда, председник ГО Лазаревац донео је Одлуку о додели уговора III-10 број 404-18.5/2014 од 20.02.2014. године.

У 2014. години је по овом Уговору плаћено 1.500 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да конкурсна документација не садржи врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл, што је супротно члану 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

4. Јавна набавка – Услуге у ресторану за потребе репрезентације, број 3/2014

Председник ГО Лазаревац је донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности 3/2014 III-10 број 404-22/2014 од 26.02.2014. године за јавну набавку - Услуге у ресторану за потребе репрезентације. Процењена вредност јавне набавке је 833 хиљаде динара. Набавка је у финансијском плану на разделу 1-Органи ГО Лазаревац, извор финансирања 13, функционална класификација 110, економске класификације конто 423711 – Репрезентација. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала и предложила председнику ГО Лазаревац да закључи Уговор број 404-22.6/2014 од 19.03.2014. године са понуђачем, ПД „Колубара – Угоститељство“ д.о.о. Лазаревац, на износ од 833 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.000 хиљада динара са ПДВ. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, председник ГО Лазаревац донео је Одлуку о додели уговора III-10 број 404-22.5/2014 од 13.06.2014. године.

У 2014. години је по овом Уговору плаћено 646 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да модел Уговора (члан 3.) не садржи све битне елементе уговора, садржина закљученог уговора се разликује од садржине модела уговора, што је супротно члану 6. став 1 тачка 8. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Сл. гласник РС“ бр. 124/12), и члану 61. став 4. Тачка 5. Закона о јавним набавкама, у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке треба садржи: врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл., што је супротно члану 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

5. Јавна набавка – набавка горива за путничке аутомобиле број 5/2014

Начелник Управе ГО Лазаревац је донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности 5/2014 III-10 број 404-26/2014 од 14.03.2014. године за јавну горива за путничке аутомобиле. Процењена вредност јавне набавке је 2.833 хиљаде динара без ПДВ. Набавка је у финансијском плану Управе ГО Лазаревац за 2014. годину, економске класификације конто 426411 – за период 01.01. -31.03.2014. године. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала и предложила начелнику Управе ГО Лазаревац да закључи Уговор са понуђачем, „НИС АД Нови Сад“ са седиштем у Новом Саду, број 404-26.6/2014 од 17.04.2014. године, до износа процењене вредности наручиоца од 2.833 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.400 хиљада динара са ПДВ. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, начелник Управе ГО Лазаревац донео је Одлуку о додели уговора III-10 број 404-26.5/2014 од 08.04.2014. године.

У 2014. години је по овом Уговору плаћено 3.400 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Уговор број 404-26.6/2014 од 17.04.2014. године, за набавку горива утврђује се на основу јединичних цена из Понуде и стварних потреба Наручиоца за предметним добром, и не може прећи износ процењене вредности наручиоца од 2.833 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.400 хиљада динара са ПДВ.

6. Јавна набавка – Услуге физичко – техничког обезбеђења

Начелник Управе градске општине Лазаревац је донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности 8/2014 III-10 број 404-46/2014 од 19.05.2014. године за јавну набавку - Услуге физичког – техничког обезбеђења. Процењена вредност јавне набавке је 2.792 хиљаде динара без ПДВ. Набавка је на економској класификацији конто 423911 – Остале стручне услуге. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала и предложила начелнику Управе градске општине Лазаревац да закључи Уговор број 404-46.6/2014 од 10.07.2014. године, са понуђачем, „Колубара – Услуге“ д.о.о. Лазаревац, на износ од 2.190 хиљада динара без ПДВ, односно 2.628 хиљада динара са ПДВ. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, начелник Управе ГО Лазаревац донео је Одлуку о додели уговора III-10 број 404-46.5/2014 од 30.06.2014. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Управа градске општине Лазаревац у својству наручиоца је покренула поступак јавне набавке доношењем Одлуке, где је за ову набавку у моменту покретања нису предвиђена средства Финансијским планом Управе ГО Лазаревац за износ од 1.483 хиљаде динара, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- Вредност Уговора број 404-46.6/2014 од 10.07.2014. године, за услуге обезбеђења утврђује се према спецификацији послова прецизираних у техничкој спецификацији понуде односно до висине процењене вредности Наручиоца од 2.190 хиљада динара без ПДВ, односно 2.628 хиљада динара са ПДВ.

7. Јавна набавка – набавка тонера за штампаче и фотокопир апарате

Начелник Управе ГО Лазаревац је донео Одлуку о покретању јавне набавке мале вредности 9/2014 III-10 број 404-55/2014 од 30.06.2014. године за тонере за штампаче и фотокопир апарате. Процењена вредност јавне набавке је 1.500 хиљада динара. Набавка је планирана са економске класификације конто 426111 – Материјал за период јануара – јун 2014. године. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала и предложила начелнику Управе ГО Лазаревац да закључи Уговор са понуђачем „Компас комерц“ д.о.о Земун, број 404-55.6/2014 од 30.07.2014. године, у износу од 989 хиљада динара без ПДВ, односно 1.187 хиљада динара са ПДВ. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, начелник Управе ГО Лазаревац донео је Одлуку о додели уговора III-10 број 404-55.5/2014 од 22.07.2014. године.

У 2014. години је по овом Уговору плаћено 1.187 хиљаде динара.

Осим горе наведених неправилности, у поступку ревизије спроведених поступака јавних набавки у току 2014. године уочене су следеће неправилности:

- Наручиоци Управа и Скупштина, Председник и Веће ГО Лазаревац, у свим поступцима јавних набавки, од редног броја 1 до редног броја 7, нису урадили испитивање и истраживање тржишта, што је супротно члану 16. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке Скупштине, Председника и Већа градске општине Лазаревац, односно члану 16. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке Управа градске општине Лазаревац и члану 22. Закона о јавним набавкама;

- За јавне набавке од редног број 3. до редног броја 5, у конкурсној документацији, није наведена врста услуга, квалитет и количина добара, што је супротно члану 6. став 1. тачка 3. Правилнику о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Сл. гласник РС“, бр. 29/2013 и 104/2013);
- У горе наведеним поступцима, набавке под редним бројем 4 и редним бројем 5, Комисије није дала мишљење о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. став.1 Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима градске општине Лазаревац да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.6.2. ЈП „Дирекција Лазаревац“

У 2014. години је спроведено у ЈП Дирекција осам поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 56.571 хиљаду динара без ПДВ, односно 67.885 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години ЈП „Дирекција Лазаревац“ је започела један отворени поступак, након чега је у току 2015. године, поступак обустављен.

ЈП „Дирекција Лазаревац“ није сачинила План јавних набавки, а у току године је било четири измена Програма пословања.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је :

- План јавних набавки није донет, а што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама;
- Измене плана јавних набавки нису достављени Управи за набавке у року од 10 дана од дана доношења а што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама;
- Службеник за јавне набавке поседује сертификат за службенике за јавне набавке, а ЈП „Дирекција Лазаревац“ није својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, предвидео је услов поседовања сертификата за службенике за јавне набавке.

1. Јавна набавка – Наставак I фазе модернизације улице Карађорђевог у Лазаревцу

Директор ЈП „Дирекција Лазаревац“ је донео Одлуку о покретању отвореног поступка број 4309 од 08.08.2014. године за јавну набавку Наставак I фазе модернизације улице Карађорђевог у Лазаревцу. Процењена вредност јавне набавке је 16.000 хиљаде динара без ПДВ. Набавка је у финансијском плану ЈП „Дирекција Лазаревац“ за 2014. годину на позицији I – 1.1.23 за период 01.07. -31.12.2014. године. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала и предложила директору ЈП „Дирекција Лазаревац“ да закључи Уговор број 5332 од 15.10.2014. године, са понуђачем, Предузећем за извођење грађевинских радова и експлоатацију неметала „Колубара грађевинар“ д.о.о. Лазаревац, на износ од 15.125 хиљада динара без ПДВ, односно 18.150 хиљада динара са ПДВ. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор Јавног предузећа „Дирекција“ донео је Одлуку о додели уговора број 5236 од 10.10.2014. године.

У 2014. години је плаћено 10.271 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке о плану набавке који се односе на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што није у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама.

Уговор о јавној набавци отвореног поступка - Наставак I фазе модернизације улице Карађорђевог у Лазаревцу, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке ЈП „Дирекција Лазаревац“ и Предузећем за извођење грађевинских радова и експлоатацију неметала „Колубара грађевинар“ д.о.о. Лазаревац, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

2. Јавна набавка – Уређење атарских – пољских путева на територији општине Лазаревац

Директор ЈП „Дирекција Лазаревац“ је донео Одлуку о покретању отвореног поступка број 4188 од 01.08.2014. године за јавну набавку уређење атарских – пољских путева на територији општине Лазаревац. Процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљаде динара без ПДВ. Набавка је на позицији I – 1.1.7 за период 01.07. -31.12.2014. године. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала и предложила директору ЈП „Дирекција Лазаревац“ да закључи Уговор број 4955 од 25.09.2014. године, са понуђачем, РД “СЕVАС СО“ д.о.о Лазаревац, на износ од 1.430 хиљада динара без ПДВ, односно 1.715 хиљада динара са ПДВ. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор ЈП „Дирекција Лазаревац“ донео је Одлуку о додели уговора број 4955 од 25.09.2014. године.

У 2014. години је плаћено 1.715 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке о плану набавке који се односе на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација не садржи квалитет, количину и опис услуга, рок извршења, место извршења услуге, што је супротно члану 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

Уговор о јавној набавци мале вредности уређење атарских – пољских путева на територији општине Лазаревац, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, ЈП „Дирекција Лазаревац“ и РД “СЕVАС СО“ д.о.о Лазаревац, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

3. Јавна набавка — пољских путева на територији општине Лазаревац

Директор ЈП „Дирекција Лазаревац“ је донео Одлуку о покретању отвореног поступка број 4188 од 01.08.2014. године за јавну набавку – Израда Плана детаљне регулације насеља „Кусадак“ у МЗ „Шопић“. Процењена вредност јавне набавке је 16.750 хиљада динара са ПДВ. Поступак је обустављен 30.03.2015. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да: ЈП „Дирекција Лазаревац“ у својству наручиоца је покренуло поступак јавне набавке доношењем Одлуке, иако за ову набавку у моменту покретања нису предвиђена укупна

средства, нити су Одлуком предвиђена средства за више година, а у Одлуци о покретању јавне набавке нису наведени подаци о апропријацији у са позиције Програма ЈП „Дирекције Лазаревац“ за период 01.01.-31.03.2014. године I-1.1.8. У Одлуци о покретању јавне набавке, за наведену набавку нису прецизно дати подаци о апропријацији из финансијског плана, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.

Уговор о јавној набавци отвореног поступка – **није закључен а поступак је обустављен 30.03.2015. године.**

4. Јавна набавка – Уређење атарских – пољских путева на територији општине Лазаревац број 02/14-МВ

Директор ЈП „Дирекција Лазаревац“ је донео Одлуку о покретању отвореног поступка број 1321 од 18.03.2014. године за јавну набавку уређење атарских – пољских путева на територији општине Лазаревац. Процењена вредност јавне набавке је 2.990 хиљада динара без ПДВ. Набавка је на позицији I – 1.1.8 за период 01.01. - 31.03.2014. године. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала и предложила директору ЈП „Дирекција Лазаревац“ да закључи Уговор број 2110 од 06.05.2014. године, са понуђачем, ПД“СЕVAS СО“ д.о.о Лазаревац, на износ од 1.938 хиљада динара без ПДВ, односно 2.326 хиљада динара са ПДВ. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор ЈП „Дирекција Лазаревац“ донео је Одлуку о додели уговора број 1830 од 14.04.2014. године.

У 2014. години је по овом Уговору плаћено 2.315 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке о плану набавке који се односе на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација наручиоца не садржи квалитет, количину и опис услуга, рок извршења, место извршења услуге, што је супротно члану 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама;

Уговор о јавној набавци отвореног поступка уређење атарских – пољских путева на територији општине Лазаревац, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, ЈП „Дирекција Лазаревац“ и ПД “СЕVAS СО“ д.о.о Лазаревац, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

5. Јавна набавка – Редовно одржавање објеката основних школа на територији ГО Лазаревац у 2014. години –број III/05/14-МВ

Директор ЈП „Дирекција Лазаревац“ је донео Одлуку о покретању отвореног поступка број 4913 од 23.09.2014. године за јавну набавку – Редовно одржавање објеката основних школа на територији ГО Лазаревац у 2014 .години. Процењена вредност јавне набавке је 2.580 хиљада динара без ПДВ. Набавка је у Програму ЈП „Дирекција Лазаревац“ за 2014. годину на позицији I – 1.1.16. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала и предложила директору ЈП „Дирекција Лазаревац“ да закључи Уговор број 5595 од 30.10.2014. године са понуђачем, ПД “СЕVAS СО“, д.о.о, Лазаревац⁹, на износ од 2.371 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.846 хиљада динара са ПДВ. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор Јавног предузећа „Дирекција“ донео је Одлуку о додели уговора број 5401 од 20.10.2014. године.

У 2014. години је по овом Уговору плаћено 2.523 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке о плану набавке који се односе на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама;
- Програмом пословања ЈП „Дирекција“, планиране су активности око спровођења јавних набавки за редовно одржавање објеката основних школа на територији ГО Лазаревац у 2014 .години, који су наручиоци у смислу закона којим се уређује област јавних набавки. На тај начин није поступљено у складу са чланом 2. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама којим је прописано да су наручиоци директни или индиректни корисници буџетских средстава у складу са законом којим се уређује буџетски систем, што је супротно члану 108. став 1. и члан 112. став 1. Закона о јавним набавкама;
- ЈП „Дирекција“ је као наручилац покренуло и спровело поступак јавне набавке за редовно одржавање објеката основних школа на територији ГО Лазаревац у 2014 .години након чега су закључени уговори и средства за спровођење ове набавке су планирана Одлуком о буџету на разделу ЈП „Дирекција“, уместо на разделу Општинске управе – основно образовање, на погрешној економској и организационој класификацији, чиме је поступило супротно члану 29. Закона о буџетском систему.
- Конкурсна документација не садржи квалитет, количину и опис услуга, рок извршења, место извршења услуге, што је супротно члану 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама;

Уговор о јавној набавци отвореног поступка – Редовно одржавање објеката основних школа на територији ГО Лазаревац у 2014. години, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, ЈП „Дирекција Лазаревац“ и PD „СЕVАС СО“ д.о.о, Лазаревац, ул Војводе Мишића бр. 9, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

6. Јавна набавка – Санација кровова на објектима у улици Косте Рацина у Лазаревцу –број П/06/14-МВ

Директор ЈП „Дирекција Лазаревац“ је донео Одлуку о покретању отвореног поступка број 5778 од 10.11.2014. године за јавну набавку – Санација кровова на објектима у улици Косте Рацина у Лазаревцу. Процењена вредност јавне набавке је 540 хиљада динара без ПДВ. Набавка има основ у Програму ЈП „Дирекција Лазаревац“ за 2014. годину на позицији I – 1.1.22. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала и предложила директору ЈП „Дирекција Лазаревац“ да закључи Уговор са понуђачем, Друштво за пројектовање, грађевинарство и услуге „Леп изглед“ д.о.о., Лазаревац, број 6292 од 10.12.2014. године, на износ од 501 хиљаде динара без ПДВ, односно 601 хиљаде динара са ПДВ. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор Јавног предузећа „Дирекција“ донео је Одлуку о додели уговора број 6027 од 26.11.04.2014. године.

У 2014. години је плаћено 601 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке о плану набавке који се односе на предметну јавну набавку, што није у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама;

Уговор о јавној набавци отвореног поступка - Санација кровова на објектима у улици Косте Рацина у Лазаревцу, који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке, ЈП „Дирекција Лазаревац“ и Друштво за пројектовање, грађевинарство и услуге

„Леп изглед“ д.о.о., Лазаревац, није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

7. Јавна набавка –Технички преглед изведених радова на реконструкцији са изградњом недостајуће комуналне инфраструктуре улице кнеза Станоја у Лазаревцу–број 04/14-МВ

Директор ЈП „Дирекција Лазаревац“ је донео Одлуку о покретању отвореног поступка број 4789 од 12.09.2014. године за јавну набавку – Техничког прегледа изведених радова на реконструкцији са изградњом недостајуће комуналне инфраструктуре улице кнеза Станоја у Лазаревцу. Процењена вредност јавне набавке је 320 хиљада динара без ПДВ. Набавка је у Програму ЈП „Дирекција Лазаревац“ за 2014. годину на позицији I – 1.1.8. Након што је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда, Комисија је констатовала и предложила директору ЈП „Дирекција Лазаревац“ да закључи Уговор број 5424 од 22.10.2014. године, са понуђачем, Дирекцијом за вештачење, водотехнику, гасификацију и инжењеринг „НИШ“ д.о.о Ниш, на износ од 61 хиљаде динара без ПДВ, односно 73 хиљада динара са ПДВ. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор Јавног предузећа „Дирекција“ донео је Одлуку о додели уговора број 5142 од 06.10.2014. године.

У 2014. години је по овом Уговору је плаћено 73 хиљаде динара.

Осим горе наведених неправилности, у поступку ревизије спроведених поступака јавних набавки у току 2014. године уочене су следеће неправилности:

- ЈП „Дирекција Лазаревац“ у својству наручиоца, у свим поступцима јавних набавки од редног броја 1. до редног броја 7 је покренуло поступак јавне набавке доношењем Одлуке, иако ове набавке нису предвиђене годишњим планом јавних набавки, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и није донет План јавних набавки за 2014. Годину, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац ЈП „Дирекција Лазаревац“ у свим поступцима од редног броја 1. до редног броја 7. у Одлукама о покретању јавних набавки је навео да су подаци о апропријацији са позиције Програма пословања ЈП „Дирекција Лазаревац“, а није прецизно дао податке о апропријацији (економске класификације) из финансијског плана, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац ЈП „Дирекција Лазаревац“ у свим поступцима од редног броја 1. до редног броја 7, није урадио испитивање и истраживање тржишта, што је супротно члану 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке ЈП „Дирекција Лазаревац“;

4.2. Биланс прихода и расхода

4.2.1. Приходи и примања

Према подацима исказаним у Билансу прихода и расхода за 2014. годину остварени су текући приходи градске општине Лазаревац у износу од 1.566.211 хиљада динара и текућа примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 847 хиљада динара, укупно 1.567.058 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи остварени у износу од 1.080.490 хиљада динара и текућа примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 5.792 хиљаде динара, укупно 1.086.282 хиљаде динара, чини повећање од 44,26%.

4.2.2. Расходи и издаци

Према подацима исказаним у Билансу прихода и расхода за 2014. годину, извршени су текући расходи градске општине Лазаревац у износу од 869.705 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 190.200 хиљада динара, укупно 1.059.905 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи извршени у износу од 862.272 хиљаде динара и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 296.922 хиљаде динара, укупно 1.159.194 хиљаде динара, чини смањење од 8,56%.

4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2014. години исказала буџетски суфицит у износу од 507.153 хиљаде динара. Буџетски суфицит је коригован на следећи начин:

- увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 156.217 хиљада динара;
- део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 4.249 хиљада динара;
- увећан за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 34.962 хиљаде динара;
- умањен за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 51.872 хиљаде динара.

На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 650.709 хиљада динара. Исказани вишак прихода и примања – суфицит, преносе се у наредну годину, и то део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 15.076 хиљада динара и нераспоређени део вишка прихода и примања 635.633 хиљаде динара.

Салдо на буџетским рачунима индиректних корисника, као и на наменским подрачунима ИКБС и ДКБС на дан 31.12.2014. године износио је 701.717 хиљада динара. Највећи износ од 683.120 хиљада динара је био на текућем рачуну ГО Лазаревац. Код ИКБС Месних заједница исказан је износ 8.007 хиљада динара. Највећим делом се односи на: МЗ Миросаљци 4.888 хиљада динара, МЗ Жупањац 2.047 хиљада динара, МЗ Јунковац 551 хиљада динара, Дуле Караклајић 268 хиљада динара, МЗ Вреоци 186 хиљада динара.

На основу извршене ревизије исказаних износа у Билансу прихода и расхода, увида у Програм пословања Буџетског фонда за заштиту животне средине за 2013. годину и 2014. годину, Извештај о коришћењу средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине ГО Лазаревац за 2014. годину утврђено је следеће:

- До 31. марта 2014. године није сачињен Извештај о коришћењу средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине ГО Лазаревац за 2013. годину, сходно члану 100. Закона о заштити животне средине;
- Извештај о коришћењу средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине ГО Лазаревац за 2014. годину је доставила Министарству пољопривреде и заштите животне средине дана 14.05.2015. године, на захтев ревизора;
- Министарство пољопривреде и заштите животне средине 15.12.2014. године је дало сагласност на програм коришћења средстава Буџетског фонда, уз напомену активност под

редним бројем 2. дефинисана као „Побољшање система производње и дистрибуције и побољшање система за одвођење отпадних вода“ – није активност заштите животне средине, ова активност се треба редефинисати тако што ће садржати као „побољшање система за одвођење отпадних вода“;

- У 2014. години за капиталне субвенције ЈКП „Београдски водовод и канализација“ исплаћена су средства у износу од 26.563 хиљада динара по првој привременој ситуацији од 31.03.2014. године за радове изведене у марту 2014. године за изградњу цевовода на деоници Вранић-МЗ Врбовно-МЗ Степојевац по Програму пословања Буџетског фонда за заштиту животне средине, на који у овом делу није добила сагласност, што је супротно члану 100. Закона о заштити животне средине (што је шире појашњено у тачки 4.1.4.15);
- за најмање 26.563 хиљаде динара наменски остварени приход ГО Лазаревац, Градска општина није у целости утрошила за намене које су средства добијена, већ је потрошила за општу потрошњу.

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

4.3. Биланс стања

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у колони 4. износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године.

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

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Органи и Управа градске општине Лазаревац

Председник градске општине Лазаревац донео је дана 08.12.2014. године Решење о годишњем попису и образовању комисија за попис имовина и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године.

Начелник Управе градске општине Лазаревац донео је дана 04.12.2014. године Решење о годишњем попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године.

За извршење пописа образоване су три комисије за Управу и Органе градске општине. Пописна листа канцеларијског материјала приказује стање по попису и стање по књигама кроз количину и цену.

Комисије су 23.01.2015. године поднеле Извештај председнику ГО Лазаревац, односно Начелнику градске управе. Председник ГО Лазаревац је 12.03.2015. године донео Решење у усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза. Начелник је 12.03.2015. донео Решење о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису и увидом у Извештаје пописних комисија утврђено је следеће:

- ГО Лазаревац у својим пописним листама није пописала локале у: ТЦ „Миленијум“ у улици Краља Петра I број 1, објекат у улици Душана Петровића Шанета, Дом културе у МЗ Шопић, МЗ Јунковац, МЗ Дудовица, објекат кафана у МЗ Дудовица и зграду МЗ Барзиловица;
- ГО Лазаревац није у својим пописним листама пописала земљиште које се налази у НЕП обрасцима.

Препоручујемо одговорним лицима ГО Лазаревац да врше попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

ЈП „Дирекција Лазаревац“

Одлуком Надзорног одбора ЈП „Дирекција Лазаревац“, образоване су две Комисије за попис. Надзорни одбор је дана 29.01.2015. године донео Одлуку о усвајању Извештаја Комисије за попис основних средстава број 181 од 19.01.2015. године и Одлуку о усвајању Извештаја комисије за попис датих аванса, краткорочних потраживања и финансијских пласмана, обавеза, залиха, временских разграничења и новчаних средстава и готовинских еквивалената од 31.12.2014. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису и увидом у Извештаје пописних комисија утврђено је следеће:

- Није пописана Нематеријална имовина у припреми са групе конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси;
- Пописано је потраживање за учешће за станове 15%, на конту 122000 – Краткорочна потраживања из пословних књига ЈП „Дирекције“, од предузећа „Кабел инжењеринг“ у износу 2.312 хиљаде динара за које нема документације;
- Пописна комисија није у листе Попис уносила колону "Количина по попису" већ је заокруживањем у листи по Пописним местима евидентирала имовину, а за имовину која се није налазила на пописном месту или је расходована, писала "расход" или пописна места на којима се имовина у том тренутку налазила што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У пописне листе Комисије за попис није унето књиговодствено природно стање имовине и нису утврђене природне разлике између стварног и књиговодственог стања, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Такође, пописне листе нису потписане од стране одговорног лица задуженог имовином, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник);

- У Извештајима о извршеном попису није дато стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 13. Правилника.

Препоручује се одговорним лицима ЈП „Дирекција“ Лазаревац да: врше усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом; врше попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; пописана имовина вредносно обрачуна и да пописне листе садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине, као и утврђене разлике; попис врше у складу са важећим прописима којима је исти уређен, да комисије у пописне листе уносе прописан садржај, да финансијске пласмане, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација исказују у посебним пописним листама.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања ГО Лазаревац за 2014. годину износи 3.383.339 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 2.372.035 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 1.011.304 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина ГО Лазаревац састоји се од некретнина и опреме у износу од 176.220 хиљада динара, природне имовине у износу од 58.347 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми и аванса у износу од 2.119.540 хиљада динара и нематеријалне имовине у износу од 16.569 хиљада динара, залихе ситног материјала и потрошног материјала 1.359 хиљада динара.

Некретнине и опрема обухватају зграде и грађевинске објекте у износу од 145.904 хиљаде динара, опрему у износу од 30.006 хиљада динара и остале некретнине и опрему у износу од 310 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто - 011100. У Билансу стања буџета градске општине Лазаревац са стањем на дан 31.12.2014. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 145.904 хиљада динара, од чега се износ од 66.226 хиљада динара или 45% односи на директног буџетског корисника Управу ГО Лазаревац, 79.678 хиљада динара или 55% на индиректне буџетске кориснике

У пословним књигама директног буџетског корисника Управа ГО Лазаревац исказане су зграде и грађевински објекти садашње вредности 66.226 хиљада динара и односе се на: 3.221 хиљаду динара – Стамбене зграде за јавне службенике (42 стамбене јединице) и 63.005 хиљаду динара – Пословне зграде и пословни простор (59 јединице пословног простора). У току 2014. године није било повећања на аналитичком конту зграде и грађевински објекти.

У пословним књигама индиректног буџетског корисника ЈП „Дирекција“ воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 18.620 хиљада динара и односе се на: 15.522 хиљаде динара – Пословни простор (површине 783,16 м²), 2.336 хиљада динара стан површине 46 м² и 723 хиљаде динара – пословни простор, површине 16 м².

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Градска општина Лазаревац у својим књигама не води у евиденцији Основних средстава локале површине 3.739 м² и то: у ТЦ „Миленијум“ у улици Краља Петра I број 1. површине 83м², објекат у улици Душана Петровића Шанета 483 м², Дом културе у МЗ Шопић 1.186 м², МЗ Јунковац 1.277 м², МЗ Дудовица 562 м², објекат кафана у МЗ Дудовица 369 м² и зграду МЗ Барзиловица 145 м² који су укњижени у књигама Републичког геодетског завода (у даљем тексту: РГЗ) – Катастра непокретности;
- Градска општина Лазаревац у својим књигама има евидентиране станове: у улици Н. Вујачића 15, Д. Караклајића 47 и објекат станова солидарности у улици Краља Петра I, вредности 1.475 хиљада динара, који се не налазе у евиденцији РГЗ – Катастра непокретности;
- Градска општина Лазаревац у својим књигама има евидентиране пословне просторе површине 723 м² и то: у улици Б. Радичевића број 2 и број 7 површине 246 м², Ђ. Ковачевића 25 површине 78 м², М. Поповића бб површине 136 м², Н. Вујачића 30 површине 53 м², у Брајковцу 50 м², у Барзиловици 134 м² и локале на Колубарском тргу 26 м²;
- ЈП „Дирекција“ води у евиденцији закупа локал у улици Краља Петра I бр. 3, површине 42 м² и локал у улици др Ђорђа Ковачевића 2а површине 73,9 м² којих нема у евиденцији Општинске управе.

Препоручује се одговорним лицима градске општине Лазаревац да: усагласе евиденције Основних средстава које се односе на Зграде и грађевинске објекте са евиденцијом Републичког геодетског завода – Катастром непокретности; у пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву власништва.

Опрема, конто – 011200. Вредност опреме свих директних и индиректних корисника у Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказана је у износу од 30.006 хиљада динара. .

Земљиште, конто – 014100. У Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказана је вредност земљишта у износу од 47.601 хиљада динара, и односи се на директне буџетске кориснике 1.088 хиљада динара, ЈП „Дирекција“ 581 хиљада динара и Месне заједнице у износу од 45.933 хиљаде динара.

Директни буџетски корисник Органи општине, Скупштина и Председник је у својим пословним књигама исказао вредност земљишта у износу од 820 хиљада динара, уместо на разделу Управе градске општине.

Шуме и воде конто – 014300. У Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказана је вредност у износу 10.746 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- не постоји документација за имовину и то: на конту 014100 Земљиште која је евидентирана код месних заједница; и на конту 014300 Шуме и вода, а која је евидентирана код ИКБС МЗ Чибутковица;
- у евиденцији земљишта у НЕП обрасцима евидентирано је 654 катастарских парцела;
- парцеле које су евидентиране код РГЗ, а налазиле се у МЗ Сакуља су експроприсане од стране Рударског басена „Колубара“;
- у књиговодственој евиденцији основних средстава налазе се три парцеле, парцела грађевинског земљишта вредности 268 хиљада динара, која има означену површину.

Препоручујемо одговорним лицима да: идентификују и евидентирају сво земљиште градске општине Лазаревац на основу веродостојне документације и усагласе са евиденцијом Републичког геодетског завода и са помоћном евиденцијом Основних средстава-Земљиште и да евиденцију Основних средстава воде у складу са прописима.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група конта - 015000. На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми и аванси са стањем на дан 31.12.2014. године исказан је износ од 2.119.540 хиљада динара који се односи на директног буџетског корисника Управу ГО Лазаревац у износу од 3.037 хиљада динара и индиректне буџетске кориснике у износу од 2.116.503 хиљада динара

У пословним књигама Општинске управе исказана је пољопривредна опрема, на конту 015100 Нефинансијска имовина у припреми, вредности 2.362 хиљаде динара

У пословним књигама ЈП „Дирекција“ Лазаревац, на билансној позицији нефинансијске имовине у припреми и аванси са стањем на дан 31.12.2014. године исказан је вредност од 1.988.522 хиљаде динара који се односи на инвестиције у припреми вредности 1.891.415 хиљада динара и земљиште у припреми 97.108 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- 1.891.415 хиљада динара је више исказана Нефинансијска имовина у припреми и аванси, а мање зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- за 97.108 хиљада динара више је исказано земљиште у припреми, а мање је исказана вредност на групи конта 014000- Земљиште, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Основна школа у Барошевцу је више исказана за вредност од 124.217 хиљада динара и физкултурна сала за вредност од 83.669 хиљада динара, а мање код индиректног корисника републичких средстава, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и члану 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција“ Лазаревац да: образују комисију за технички преглед изведених радова и завршене инвестиције евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да зграде и грађевинске објекте које се користе код републичких органа пренесу у њихове књиговодствене евиденције.

Нематеријална имовина, конто - 016100. На билансној позицији нематеријална имовина са стањем на дан 31.12.2014. године исказана је вредност од 16.569 хиљада динара који се односи на директне буџетске кориснике вредности од 16.306 хиљада динара и индиректне буџетске кориснике вредности од 263 хиљаде динара.

Финансијска имовина

У Билансу стања на дан 31.12.2014. године евидентирана је финансијска имовина у износу од 1.011.304 хиљаде динара, и чине је дугорочна финансијска имовина 11.848 хиљада динара, новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања

и краткорочни пласмани у износу од 869.115 хиљада динара и активна временска разграничења у износу од 130.341 хиљаде динара.

Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи – конто 111600. Код директног корисника Општинска управа исказан је износ 5.738 хиљада динара. На конту 111611 Кредити физичким лицима за потребе становања, потраживања за главницу, исказан је износ од 1.328 хиљада динара и односи се на главницу за кредите за станове за четири лица. На конту 111612 Кредити физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе исказан је износ 4.410 хиљада динара и односе се на потраживања за главницу преко Фонда за заштиту животне средине за 10 физичких и правних лица.

Кредити домаћим нефинансијским предузећима – конто 111800 у износу 5.234 хиљаде динара односи се на потраживања за главницу, преко Фонда за заштиту животне средине и односи се на кредите уговорене са 21 предузећем. Односи се највећим делом на следећа предузећа: „СПЕКТАР – ЈА“ 1.000 хиљада динара, „Ломић“ 1.173 хиљаде динара, „Јуки комерц“ 1.225 хиљада динара, „Карановић“ д.о.о. 231 хиљада динара, „Каље“ 408 хиљада динара, Радован Крчмаревић – предузеће 1.066 хиљада динара, СЗТР „Пиле пром“ 132 хиљаде динара,

Учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима – конто 111900. На овој позицији исказан је износ од 868 хиљада динара. Односи се на оснивачки капитал: „Првог приградског позоришта“ 500 хиљада динара, „Еко Тамнава“ 306 хиљада динара, Туристичка организација „Лазаревац“ 30 хиљада динара и „Музеј Колубарске битке“ 30 хиљада динара, једна хиљада динара ЈПКП „Лазаревац“ и једна хиљада динара Радио Лазаревац“.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних предузећа, јавно комуналних предузећа и привредног друштва вредност од 1.655.785 хиљада динара и то: 2.620 хиљада динара (позиција 0406) - ЈП "Радио Лазаревац", 841.848 хиљада динара (позиција 0406) ЈП „Топлификација“; 808.694 хиљаде динара (позиција 0406) ЈПКП „Лазаревац“ и „Еко Тамнава“ у најмањем износу од 2.623 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине ГО Лазаревац да утврде и у пословне књиге унесу вредност припадајућег капитала јавних комуналних предузећа чији је оснивач Општина и над којима врши оснивачка права, односно да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина ГО Лазаревац.

Жиро и текући рачуни, конто – 121100. На дан 31.12.2014. године у консолидованом Билансу стања ГО Лазаревац исказана су средства у укупном износу од 685.456 хиљада динара.

Издвојена новчана средства и акредитиви, конто – 121200. На дан 31.12.2014. године у Билансу стања ГО Лазаревац исказана су средства у укупном износу од 16.261 хиљада динара. Код директних корисника исказан је износ 8.254 хиљада динара и односи се на

средства за: пројекат „Качерски мед“ 3.224 хиљаде динара, „Црна Међа“ 12 хиљада динара, отклањање последица поплава 2.048 хиљада динара, средства за стамбену изградњу 660 хиљада динара, средства Комесаријата за избеглице 2.060 хиљада динара, 240 хиљада динара изградњу гробља и 10 хиљада динара „Сигурне дечје куће“. Код индиректних корисника Месне заједнице исказан је износ 8.007 хиљада динара. Највећим делом се односи на: МЗ Миросаљци 4.888 хиљада динара, МЗ Жупањац 2.047 хиљада динара, МЗ Јунковац 551 хиљада динара, Дуле Караклајић 268 хиљада динара, МЗ Вреоци 186 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврђено је да новчана средства директних и индиректних корисника у износу 16.261 хиљада динара евидентирана на конту 121200 - Издвојена новчана средства, уместо на конту Жиро и текући рачуни, конто – 121100, што је у супротно члану 9. Уредбе о буџетском систему и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо надлежним лицима градске општине Лазаревац и ЈП „Дирекција“ да: средства на текућим рачунима евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Девизни рачун, конто – 121400. На дан 31.12.2014. године у Билансу стања ГО Лазаревац исказана су средства на девизном рачуну у износу од 603 хиљаде динара, и односе се текући рачун за отклањање последица од поплава.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто - 122100. У Билансу стања буџета ГО Лазаревац на дан 31.12.2014. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 96.616 хиљада динара и односи се на: директног буџетског корисника Органи општине – Скупштина, Председник и Веће ГО у износу од 47.000 хиљада динара; Општинска управа у износу 9.423 хиљаде динара, Фонд за заштиту животне средине 20.914 хиљада динара, средства потраживања у износу од 40.353 хиљаде динара од ЈП КП „Лазаревац“ за плаћене порезе и доприносе на исплаћене зараде, индиректне буџетске кориснике ЈП „Дирекција“ 19.843 хиљаде динара и месне заједнице 6.036 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврђено је да Скупштина ГО Лазаревац донела Закључак је дала сагласност да министар надлежан за послове финансије изврши привремену обуставу трансферних средстава из буџета РС, односно припадајућег пореза на зараде и пореза на добит који јој припадају и иста да се преусмере на намирење дуга пореског дужника ЈПКП „Лазаревац“ у износу од 354.048 хиљада динара. ЈПКП „Лазаревац“ не измирује редовно обавезе за неисплаћене порезе и доприносе на плате које се измирују са рачуна 711111 –Порез на зараде. У 2014. Години ГО Лазаревац је исказала у Билансу стања за неисплаћене порезе и доприносе на плате које се измирују са рачуна 711111 –Порез на зараде у износу од 40.321 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Лазаревац и да врше редовну контролу и обезбеде већу наплативост обавеза од ЈПКП „Лазаревац“ за плаћене порезе и доприносе на зараде.

Краткорочни пласмани, конто 123000 - На дан 31.12.2014. године краткорочни пласмани су исказани у Билансу стања буџета ГО Лазаревац у износу од 70.172 хиљаде

динара и односе се на директне буџетске кориснике у износу од 2.331 хиљаде динара, и индиректне буџетске кориснике у износу од 67.841 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција“ је исказала дате авансе на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције у износу 60.848 хиљада динара.

Аванси се највећим делом односе на предузећа: ЈПКП „Лазаревац“ 58.952 хиљаде динара, „Колубара грађевинар“ 1.080 хиљада динара, „Југинус“ 432 хиљаде динара, „Југопетрол“ 167 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврђено је да:

- Евидентирани су дати аванси из ранијих година у износу од 1.679 хиљада динара и то: „Колубара грађевинар“ 1.080 хиљада динара, „Југинус“ 432 хиљаде динара, „Југопетрол“ 167 хиљада динара;
- Евидентирани су дати аванси ЈПКП „Лазаревац“ у износу од 58.952 хиљаде динара, и то: 3.130 хиљада динара за проширење гробља друге фазе из 2006. године; 3.150 хиљада динара за уређење градског парка из 2008. године; пет хиљада динара за одржавање објеката јавног осветљења из 2010. године; 239 хиљада динара за капитално одржавање водоводне мреже из 2013. године, 1.342 хиљаде динара за одржавање некатегорисаних путева у зимским условима из 2013. године; 51.091 хиљада динара за капитално одржавање објеката на територији ГО Лазаревац из 2014. године;
- Извођач радова ЈПКП „Лазаревац“ уговорене радове према Уговору број 6083 за одржавање водоводне линије у улици 1300 каплара у износу од 5.771 хиљада динара, односно 90% датог аванса основног Уговора није завршио у предвиђеном року од 30 дана од дана обостраног потписивања уговора, што је супротно члану 2. Уговора;
- број 6081 за капитално одржавање магистралног цевовода „Ћелије“ у износу од 6.775 хиљада динара, није завршио у предвиђеном року од 30 дана од дана обостраног потписивања уговора, што је супротно члану 2. Уговора. До дана 31.07.2015. године радови нису започети по наведеном уговору (што је шире појашњено у тачки 4.1.5 – Издаци).

Препоручује се одговорним лицима градске општине Лазаревац и ЈП „Дирекција“ Лазаревац да изврше анализу стања датих аванса, усаглашавање стања и предузму одговарајуће мере ради објективног, тачног и правилног њиховог исказивања и предузму одговарајуће мере.

Активна временска разграничења, група конта - 131000. На дан 31.12.2014. године исказани су у Билансу стања буџета ГО Лазаревац у износу од 130.341 хиљада динара и чине их: обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 130.296 хиљада динара и остала активна временска разграничења у износу од 45 хиљада динара.

4.3.3. Пасива

Обавезе износе 438.580 хиљада динара и чине их: дугорочне обавезе у износу од 141.406 хиљада динара, краткорочне обавезе 250 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 8.986 хиљада динара; обавезе по основу осталих расхода у износу од 1.015 хиљада динара; обавезе из пословања у износу од 120.780 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 166.143 хиљада динара

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака – конто 211400. Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих банака на дан 31.12.2014.

године износе 141.406 хиљада динара. Обавезе су настале по основу закљученог Уговора дугорочног кредита са Bankom Intesom број 4-596/2011 од 20.12.2011. године. Кредит је закључен са Bankom Intesom као посредником и Kfv Bankengruppe из Франкфурта, а у циљу финансирања улагања у општинску инфраструктуру. На основу Извода отворених ставки, обавезе на дан 31.12.2014. године износиле су 167.086 хиљада динара, с тим што је Општинска управа ГО Лазаревац наведени износ оспорила за 25.680 хиљада динара. Као разлог оспоравања се наводи износ од 25.212 хиљада динара из разлога курсних разлика по основу неотплаћене главнице зато што се иста обрачунава на дан уплате. Као разлог оспоравања износа од 467 хиљада динара се наводи разлог разграничења на дан 31.12.2014. године за редовну камату зато што иста није доспела у обрачунском периоду.

Обавезе по основу расхода за запослене, konto - 230000 у укупном износу 8.986 хиљада динара се односе на обавезе за плате и додатке у износу 6.274 хиљада динара, обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца 1.103 хиљаде динара, обавезе по основу социјалне помоћи запосленима 348 хиљада динара, обавезе за службена путовања и услуге по уговору 1.260 хиљада динара.

Обавезе према добављачима – konto 252100. У билансу стања буџета општине Лазаревац на дан 31.12.2014. године, исказане су обавезе према добављачима у износу од 118.508 хиљада динара и односе се на: Органе ГО у износу од 9.118 хиљада динара, Општинску управу у износу од 14.440 хиљада динара, ЈП „Дирекција“ 90.703 хиљада динара, Месне заједнице 4.200 хиљада динара и остали индиректни буџетски корисници у износу 47 хиљада динара.

У главној књизи Општинске управе воде се обавезе према добављачима у износу 14.440 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезе према: ЈПКП „Лазаревац“ 7.063 хиљаде динара, ЈП „Топлификација“ 2.589 хиљада динара, „ЕПС снабдевање“ 2.183 хиљаде динара и „Колубара услуге“ 1.507 хиљада динара.

У главној књизи Органа ГО Лазаревац воде се обавезе према добављачима у износу 9.118 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезе према: „СП Ластра“ у износу 7.981 хиљада динара и „Службеном листу града Београда“ у износу 992 хиљаде динара.

У главној књизи ЈП „Дирекција“ воде се обавезе према добављачима у износу 90.703 хиљаде динара и највећим делом се односе на обавезе према: „Електродистрибуцији Лазаревац“ у износу 27.753 хиљаде динара, „Електроенерџи“ д.о.о. у износу 20.158 хиљада динара, „ЕПС снабдевање“ у износу 19.596 хиљаде динара, „Београд воде“ у износу 17.567 хиљада динара и ЈП „Железнице Србије“ 1.934 хиљаде динара.

За два корисника градске Општине упућено је 80 захтева за потврду стања обавезе (конфирмација). Добијено је 53 одговора, што је приказано у следећој табели:

Р.б р	Буџетски корисник	Упућен о	Одговорен о	Стање у БС на дан 31.12.2014.	Стање по примљеној конф.	Више исказа но	Мање исказан о
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска Управа и Органи	52	42	21.816	25.862	2.377	-
2	ЈП „Дирекција“	28	11	21.530	19.432	-	71.271
3	Укупно	80	53	43.346	45.294	2.377	71.271

Укупна књиговодствена вредност обавеза према захтеваним повериоцима исказана у пословним књигама ГО Лазаревац износи 114.288 хиљада динара, што представља 96%

обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - Обавезе према добављачима). Укупна књиговодствена вредност обавеза према повериоцима који су доставили потврде салда износи 43.346 хиљада динара, што представља 37% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - Обавезе према добављачима). Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 45.294 хиљада динара, односно код тестираних поверилаца мање су исказане за 68.994 хиљаде динара, зато што три највећа добављача нису доставила конфирмације и то: „Електроенерџи“ д.о.о. Београд „ЕД – Енергија“ и „ЕПС снабдевање“.

На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврђено је да:

- највећи добављачи ЈП „Дирекција“ нису доставили потврду салда и то: „Електроенерџи“ д.о.о. према којем је исказана обавеза у Билансу стања 27.590 хиљада динара, „ЕД – Енергија“ према којем је исказана обавеза 27.591 хиљада динара и „ЕПС снабдевање“ према којем је исказана обавеза 19.481 хиљада динара;
- у пословним књигама ГО Лазаревац нису усаглашене обавезе према: ЈПКП "Лазаревац" 2.460 хиљада динара мање исказано у књигама управе, „Бети“ д.о.о. 1.283 хиљаде динара мање исказано, „ЛАСТРА“ 935 хиљада динара мање исказано, „ЕПС“ 778 хиљада динара више исказано и „Бајка“ 70 хиљада динара мање исказано. Добијене конфирмације ради усаглашавања обавеза које су исказане у износу од 25.862 хиљада динара, представљају 133% укупних обавеза исказаних према тестираним повериоцима у евиденцији Општинске управе; Управа Градске општине
- у пословним књигама ЈП „Дирекција“ нису усаглашене обавезе према: ВП „Београд воде“ 3.875 хиљада динара исказано више обавеза, ЈП „Топлификација“ 1.746 хиљада динара исказано мање обавеза.

Препоручујемо одговорним лицима градске општине Лазаревац и ЈП „Дирекција“ да: редовно, а најмање једанпут годишње усаглашавају обавезе са добављачима и спорне обавезе евидентирају по донешеном решењу надлежног органа.

Табела: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима код тестираних буџетских корисника на дан 31.12.2014. године

Р. бр	Група		у (000) динара		
			ДКБС Органи ГО Лазаревац	ДКБС Управа ГО Лазаревац (укључен БФЖС)	ИКБС ЈП "Дирекција"
1	411	Укупна апропријација	20.131	118.186	62.800
		Исказано извршење	19.948	116.778	61.675
		Разлика (1)	183	1.408	1.125
		Обавезе-плата децем.	677	4.821	0
		Разлика (2)	-494	-3.413	1.125
2	412	Укупна апропријација	3.630	21.254	11.500
		Исказано извршење	3.519	20.888	11.040
		Разлика (1)	111	366	460
		Обавезе-плата децем.	119	863	0
		Разлика (2)	-8	-497	460
3	413	Укупна апропријација		1.780	
		Исказано извршење		1.765	
		Разлика (1)		15	
		Обавезе-превоз			

		Разлика (2)		15	
4	414	Укупна апропријација		2.153	
		Исказано извршење		1.382	
		Разлика (1)		771	
		Обавезе-плата децем.		349	
		Разлика (2)		422	
5	415	Укупна апропријација	150	1.000	
		Исказано извршење	114	1.000	
		Разлика (1)	36	0	
		Обавезе-плата децем.		1	
		Разлика (2)	36	-1	
6	416	Укупна апропријација	150	873	
		Исказано извршење	114	822	
		Разлика (1)	36	51	
		Обавезе-плата децем.			
		Разлика (2)	36	51	
7	421	Укупна апропријација	212	16.008	108.642
		Исказано извршење	73	14.753	108.336
		Разлика (1)	139	1.255	306
		Обавезе по рачунима		6.613	19.597
		Обавезе по уговорима			
		Разлика (2)	139	-5.358	-19.291
8	422	Укупна апропријација	72.211	1.583	60
		Исказано извршење	66.654	1.241	23
		Разлика (1)	5.557	342	37
		Обавезе по рачунима	7.981	3	
		Обавезе по уговорима			
Разлика (2)	-2.424	339	37		
9	423	Укупна апропријација	26.752	12.194	6.260
		Исказано извршење	26.074	11.746	6.014
		Разлика (1)	678	448	246
		Обавезе по рачунима	1.082	7792	19
		Обавезе по решењима	1.286	240	
		Обавезе по уговорима	946	2439	
Разлика (2)	-2.636	-10.023	227		
10	424	Укупна апропријација	220	84401	90500
		Исказано извршење	215	80561	84128
		Разлика (1)	5	3.840	6.372
		Обавезе по рачунима		27	17.568
		Обавезе по уговорима		19	
Разлика (2)	5	3.794	-11.196		
11	425	Укупна апропријација	168	4.233	42.938
		Исказано извршење	168	3.166	40.299
		Разлика (1)	0	1.067	2.639
		Обавезе по рачунима		36	3.992
		Обавезе по уговорима		667	5.190
Разлика (2)	0	364	-6.543		
12	426	Укупна апропријација	1.622	8.693	2.320
		Исказано извршење	1.377	8.440	1.960
		Разлика (1)	245	253	360
		Обавезе по рачунима	55		
		Обавезе по уговорима		17	
Разлика (2)	190	236	360		
13	441	Укупна апропријација	14.911		
		Исказано извршење	14.911		
		Разлика (1)	0		
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по уговорима			
Разлика (2)	0				

14	444	Укупна апропријација	7.563		
		Исказано извршење	7.563		
		Разлика (1)	0		
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по уговорима			
		Разлика (2)	0		
15	451	Укупна апропријација	25.526	97.907	
		Исказано извршење	12.456	87.776	
		Разлика (1)	13.070	10.131	
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по уговорима		19.384	
		Разлика (2)	13.070	-9.253	
16	454	Укупна апропријација			
		Исказано извршење			
		Разлика (1)	0		
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по уговорима			
		Разлика (2)	0		
17	463	Укупна апропријација	3.384	1.416	
		Исказано извршење	3.365	1.416	
		Разлика (1)	19	0	
		Обавезе по рачунима	464		
		Обавезе по уговорима	1.950		
		Разлика (2)	-2.395	0	
18	465	Укупна апропријација	223	1.579	
		Исказано извршење	223	1.568	1.201
		Разлика (1)	0	11	-1.201
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по Закону	222		
		Разлика (2)	-222		
19	472	Укупна апропријација	34.145	351	
		Исказано извршење	24.061	251	
		Разлика (1)	10.084	100	
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по уговорима			
		Разлика (2)	10.084	100	
20	481	Укупна апропријација	11.357	260	
		Исказано извршење	10.848	260	
		Разлика (1)	509	0	
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по закону	400		
		Разлика (2)	109	0	
21	482	Укупна апропријација		1.324	387
		Исказано извршење		1.278	381
		Разлика (1)	0	46	6
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по уговорима			
		Разлика (2)	0	46	6
22	483	Укупна апропријација	5.176	395	300
		Исказано извршење	5.122	138	262
		Разлика (1)	54	257	38
		Обавезе по рачунима	138		
		Обавезе по уговорима			
		Разлика (2)	-84	257	38
23	484	Укупна апропријација	33.431		
		Исказано извршење	29.902		

		Разлика (1)	3.529		
		Обавезе по рачунима	0		
		Обавезе по уговорима	0		
		Разлика (2)	3.529		
24	511	Укупна апропријација		102.000	216.113
		Исказано извршење		94.612	183.094
		Разлика (1)	0	7.388	33.019
		Обавезе по рачунима			21.561
		Обавезе по уговорима			42.598
		Разлика (2)	0	7.388	-31.140
25	512	Укупна апропријација		2.829	1.177
		Исказано извршење		2.615	1.043
		Разлика (1)	0	214	134
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по уговорима			
		Разлика (2)	0	214	134
26	515	Укупна апропријација		117	
		Исказано извршење		117	
		Разлика (1)	0	0	0
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по уговорима			
		Разлика (2)	0	0	0
27	541	Укупна апропријација		5.370	
		Исказано извршење			
		Разлика (1)	0	5.370	
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по уговорима			
		Разлика (2)	0	5.370	
28	611	Укупна апропријација	51.872		
		Исказано извршење	51.871		
		Разлика (1)	1		
		Обавезе по рачунима			
		Обавезе по уговорима			
		Разлика (2)	1		
Укупно преузете обавезе изнад апропријације			-8.263	-28.545	-69.371
			106.179		

Исказани износ преузетих обавеза код следећих буџетских корисника је већи у односу на расположиви износ апропријације у износу од 106.179 хиљада динара и то код:

-Органи општине, Скупштине, Председник, ГО Лазаревац 8.263 хиљада динара и то: 494 хиљаде динара због преузимања обавеза по основу исплате за децембар 2014. године, 8 хиљада динара за доприносе по основу исплате за децембар 2014. године; 2.424 хиљаде динара за трошкове путовања, 2.636 за услуге по уговору, 2.395 хиљада динара за обавезе осталим нивоима власти, 222 хиљаде динара за остале дотације и трансфере, 84 хиљаде динара новчане казне и пенали по решењу судова.

Преузео обавезе по основу трошкова путовања (група конта 422000) у износу од 7.981 хиљада динара и прекорачи оодобрену апропријацију за 2.424 хиљаде динара. Преузета обавеза по рачунима у износу од 2.424 хиљаде динара се односи на законску обавезу ГО Лазаревац, на дуг за превоз ученика из 2014. године, и односи се на добављача СП“Ластра“, са којим је сачињен репрограм.

Преузео обавезе по основу услуга по уговору (група конта 423000) по рачунима 1.082 хиљаде динара, обавезе по решењима (накнаде за одборнике и чланове Већа ГО за

децембар 2014. године) у износу од 1.286 хиљада динара; по уговорима 946 хиљада динара, и прекорачио одобрену апропријацију за 2.636 хиљада динара.

Органи општине, Скупштине, Председник, ГО Лазаревац је, такође, преузео обавезе за уговоре по делу по рачунима у износу од 1.082 хиљаде динара се односе на услуге публикације „Сл. лист града Београда“ 992 хиљаде динара, сагласност на репрограма и плати у 2015. Години (где само потписано и печатирано да је примљена информација).

Такође, Органи општине, Скупштине, Председник, ГО Лазаревац су преузели обавезе за уговоре по делу по решењима у износу од 1.286 хиљада динара за накнаде одборника и чланова Већа ГО који нису у сталном радном односу у ГО Лазаревац за децембар 2014. године.

Органи општине, Скупштине, Председник, ГО Лазаревац је, такође, преузео обавезе за уговоре по делу по уговорима 946 хиљада динара („Колубара угоститељство“ – 370 хиљада динара и „Бразил д.о.о. Барошевац-Лазаревац - 516 хиљада динара и 60 хиљада динара - Удружење новинара Обреновац – репрограми за преузете обавезе на дан 05.01.2015. године) и прекорачио одобрену апропријацију у укупном износу 2.636 хиљада динара.

Преузео обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти (група конта 463000) по рачунима у износу од 464 хиљаде динара и по уговорима 1.950 хиљада динара и прекорачио одобрену апропријацију за 2.395 хиљада динара. Преузета обавеза по рачунима у износу од 464 хиљада динара се односи на законску обавезу ГО Лазаревац, за децу са посебним потребама (репрограма) и уговори у износу од 1.950 хиљада динара са школама за децу са посебним потребама(репрограма).

-Управа градске општине у износу од **28.545 хиљада динара** и то: 3.413 хиљада динара због преузимања обавеза по основу исплате за децембар 2014. године, 497 хиљада динара за порезе и доприносе, једне хиљаде динара за накнаде трошкова за запослене; 5.358 хиљада динара за сталне трошкове, 10.023 за услуге по уговору, субвенције јавним и нефинансијским предузећима и организацијама 9.253 хиљаде динара.

Преузела обавезе по основу сталних трошкова (група конта 421000) по рачунима у износу од 6.613 хиљаде динара и прекорачила одобрену апропријацију за 5.358 хиљада динара.

Преузете обавезе за сталне трошкове у износу од 6.613 хиљада динара се односе на рачуне према ЈПКП „Лазаревац“ 1.443 хиљаде динара за изношење смећа и водовод и канализација(репрограма), 2.590 хиљада динара ЈП „Топлификација“ (за рачуне од јуна до децембра за грејање – репрограма).

Преузела обавезе по основу уговора о делу (група конта 423000) по рачунима у износу од 7.792 хиљаде динара и уговорима 2.439 хиљада динара и прекорачила одобрену апропријацију за 10.023 хиљаде динара. Преузете обавезе за сталне трошкове у износу од 7.792 хиљаде динара се односе на рачуне добављача „Колубара услуге“ за техничко обезбеђење 1.507 хиљада динара(репрограма-сагласност за репрограмирање насталих обавеза), ЈПКП „Лазаревац“ за услуге чишћење 6.251 хиљада динара (за рачуне од јуна до децембра – репрограма). Преузете обавезе за сталне трошкове у износу од 2.439 хиљада динара се односе на уговоре добављача „Колубара услуге“ за техничко обезбеђење 1.368 хиљада динара(репрограма-сагласност за репрограмирање), ЈПКП „Лазаревац“ за услуге чишћење 1.071 хиљада динара (репрограма).

Преузела обавезе по основу субвенција (група конта 451000) по уговору за изградњу примарног градског водовода за насељена места Врбовно-Степојевац у износу од 19.384 хиљаде динара и прекорачила одобрену апропријацију за 9.253 хиљаде динара.

-ЈП „Дирекција“ у износу 69.371 хиљаде динара и то: 19.291 хиљада динара за сталне трошкове-електрична енергија, 11.196 хиљаде динара за специјализоване услуге-за одводњавање „Београд воде“, 6.543 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање, за остале дотације и трансфере 1.201 хиљаде динара законска обавеза, 75.880 хиљада динара за зграде и грађевинске објекте.

Преузела обавезе по основу сталних трошкова (група конта 421000) по рачунима у износу од 19.597 хиљада динара и прекорачила одобрену апропријацију за 19.291 хиљада динара.

Преузете обавезе за сталне трошкове у износу од 19.597 хиљада динара се односе на рачуне за утрошену електричну енергију према Електродистрибуцији 19.597 хиљада динара.

Преузела обавезе по основу специјализованих услуга (група конта 424000) по рачунима у износу од 17.568 хиљада динара предузећу „Београд воде“ за одводњавање и прекорачила одобрену апропријацију за 17.568 хиљада динара.

Преузела обавезе по основу за текуће поправке и одржавање (група конта 425000) по рачунима у износу од 1.934 хиљада динара и 1.883 хиљаде динара предузећу „Београд пут“ за одржавање некатегорисаних путева и по уговорима 5.190 хиљада динара (ЈПКП „Лазаревац“ -2.684, „Београд пут“ 2.183 хиљаде динара за одржавање у летњим условима и 323 хиљаде динара за одржавање објеката основних школа - ПД „Цевас“ д.о.о. Лазаревац) и прекорачила одобрену апропријацију у износу од 6.543 хиљаде динара.

Преузела обавезе по основу за текуће поправке и одржавање (група конта 511000) по рачунима у износу од 21.561 хиљаде динара („Електро Енерџи“ - 20.158 хиљада динара, Електродистрибуција 1.269 хиљада динара) и по уговорима 42.598 хиљада динара („Колубара грађевинар“ – 8.355 хиљада динара за изградњу школе у Барошевцу; „Колубара грађевинар“ – 5.390 хиљада динара за наставак прве фазе Карађорђевог улице, ЈПКП „Лазаревац“ 24.819 хиљада динара за капитално одржавање) и прекорачила одобрену апропријацију у износу од 31.140 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да: интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 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.

Пасивна временска разграничења, конто – 291000. На овом конту у Билансу стања градске општине евидентиран је износ од 166.143 хиљаде динара, на следећим позицијама: (1) Органи, Скупштина, Председник 265 хиљада динара; (2) Управа градске општине 72.812 хиљада динара (3) ЈП „Дирекција“ 85.329 хиљада динара и односи се на обрачунате ненаплаћене приходе и остали ИКБС 7.737 хиљада динара.

Капитал, конто – 311000. У Билансу стања градске општине евидентиран је износ од 2.257.238 хиљада динара а чини га и то: 2.240.490 хиљада динара нефинансијска имовина у сталним средствима; 1.359 хиљада динара нефинансијска имовина у залихама; 11.848 хиљада динара финансијска имовина; 1.066 хиљада динара извори новчаних средстава и 2.475 хиљада динара за пренета неутрошена средства из ранијих година.

Вишак прихода и примања- суфицит, субаналитички конто – 321121. У Одлуци о завршном рачуну буџета градске општине за 2014. годину као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 650.709 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто - 321311 У Билансу стања је исказан износ од 36.812 хиљада динара, за Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Градска општина Лазаревац је приликом израде Завршног рачуна за 2014. годину припремила, поред Биланса стања на дан 31.12.2014. године и Биланса прихода и расхода у периоду од 01.01. – 31.12.2014. године и следеће финансијске извештаје:

- 1) Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.-31.12.2014. године,
- 2) Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2014. године,
- 3) Извештај о извршењу буџета, сачињен тако да приказује разлике између одобрених средстава и извршења у периоду од 01.01.-31.12.2014. године,
- 4) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
- 5) Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
- 6) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве и
- 7) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

1) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и финансирању (Образац 3) у периоду од 01.01. - 31.12.2014. године, утврђена су примања у износу од 1.913 хиљаде динара и издаци у износу од 242.072 хиљаде динара, што значи да је мањак примања у износу од 240.159 хиљада динара.

2) Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. - 31.12.2014. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.568.124 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 1.111.777 хиљада динара, вишак новчаних прилива у износу од 456.347 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 702.320 хиљада динара.

3) Образложење одступања

у (000) динара

Екон. клас.	Опис	Планирана средства из буџета	Извршење код ИКБС	Разлике
410000	Расходи за запослене	94.720	97.500	-2.780
420000	Коришћење услуга и роба	260.627	257.450	3.177
460000	Донације, дотације и трансфери	0	1.535	-1.535
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	0	206	-206
480000	Остали расходи	1.233	11.187	-9.954

400000	Текући расходи	356.580	367.878	-11.298
510000	Основна средства	217.523	185.867	31.656
540000	Природна имовина	4.000	1.601	2.399
500000	Издаци за нефинансијску имовину	221.523	187.468	34.055
УКУПНО		578.103	555.346	22.757

Лица одговорна за састављање финансијских извештаја ГО Лазаревац презентовали су Образложење одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код ИКБС у 2014. године, сходно члану 79. Закона о буџетском систему.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврђено је следеће:

- Мање је исказано извршење код индиректних корисника буџетских средстава у односу на планирана средства из буџета у износу од 37.232 хиљаде динара на економским категоријама: 420000 – Коришћење роба и услуга у износу од 3.177 хиљада динара; 510000 – Основна средства у износу од 31.656 хиљада динара, 540000-Природна имовина у износу од 2.399 хиљада динара;
- Више је исказано извршење код индиректних корисника у односу на планирана средства из буџета у износу од 14.475 хиљада динара на економским класификацијама: 410000-расходи за запослене у износу од 2.780 хиљада динара, 460000 - Донације, дотације и трансфери у износу од 1.535 хиљада динара; 480000 - Остали расходи у износу од 9.954 хиљаде динара.
- Планирана средства из буџета за индиректне кориснике у односу на исказано извршење код индиректних корисника, у пребијеном износу су већа за 22.757 хиљада динара.
- Градска општина Лазаревац није пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава вршила међусобно усаглашавање расхода и издатака и није при изради годишњег извештаја извршила контролу и сравњење података исказаних у годишњем извештају индиректних и директних корисника буџетских средстава који су у њиховој надлежности.

Препоручујемо да одговорна лица директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава градске општине Лазаревац пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака.

4) Извештај о примљеним и утрошеним донацијама у 2014. години

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, („Службени гласник РС“ број 101/05) државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 47. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Укупно остварени приходи од донација у 2014. године су у износу од 12.168 хиљада динара. Остварени приходи од донације су: 2.652 хиљаде динара санирање последица од поплаве; 258 хиљаде динара за донаторско вече; 9.258 хиљада динара међународна донација „ПЦ-Качерски мед Лазаревац“. На дан 31.12.2014. године је на рачунима градске општине Лазаревац остало неискоришћено 6.134 хиљаде динара од донација.

5) Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима

Градска општина Лазаревац се није задуживала у 2014. години на домаћем и страном тржишту новца и капитала.

б) Извештај о коришћењу средстава сталне и текуће буџетске резерве

6.1. Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2014. години

Чланом 70. Закона о буџетском систему утврђено је да се у буџету се планирају средства за сталну буџетску резерву, која се користе се за финансирање расхода и издатака локалне власти, у отклањању последица ванредних околности. Председник ГО Лазаревац није доносио решења о употреби средстава сталне буџетске резерве у 2014. години.

6.2. Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве буџета у 2014. години

Чланом 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Одлуком о буџету за 2014. годину ГО Лазаревац планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 16.954 хиљаде динара.

Сходно члану 69. Закона о буџетском систему текућа буџетска резерва могла је бити планирана у износу од 18.586 хиљада динара. Средства текуће резерве коришћена су на основу решења које је доносио Председник ГО Лазаревац, у складу са овлашћењима утврђеним Одлуком о буџету ГО Лазаревац за 2014. годину.

Председник ГО донео је 74 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у 2014. години, у укупном износу од 8.482 хиљаде динара. Средства текуће буџетске резерве у износу од 8.482 хиљада динара распоређена су за следеће намене: 99 хиљада динара за плате и додатке за запослене; 4 хиљаде динара за сталне трошкове; 24 хиљаде динара за трошкове путовања; 1.772 хиљаде динара за услуге по уговору; 230 хиљада динара за текуће поправке и одржавање; 62 хиљада динара за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама; 1.008 хиљада динара за трансфери осталим нивоима власти; 117 хиљада динара за остале дотације и трансфери; 474 хиљада динара за накнаде за социјалну заштиту из буџета; 3.496 хиљада динара за дотације невладиним организацијама, 19 хиљада динара за накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа; 1.176 хиљада динара за машине и опрему.

7) Извештај о гаранцијама у току фискалне године

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаној изјави одговорног лица наведено је да градска општина Лазаревац у току 2014. године није издавала гаранције.

На основу извршене ревизије презентованих извештаја и података утврдили смо да у Одлуци о завршном рачуну ГО Лазаревац за 2014. године која је објављена у Службеном листу града Београда („Сл. лист града Београда“ бр. 32/15), нису приказани извештаји који се достављају у писаној форми и то: (1) објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења; (2) извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве; (3) извештај о гаранцијама датим у току фискалне године; (4) преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима,

сходно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношењу финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, Уредби о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо да одговорна лица градске општине Лазаревац да Одлука о завршном рачуну ГО Лазаревац за 2014. годину која се објављује у службеним гласилима приказује све извештаје сагласно Правилника о начину припреме, састављања и подношењу финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, Уредби о буџетском рачуноводству.

4.5. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању руководства и анализи судских спорова који су у току. Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за градску општину Лазаревац и индиректне кориснике буџетских средстава вршена је на основу извештаја Општинског јавног правобраниоца.

Градске општина Лазаревац је у циљу вршења послова правне заштите права и интереса градске општине основала Јавно правобранилаштво градске општине Лазаревац(у даљем тексту Јавно правобранилаштво).

Градска општина Лазаревац

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова до 12.02.2015. године, према врсти судског спора када је градска општина Лазаревац туженик, тужилац, у ванпарничном поступку (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (у својству извршног повериоца или извршног дужника) или у стечајним поступцима, уз одговарајућа допунска објашњења. Подаци су приказани са стањем на дан 12.02.2015. године.

Табела 1. Збирни преглед судских спорова Градске општине на дан 12.02.2015. године

Р. бр.	О П И С	Општина-тужена	Општина-тужилац	Ванпарнични поступак ГО Лазаревац-		Извршни поступци-општина дужник	Поверилац	Стечајни
				Противник предлагача	Предлагач			
1	2	3	4	5	6	7		8
1	Износи у хиљ. (дин)	104.785.	50.705	81.148	4.329	151.164,80 € 24.399	7.090	30
2	Број предмета	44	16	21	33	41	48	1

Градска општина Лазаревац као тужена у периоду 01.01.2014. године до 23.02.2015. године, имала је 44 судска - парнична предмета укупне вредности спора од 104.785 хиљаде динара.

Према подацима ОЈП и увидом у достављене извештаје, табеларне прегледе судски спорови у којима је градска општина Лазаревац тужена могу се груписати по основу предмета спора према следећој структури:

- Ујед паса луталица. Према овом основу покренуто је седам судска спора укупне вредности од 1.071 хиљаде динара. Накнада штете због уједа има седам предмета, од којих у три предмета је поред градске општине тужен и град Београд.
- Накнаде штета по другим основама. Према овом основу било је покренуто 15 судских спорова укупне вредности од 97.164 хиљаде динара од којих су сви предмети у раду.
- Парнични предмети-заузеће. Пред надлежним судом покренуто је четири судска спора по овом основу у износу од 5.528 хиљада динара, ниједан поступак није завршен.
- Правно својински спорови, утврђење у раду девет предмет вредности шест хиљада динара.
- Спорови поништај решења и радни спор, поништај решења три предмета вредности 327 хиљада динара. Радни спор један судски спор вредности 551 хиљаде динара.

Градска општина Лазаревац - тужилац. Закључно са 12.02.2015. године Јавно правобранилаштво је имало у раду 16 парничних предмета укупне вредности спора од 50.705 хиљада динара где је градска општина Лазаревац тужилац по основу дуга иселења, два предмета утврђења права својине 706 хиљада динара, два предмета по основу дуга вредности 60 хиљада динара, пет предмета неосновано богаћење вредности 15.012 хиљада динара, побијање дужникових правних радњи вредности 18.914 хиљада динара, предмет предаја поседа у непокретности вредности 15.900 хиљада динара и један предмет на основу дуга закупа у износу од 113 хиљада динара.

Спорови у којима Јавно правобранилаштво градске општине Лазаревац заступа (Републичко јавно правобранилаштво, Градско јавно правобранилаштво, Јавна предузећа и Месне заједнице). По овом основу Јавно правобранилаштво градске општине Лазаревац као тужена страна је заступало у седам парнична предмета у износу од 15 хиљада динара, а као тужилац по овлашћењу заступала у 10 предмета вредности 7.999 хиљада динара.

Ванпарнични поступак. У посматраном периоду 33 предмета у којима је градска општина Лазаревац предлагач потраживања износи 4.329 хиљада динара. До 23.02.2015. године 21 предмет у којима је градска општина Лазаревац противник предлагача главни дуг износи 81.148 хиљада динара.

Извршни поступци - Градске општине Лазаревац - поверилац. Закључно са 23.02.2015. године Јавно правобранилаштво је имало у раду 41 предмет укупне вредности у износу од 154.164,80 евра плус законска и уговорена камата и 24.399 хиљада динара.

Предмети извршења по другом основу ради наплате новчаних потраживања (струја, закупнина), 18 судских поступака у којима је градска општина Лазаревац дужник четири предмета, од којих је један обустављен, један исплаћен преко ЈП „Дирекције Лазаревац“ И бр 22/2014, а два су у раду. Следећи предмети исплаћени преко ЈП „Дирекције Лазаревац“ и то: И бр. 22/14 износ од 118 хиљада динара, П бр. 21/2014 у износу од 174 хиљаде динара и П бр. 22/14 у износу од 174 хиљада динара.

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је:

- Потраживања ГО Лазаревац у парничним споровима у којима је Градска општина тужилац на дан 23.02.2015. године износе 50.705 хиљада динара;
- Потенцијалне обавезе градске општине Лазаревац у парничним споровима, где је Градска општина тужена на дан 12.02.2015. године износе 104.785 хиљада динара.

Стечајни поступци. Градска општина Лазаревац нема предмете стечаја, међутим, пријавили су потраживање над стечајним дужником Универзал банком ЈП бр. 18/2014 у износу од 30 хиљада динара.

Одговорним лицима градске општине Лазаревац 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.

Информације од правних служби јавних предузећа

На захтев ревизије одговарајуће службе јавних предузећа доставиле су информације о неизмиреним обавезама по основу пореза и доприноса на зараде запослених и по основу обавеза из пословања:

1. Јавно предузеће за комуналну привреду „Лазаревац“ (ЈПКП „Лазаревац“). Укупне обавезе на дан 31.12.2014. године ЈПКП „Лазаревац“ износе 1.705.200 хиљада динара, од чега се односи: 177.106 хиљада динара на обавезе за утрошену електричну енергију, 40.321 хиљада динара на обавезе према градској општини Лазаревац за уплаћене порезе и доприносе; 25.824 хиљада динара на краткорочне обавезе (кредит за смећаре – 3.281 хиљада динара, репрограм за електричну енергију 21.803 хиљаде динара, фонд солидарности – 740 хиљада динара); 146.087 хиљада динара обавезе према добављачима; 73.179 хиљада динара на обавезе за неисплаћене нето зараде за XI и XII месец 2014. године; 582.009 хиљада динара на обавезе за порезе и доприносе на зараде са каматом; 21.520 хиљада динара на обавезе за ПДВ; 16.535 хиљада динара на остале јавне обавезе (порез на имовину, накнада за коришћење вода, накнада за коришћење грађевинског земљишта, накнада за одводњавање, накнада за заштиту животне средине, накнада за радио фреквенцију, комунална такса за истицање фирме); 622.619 хиљада динара обавезе по основу удружених средстава ПД РБ „Колубара“ и градска општина Лазаревац за изградњу објеката водовода и канализације на подручју градске општине Лазаревац.

Према датој информацији стручних служби на дан 31.12.2014. године ЈПКП „Лазаревац“ је имало неизмирене обавезе по основу зарада и пореза и доприноса на зараде запослених у укупном износу од 655.188 хиљада динара од тога 73.179 хиљада динара на неизмирене нето зараде за новембар и децембар 2014. године, а обавезе по основу пореза и доприноса износе 582.009 хиљада динара. Споразум о одлагању плаћања пореског дуга закључен између Министарства финансија Републике Србије, Пореска управа-Сектор за наплату, градске општине Лазаревац и пореског обвезника ЈКП „Лазаревац“ дана 12.03.2014. године. ЈКП „Лазаревац“ је 2014. Годину завршио са губитком у износу од 139.204 хиљаде динара. Чланом 22. Статута ЈКП „Лазаревац“ је предвиђена могућност пословања са губитком и покриће губитка Јавног предузећа врши се у складу са Законом, о чему Одлуку доноси Надзорни одбор уз сагласност оснивача. За 2013. годину није донета Одлука о покрићу губитка. За 2014. годину није донета Одлука о покрићу губитка.

У складу са чланом 24. Статута, у коме је наведено да Скупштина градске општине оснива јавна предузећа у складу са Статутом града Београда и Статутом ГО Лазаревац и врши надзор над њиховим радом.

2. Јавно предузеће за информисање „Радио Лазаревац“ Лазаревац. Укупне обавезе на дан 31.12.2013. године Јавно предузеће за информисање „Радио Лазаревац“ износе 3.577 хиљада динара, од чега се односи: 489 хиљада динара на обавезе по основу зарада; 3.088 хиљада динара за обавезе из пословања.

Према датој информацији стручних служби на дан 31.12.2014. године Јавно предузеће за информисање „Радио Лазаревац“ је имало неизмирене обавезе по основу зарада и пореза и доприноса на зараде запослених у укупном износу од 489 хиљада динара, али су наведене обавезе измирене у јануару 2015. године. Обавезе према добављачима су у износу од 3.088 хиљада динара. Од тога највећа дуговања су: 928 хиљада динара „Авах“ – Омладинској задрузи; 220 хиљада динара Теленору; 151 хиљада динара Телеком Србији; 163 хиљада динара ЈП „Топлификација“ Лазаревац; 129 хиљада динара „V&V Електроник“; 120 хиљада динара Агенцији Дивас; 218 хиљада динара СОКОЈ; 130 хиљада динара Компанији Дунав; 83 хиљаде динара Колубара Метал; 78 хиљада динара Електродистрибуцији и друга дуговања.

Пословну 2014. годину Јавно предузеће за информисање „Радио Лазаревац“ завршило је са добитком у износу од 2.723 хиљаде динара.

3. Јавно предузеће за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац. Укупне обавезе на дан 31.12.2014. године Јавног предузећа за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац износе 650.895 хиљада динара, од чега се: 8.114 хиљаде динара на обавезе за дугорочна резервисања; 3.007 хиљада обавезе на основу дугорочног кредита у земљи; 8.406 хиљада динара на обавезе према запосленима за коначну исплату децембарске плате; 247.995 хиљада динара на обавеза из пословања; 379.483 хиљаде на одложене приходе и донације (33.284 хиљаде динара од Фонда заштите животне средине, 306.127 хиљада динара ГО Лазаревац, 40.071 хиљада динара физичких лица) и остале обавезе 96.973 хиљаде динара.

Обавезе према добављачима су у износу од 247.995 хиљада динара. Од тога највећа дуговања су: 215.356 хиљада динара „РБ „Колубара“ д.о.о. за топлотну енергију; 13.986 хиљада динара Електродистрибуцији Лазаревац; 3.933 хиљаде динара „Исоплус“ д.о.о. Београд; 2.889 хиљада динара ЕПС снабдевање д.о.о. Београд; 2.795 хиљада динара Дунав осигурање; 2.170 хиљада динара Термопродукт Компани д.о.о. Београд; 1.951 хиљада динара Југопромет АДС Младеновац; 1.064 хиљаде динара Металка д.о.о. Крушевац; 567 хиљада динара „Колубара Грађевинар“ д.о.о. Лазаревац.

Пословну 2014. годину Јавно предузеће за дистрибуцију топлотне енергије „Топлификација“ Лазаревац завршило је са добитком износу од 2.723 хиљаде динара.

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

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 5 6 7 8					1 7 3 2 9 2 5 1																													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС															Седиште УТ						Надлежни директни													

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ГРАДСКА ОПШТИНА ЛАЗАРЕВАЦ - КОНСОЛИДОВАНИ ЗАВРШНИ РАЧУН - СВИ КОРИСНИЦИ

СЕДИШТЕ ЛАЗАРЕВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 17329251

ПИБ 101135869 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-150640-34

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

на дан 31.12.2014. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	2,204,766	2,647,960	275,925	2,372,035
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2,203,158	2,644,999	274,323	2,370,676
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	189,629	414,138	237,918	176,220
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	151,556	211,518	65,614	145,904
1005	011200	Опрема	37,734	201,895	171,889	30,006
1006	011300	Остале некретнине и опрема	339	725	415	310
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	58,347	58,347		58,347
1012	014100	Земљиште	47,601	47,601		47,601
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	10,746	10,746		10,746
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1,931,547	2,119,540		2,119,540
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1,929,915	2,118,190		2,118,190

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	1,632	1,350		1,350
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	23,635	52,974	36,405	16,569
1019	016100	Нематеријална имовина	23,635	52,974	36,405	16,569
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1,608	2,961	1,602	1,359
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)	1,608	2,961	1,602	1,359
1026	022100	Залихе ситног инвентара	362	1,887	1,544	343
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1,246	1,074	58	1,016
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	500,071	1,011,304		1,011,304
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	12,958	11,848		11,848
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	12,958	11,848		11,848
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	6,850	5,746		5,746
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	5,240	5,234		5,234
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	868	868		868
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)	346,940	869,115		869,115
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	251,288	702,327		702,327
1051	121100	Жиро и текући рачуни	228,653	685,456		685,456
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	22,628	16,261		16,261
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун		603		603
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенисти метали	7	7		7
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	62,779	96,616		96,616
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	62,779	96,616		96,616
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	32,873	70,172		70,172
1063	123100	Краткорочни кредити	412	353		353
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	29,139	64,659		64,659
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	3,322	5,160		5,160
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	140,173	130,341		130,341
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	140,173	130,341		130,341
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	138,115	130,296		130,296
1071	131300	Остала активна временска разграничења	2,058	45		45
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	2,704,837	3,659,264	275,925	3,383,339
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)	429,094	438,580
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	193,277	141,406
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	193,277	141,406
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	193,277	141,406
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)	250	250
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)	250	250
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти	250	250
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)		8,986
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		6,274
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		4,581
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		452
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		875
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		319
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		47
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		1
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		1
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)		1,103
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		741
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		316
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		46
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)		348
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		214
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		23
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		77
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		30
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		4
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		1,260
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		3
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		683
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		226
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		321
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		24
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		3

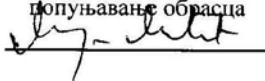
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	3,823	1,015
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	3,284	
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	3,243	
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	41	
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 ГРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		464
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		464
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		

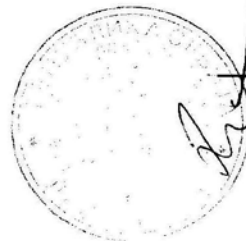
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	539	551
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	388	400
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	1	1
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	138	138
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа	12	12
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	136,811	120,780
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	2,060	39
1200	251100	Примљени аванси	2,023	13
1201	251200	Примљени депозити	37	26
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	134,368	118,508
1204	252100	Добављачи у земљи	134,368	118,508
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	383	2,233
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		1,546
1210	254200	Остале обавезе буџета		34
1211	254900	Остале обавезе из пословања	383	653
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	94,933	166,143
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	94,933	166,143
1214	291100	Разграничени приходи и примања	242	242
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	28,907	64,410
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	58,338	54,837
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	7,446	46,654
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	2,275,743	2,944,759
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	2,080,045	2,257,238
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	2,080,045	2,257,238
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2,203,158	2,370,675
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1,608	1,359
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	147,094	130,185
1224	311400	Финансијска имовина	12,958	11,848
1225	311500	Извори новчаних средстава	1,224	1,066
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	8,191	2,475
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	165,559	650,709
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	30,139	36,812
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	2,704,837	3,383,339
1240	352000	ВАЊБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 15.05.2015. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца





Наредбодавац



