



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2515/2015-04
Београд, 23. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ 5

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја..... 5

2. Извештај о ревизији правилности пословања..... 7

ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке

**ПРИЛОГ II Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских
извештаја завршног рачуна и правилности пословања општине
Петровац на Млави за 2014. годину**

**ПРИЛОГ III Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
општине Петровац на Млави за 2014. годину**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом општине Петровац на Млави, руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском системом, Уредбом о буџетском рачуноводству⁵, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁶ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁷. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

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

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

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

¹ „Сл. Гласник РС“, бр. 98/2006

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

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

⁴ „Сл. гласник“, бр. 129/2007

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

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

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

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

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

Основа за изражавање мишљења са резервом

1. У консолидованим финансијским извештајима општине Петровац на Млави - Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности:
 - 1.1. у консолидованом билансу није исказана имовина и обавезе и то: земљиште укупне површине 141,18 ha, улице 23.361 м², некатегорисани путеви 11.825.803 м², локални путеви 899.491 м²; учешће у капиталу јавних предузећа чији је Општина оснивач; потраживања у износу од 1.237 хиљада динара; обавезе у износу од најмање 60.458 хиљада динара;
 - 1.2. у пословним књигама Општине евидентирани су непокретности без доказа о праву својине, односно коришћења;
 - 1.3. у консолидованом билансу више је исказана имовина и то: грађевински објекти у износу од 2.846 хиљада динара и потраживања у износу од 3.332 хиљада динара;
 - 1.4. није извршен обрачун амортизације у износу од 157 хиљада динара, тако да је више исказана актива и пасива у Билансу стања;
 - 1.5. на групи конта 015000-Нефинансијска имовина у припреми исказан је износ од 93.284 хиљаде динара, а да није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу;
2. У консолидованим финансијским извештајима општине Петровац на Млави део прихода је више исказан за 9.979 хиљада динара и мање исказан за исти износ; део расхода и издатака је више исказан за 35.091 хиљаду динара и мање исказан за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Петровац на Млави за 2014. годину; део расхода и издатака у износу од 8.086 хиљада динара је планиран и евидентиран у главној књизи на погрешној организационој класификацији.

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

Мишљење са резервом

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

Скретање пажње

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

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Петровац на Млави за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, описаних у претходном тексту, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, укључене у консолидоване финансијске извештаје, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима описаним у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

1. Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај, општина Петровац на Млави је створила обавезе у износу од најмање 192.174 хиљаде динара, и то: без валидне (веродостојне) документације у износу 30.978 хиљада динара; без закљученог уговора или другог писаног акта у износу од 6.224 хиљаде динара; супротно позитивним законским прописима који нису наведени у претходним тачкама у износу од 71.355 хиљада динара; без одговарајућег поступака јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 39.193 хиљаде динара; за

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

исказане веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 40.189 хиљада динара; није извршен повраћај неутрошених средстава индиректних корисника у износу од најмање 1.970 хиљада динара.

2. Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај, општина Петровац на Млави није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка бројних неправилности, а посебно: у поступку планирања, доношења и извршења буџета; прихода који нису уплаћени на прописан рачуне јавних прихода најмањем у износу од најмање 2.265 хиљада динара; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености поступака спроведеног пописа са важећим прописима.

Мишљење са резервом

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

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

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

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-2515/2015-04
Београд, 23. децембар 2015. године

САДРЖАЈ:

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	13
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	14
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	15
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	18
5. Резиме предузетих мера у 2015. години.....	18

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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, код следећих корисника буџетских средстава утврђени су недостаци и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању у Билансу стања:

1. у главној књизи Општине нису потпуно и свеобухватно евидентирани некретности и земљиште које се налазе у власништву општине Петровац на Млави, а које су уписане у Катастар непокретности, и то: земљиште укупне површине 141,18 ha, улице 23.361 м², некатегорисани путеви 11.825.803 м², локални путеви 899.491 м²;
2. исказана вредност грађевинских објеката у главној књизи већа је за 2.846 хиљада динара од вредности у помоћној евиденцији;
3. у пословним књигама Општине евидентирани су следеће непокретности без доказа о праву својине, односно коришћења: зграда Општине; спортска хала; тениски терени; стамбено пословна зграда, зграда библиотеке;
4. није извршен обрачун амортизације у износу од 157 хиљада динара, тако да је више исказана актива и пасива у Билансу стања;
5. на групи конта 015000- Нефинансијска имовина у припреми исказан је износ од 93.284 хиљаде динара, а да није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу;
6. Општина у пословним књигама нема евидентирано учешће у капиталу јавних предузећа чији је оснивач;
7. предшколска установа „Галеб“ евидентирала је потраживања од буџета у износу од 1.811 хиљада динара, које у поступку консолидације није искључено, што је довело до више исказаних потраживања;
8. потраживања од закупа станова нису евидентирани у износу од 1.237 хиљада динара;
9. у пословним књигама Општине више су исказани дати аванси за набавку горива у износу од 1.521 хиљаде динара;
10. обавезе по кредиту и лизингу су мање исказане за износ од укупно 8.707 хиљада динара;
11. у пословним књигама Општине нису исказане обавезе према добављачима у износу од најмање 51.751 хиљаде динара;

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

12. приликом израде завршног рачуна општине Петровац на Млави нису у целости преузети подаци из завршних рачуна индиректних корисника већ је израда завршног рачуна рађена искључиво на основу података из Главне књиге трезора, са којом индиректни корисници буџетских средстава нису вршили усклађивања исказаних стања;
13. у обрасцу 2 Биланс прихода и расхода Општина није из исказаног суфицита приказала део вишка прихода и примања наменски и ненаменски опредељених за наредну годину, и исте није исказала у Одлуци о завршном рачуну.

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

14. Економска класификација:

- Приходи у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 9.979 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 9.979 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања;
- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (табела из 4.1.5): (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 35.091 хиљаду динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 35.091 хиљаду динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат пословања.

15. Организациона класификација:

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 8.086 хиљада динара, и то:

- 8.086 хиљада динара је евидентирано на апропријацијама Скупштине општине уместо на апропријацијама Општинске управе (тачке 4.1.3.1; 4.1.3.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За прву тачку неправилности одговорним лицима општине Петровац на Млави препоручујемо да:

1. у својим пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање имовине којом располажу (тачка 1.1);
2. изврше усклађивање помоћне евиденције основних средстава са главном књигом (тачка 1.2);
3. прибаве ваљане доказе о праву својине, односно коришћења за некретнине евидентирание у пословним књигама (тачка 1.3);
4. обрачун амортизације врше у складу са прописима (тачка 1.4);
5. изврше анализу нефинансијске имовине у припреми и изврше пренос у употребу за имовину која за то испуњава услове (тачка 1.5);
6. евидентирају учешће у капиталу јавних предузећа чији су оснивач (тачка 1.6);
7. у поступку консолидације искључе међусобне трансфере (тачка 1.7);
8. изврше свеобухватно евидентирање потраживања (тачка 1.8);
9. изврше преиспитивање евидентираних аванса и усагласе евиденцију са стварним стањем (тачка 1.9);
10. изврше свеобухватно евидентирање обавеза по кредитима и лизингу (тачка 1.10);
11. изврше свеобухватно евидентирање обавеза према добављачима (тачка 1.11).

За другу тачку неправилности одговорним лицима општине Петровац на Млави препоручујемо да:

12. пре израде консолидованог завршног рачуна изврше усклађивање исказаних стања са индиректним корисницима (тачка 1.12);
13. у Одлуци о завршном рачуну искажу наменски опредељен и ненаменски вишак прихода (тачка 1.13).

За трећу тачку неправилности одговорним лицима општине Петровац на Млави препоручујемо да:

14. приходе планирају и евидентирају, а расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са економском класификацијом (тачка 1.14);

15. расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са организационом класификацијом (тачка 1.15).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општина Петровац на Млави је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 192.174 хиљаде динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 30.978 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, и то: (1) Скупштина општине у износу од 319 хиљада динара за услуге информисања (тачка 4.1.3.10); (2) Општинска управа у укупном износу од 14.343 хиљаде динара за: услуге информисања 415 хиљада динара, медијске услуге 1.755 хиљада динара, услуге удружења младих 2.500 хиљада динара, угоститељске услуге 379 хиљада динара, за трансфер средстава 3.455 хиљада динара, за извршене дотације удружењима 762 хиљада динара, за извршене дотације фудбалском савезу 400 хиљада динара, изведене радове 1.178 хиљада динара, реконструкцију стадиона 3.198 хиљада динара, за реконтструкцију терена 301 хиљада динара (тачка 4.1.3.10; 4.1.3.17; 4.1.3.21; 4.1.3.24; 4.1.4.1); (3) Месне заједнице у износу 2.045 хиљада динара за: изведене радове без потврде 350 хиљада динара, изведене радове без надзорног органа 1.695 хиљада динара (тачка 4.1.3.12; 4.1.4.1); (4) ЈП „Дирекција за изградњу и развој“ у износу од 13.299 хиљада динара за изведене радове без ангажовања надзорног органа (тачка 4.1.3.12); (5) ПУ „Галеб“ у укупном износу од 101 хиљаде динара за евидентиране обавезе на основу профактуре (тачка 4.1.4.2); (6) Дирекција за омладину и спорт у износу од 443 хиљаде динара за изведене грађевинске радове (тачка 4.1.3.21); (7) Културно просветни центар у износу од 323 хиљаде динара за исплаћене дневнице за службени пут (тачка 4.1.3.9); (8) Спортски савез у износу од 105 хиљада динара за специјализоване услуге (тачка 4.1.3.11).

2. преузела обавезе и извршила расходе без закљученог уговора или другог писаног акта у износу 6.224 хиљаде динара и то: (1) Скупштина општине у износу од 293 хиљаде динара за услуге штампе (тачка 4.1.3.10); (2) Општинска управа у укупном износу 1.750 хиљада динара, од чега без закљученог уговора у износу 445 хиљада динара за: геодетске услуге 207 хиљада динара и за набавку прозора 238 хиљада динара и без донетог правног акта у износу 1.305 хиљада динара за: расходе плата Центра за социјални рад 1.175 хиљада динара и исплату социјалних давања 130 хиљада динара (тачка 4.1.3.11; 4.1.3.17, 4.1.3.20 и 4.1.4.1); (3) ЈП „Дирекција за изградњу и развој“ у износу од 2.122 хиљаде динара и то за: одржавање јавне расвете 477 хиљада динара, изведене радове на стадиону 690 хиљада динара и за израду пројектне документације 955 хиљада динара (тачка 4.1.3.10; 4.1.4.1); (4) Месне заједнице у износу од 2.059 хиљада динара за расходе текућих поправки и одржавања (тачка 4.1.3.12).

3. супротно позитивним законским прописима, које нису наведене у другим тачкама, општина Петровац на Млави је извршила је пренос средстава у износу од 71.355 хиљада динара и то: (1) Скупштина општине у износу од 1.581 хиљаде динара за: исплаћену плату заменика Скупштине 1.180 хиљада динара и за мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе 401 хиљада динара (тачка 4.1.3.1; 4.1.3.4, 4.1.3.7); (2) Председник општине у износу од 4.552 хиљаде динара за: накнаде председника комисије за комасацију 175 хиљада динара и припадајуће доприносе 31 хиљада динара, исплаћени функционални додатак 891 хиљаду динара и припадајуће порезе и доприносе 160 хиљада динара, исплату већих плата од законом прописаних 79 хиљада динара, исплату дотација без спроведеног конкурса 200

хиљада динара, исплату једнократних помоћи на основу закључака председника 3.016 хиљада динара (тачка 4.1.3.1; 4.1.3.2; 4.1.3.20); (3) Општинска управа у износу 4.985 хиљаде динара за: исплату стимулација запосленима 1.775 хиљада динара, мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе за осталу помоћ запосленима 297 хиљада динара, мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе на исплаћене накнаде 1.013 хиљада динара, исплату накнада за рад чланова комисија 308 хиљада динара; исплату превоза и смештаја ученика средњих школа 168 хиљада динара, исплату поклона запосленима 224 хиљада динара, набавку добара и услуга за потребе Полицијске станице 849 хиљаде динара, исхрану и смештај ученика средњих школа 351 хиљада динара (тачка 4.1.3.1; 4.1.3.4; 4.1.3.6; 4.1.3.9; 4.1.3.10; 4.1.3.11; 4.1.3.16; 4.1.3.17; 4.1.3.20); (4) ПУ „Галеб“ у износу од 4.325 хиљада динара за: исплаћене поклоне запосленима 380 хиљада динара, мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе 813 хиљада динара, извршење расхода из осталих извора без поднетог захтева за увећање апропријације 3.132 хиљаде динара (тачка 4.1.3.4; 4.1.3.10; 4.3.3); (5) Спортски савез општине Петровац на Млави у износу од 54.914 хиљаде динара за: исплаћене дотације спортским клубовима супротно одредбама закона 54.854 хиљаде динара и необрачунате и неплаћене порезе и доприносе 60 хиљада динара (тачка 4.1.3.10; 4.1.3.21); (6) Дирекција за омладину и спорт у износу од 471 хиљаде динара за исплаћене дотације спортским клубовима супротно одредбама закона (тачка 4.1.3.21); (7) Спортског центра у износу од 56 хиљада динара за мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе (тачка 4.1.3.11); (8) Културно просветног центра у износу од 85 хиљаде динара за мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе (тачка 4.1.3.11); (9) ЈП Дирекција за изградњу и развој у износу од 146 хиљада динара за погрешно дозначена средства и мање обрачунате и плаћене порезе и доприносе (тачка 4.1.3.2; 4.1.3.4) и (10) Месних заједница у износу од 240 хиљада динара за закључене уговоре без уговорене вредности (тачка 4.1.3.10).

4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 39.193 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

(А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 35.926 хиљада динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава: (1) Општинска управа у износу 16.831 хиљаде динара за: набавку услуга електричне енергије 1.224 хиљаде динара, одржавања софтвера 566 хиљада динара, услуга дезинфекција и дератизације 1.416 хиљада динара, набавку горива 1.262 хиљаде динара, набавку радова са подрачуна „Санација“ 12.363 хиљаде динара (тачка 4.1.3.8; 4.1.3.10; 4.1.3.11; 4.1.3.13; 4.1.3.24); (2) „Дирекција за изградњу и развој“ у износу 12.343 хиљаде динара и то: за изведене радове 11.171 хиљада динара и материјал за одржавање уличне расвете 1.172 хиљаде динара (тачка 4.1.3.12; 4.1.3.13; 4.1.4.1); (3) Председник општине у износу од 2.322 хиљаде динара за набавку услуга мобилне телефоније 1.203 хиљаде динара и горива 1.119 хиљада динара (тачка 4.1.3.8; 4.1.3.13); (4) Аграрни фонд у износу од 980 хиљада динара за набавку услуга осемењавања говеда (тачка 4.1.3.16); (5) Месне заједнице у износу од 3.450 хиљада динара за: реконструкцију путева 1.160 хиљада динара, санацију и адаптацију крова 791 хиљада динара, набавку каменог агрегата 885 хиљада динара, радове на путевима 614 хиљада динара (тачка 4.1.3.12).

(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 3.267 хиљада динара а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава: (1) Општинска управа у износу 1.600 хиљада динара за набавку угоститељских услуга (тачка 4.1.5.1); (2) Дирекција за изградњу и развој у укупном износу од 1.667 хиљада динара за саобраћајне сигнализације (тачка 4.1.5.2).

5. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај (тачка 4.3.3), директни и индиректни корисници буџетских средстава буџета општине Петровац на Млави исказали су веће обавезе од износа одобрених апропријација у укупном износу од 40.189 хиљада динара и то: (1) Скупштина општине у износу од 235 хиљада динара; (2) Председник и Општинско веће у износу од 10.665 хиљада динара; (3) Општинска управа у износу од најмање 12.717 хиљада динара за неизмирене обавезе по решењима за накнаду за одводњавање; (4) Дирекција за изградњу и развој у износу од најмање 12.561 хиљаде динара; (5) Предшколска установа „Галеб“ у износу од 4.011 хиљада динара.

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

7. Код припреме и доношење буџета (тачка 4.1.1) утврђени су бројни недостаци и неправилности: Упутство за припрему буџета за 2014. годину није донето и није прослеђено корисницима буџетских средстава; предлози финансијских планова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и исти такође не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; нису у потпуности поштовани рокови буџетског календара; Одлуком о буџету нису планирани приходи и примања, расходи и издаци по свим изворима финансирања; ребаланси буџета нису доношени на начин предвиђен законом; ребалансима буџета није у потпуности вршено планирање по економским класификацијама, већ је исто вршено збирно по функцијама или корисницима; поједини расходи и издаци су извршавани и евидентирани на економским класификацијама које се разликују од планираних; у поступку планирања и извршења буџета није поштована јединствена буџетска класификација.

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

- приход од легализације у износу од најмање 2.265 хиљаде динара уплаћен је на подрачуне месних заједница уместо преко рачуна за уплату јавних прихода на рачун извршења буџета општине Петровац на Млави;
- локалне комуналне таксе не утврђују се и не наплаћују по свим тарифиним бројевима;
- вршена је наплата локалних административних такси и за списе и радње за које је прописана наплата републичке административне таксе;
- Одлукама Скупштине општине прописане су и такса и накнада за паркирање на јавним паркиралиштима;
- Општина није обезбедила да се део добити јавних предузећа чији је Општина оснивач уплати на уплатни рачун јавних прихода.

9. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава (тачка 4.3.1):

Општинска управа

- нису усаглашене помоћне књиге и евиденције са стањем исказаним у Главној књизи, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа;
- није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима;
- извештај о попису није усвојен у прописаном року.

„Дирекција за изградњу и развој“

- није извршен попис имовине у припреми чија вредност износи 24.566 хиљада динара;
- није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима.

ПУ „Галеб“

- пописне листе нису потписане од стране чланова комисије;
- није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима;
- стање залиха намирница у магацину је исказано у новчаном износу, без вршења натуралног пописа;
- пописне листе нису урађене у форми предвиђеној законским прописима.

10. до 31.12.2014. године није извршен повраћај неутрошених средстава у буџет Општине у износу од 1.970 хиљада динара (тачка 4.3.2).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За први део неправилности одговорним лицима општине Петровац на Млави препоручујемо да:

1. расходе и издатке из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и обезбеде да се евидентирање пословних промена врши на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.1);
2. директни и индиректни корисници буџетских средстава преузимају обавезе и врше плаћања на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није другачије прописано (тачка 3.2);
3. расходе и издатке извршавају у складу са законском регулативом (тачка 3.3);
4. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и поштују законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 3.4);
5. обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама и поднесе захтеве надлежном органу за финансије за повећања апропријација из осталих извора (тачка 3.5);
6. успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола (тачка 3.6);
7. поступак планирања и извршења буџета у потпуности спроводе у складу са Законом о буџетском систему (тачка 3.7);
8. обезбеде уплату јавних прихода на прописане уплатне рачуне јавних прихода буџета Општине, да утврђивање и наплату јавних прихода врше у складу са законом и изврше усаглашавање донетих аката са законским прописима (тачка 3.8);
9. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 3.9);
10. да сви буџетски корисници изврше повраћај средстава на рачун извршења буџета по истеку фискалне године (тачка 3.10).

5. Резиме предузетих мера у 2015. години

1. Скупштина општине Петровац на Млави је Одлуком о измени допуне одлуке о буџету за 2015. годину бр.020-176/2015-02 од 08.10.2015. године прописала да се најмање 50% добити по завршном рачуну за 2014. годину уплати у буџет Општине;
2. извршена је уплата дела добити КЈП „Извор“ у износу од 4.391 хиљаде динара;
3. врши се евидентирање расхода везаних за подрачун средстава Комесаријата за избеглице и миграције;

4. директни корисници буџетских средстава врше подношење захтева за плаћање;
5. Надлежни орган за финансије сачинио је упутство за припрему буџета за 2016. годину;
6. директни корисници буџетских средстава су доставили предлоге финансијских планова за 2015. годину;
7. Одлуком о буџету за 2015. годину средства за финансирање рада индиректних корисника буџетских средстава планирана су у оквиру раздела Општинске управе;
8. Решењем 06-16/15-02 од 28.04.2015. године заменик председника Скупштине је одређен као лице које није на сталном раду у Општини;
9. од 26.10.2015. године уплата средстава грађана за суфинансирање инфраструктурних пројеката врши се на уплатни рачун број 744251 - Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина;
10. плате распоређених лица исплаћују се са раздела Општинске управе;
11. Општина је у 2015. години спровела поступак јавне набавке интернет услуга;
12. Записником буџетског инспектора Општине обустављена је даља исплата плате Центра за социјални рад без правног основа;
13. од 02.11.2015. године сертификат за службеника за јавне набавке стакла је запослена у Општинској управи;
14. Одлука о покретању поступка јавне набавке за 2015. годину садржи податак о апропријацији;
15. конкурсна документација за јавну набавку за канцеларијски материјал садржи податке о количинама и ценама појединачних добара која се набављају;
16. врши се рефундирање средстава на име накнада за боловање преко 30 дана;
17. у пословним књигама је извршено евидентирање обавеза по основу накнаде за одводњавање;
18. у пословним књигама је извршено евидентирање обавеза по основу расхода са подрачуна „Санација од елементарних непогода“;
19. у пословним књигама је извршено евидентирање обавеза по основу прибављених станова;
20. Дана 23.11.2015. године Управни одбор установе Спортски центар је ставио Одлуку о отпису потраживања по основу коришћења спортске сале ван снаге доношењем Одлуке број 400-64/15.

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

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

**Број: 400-2515/2015-04
Београд, 23. децембар 2015. године**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Преглед извршених контрола.....	6
3. Закључак о функционисању система интерних контрола	6
4. Финансијски извештаји завршног рачуна	14
4.1. Извештај о извршењу буџета.....	14
4.1.1. Припрема и доношење буџета	14
4.1.2. Приходи.....	17
4.1.3. Текући расходи	27
4.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група-411000.....	27
4.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	33
4.1.3.3. Накнаде у натури, група 413000	35
4.1.3.4. Социјална давања запосленима, група 414000	36
4.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000	39
4.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	40
4.1.3.7. Посланички додатак, група 417000	41
4.1.3.8. Стални трошкови, група – 421000	42
4.1.3.9. Трошкови путовања, група 422000.....	44
4.1.3.10. Услуге по уговору, група 423000	46
4.1.3.11. Специјализоване услуге, група 424000	53
4.1.3.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	57
4.1.3.13. Материјал, група 426000.....	65
4.1.3.14. Отплата домаћих камата, конто – 441000	66
4.1.3.15. Пратећи трошкови задуживања, група 444000	66
4.1.3.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000	67
4.1.3.17. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	69
4.1.3.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000.....	72
4.1.3.19. Остале дотације и трансфери, група конта – 465000.....	72
4.1.3.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000.....	72
4.1.3.21. Дотације невладиним организацијама, група – 481000.....	75
4.1.3.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000.....	79
4.1.3.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000.....	80
4.1.3.24. Накнаде штете за повреде ии штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000.....	80
4.1.4. Издаци	82
4.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000	82
4.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000	88
4.1.4.3. Нематеријална имовина, група – 515000.....	90
4.1.4.4. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000.....	91
4.1.4.5. Отплата главнице за финансијски лизинг, група – 614000	92
4.1.5. Набавке	94
4.1.5.1. Општинска управа	94
4.1.5.2. ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави”	97
4.1.5.3. Јавне набавке ПУ „Галеб”	101
4.2. Биланс прихода и расхода	102
4.2.1. Приходи и примања.....	102
4.3. Биланс стања	103
4.3.1. Попис имовине и обавеза.....	103

4.3.2. Актива	107
4.3.3. Пасива	113
4.4. Остали делови финансијског извештаја	122
4.5 Потенцијалне обавезе	126

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Петровац на Млави се налази у источној Србији припада Браничевском округу и заузима површину од 655 km². Седиште општине је Петровац на Млави, који представља административни, привредни и културни центар Општине. Територију општине Петровац на Млави чини 33 насељена места. Према подацима из 2011. године у Општини је живело 30.325 становника. Општину Петровац на Млави окружују општине Кучево, Жагубица, Свилајинац, Жабари, Мало Црниће и Деспотовац. Петровац се налази на 126 км од Београда и око 80 км од слободне царинске зоне и луке Београд - Смедерево.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину¹, општина Петровац на Млави је сврстана у четврту групу са још 44 јединице локалне самоуправе чији је степен развијености испод 60% републичког просека.

Туристички потенцијал овог краја пре свега се огледа кроз бањски туризам - бања „Ждрело“, ловни туризам, као и верски туризам: манастири Горњак и Витовница.

Привредни потенцијал огледа се пре свега кроз развој пољопривреде, али и мала и средња предузећа која послују на територији Општине. Свакако један од најзначајнијих финансијских потенцијала овог краја чине новчане дознаке из иностранства.

Општина Петровац на Млави је оснивач:

- *четири јавна предузећа и то: КЈП „Извор“, ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави“ и ЈП „Паркинг сервис“, Јавно радио дифузно и ТВ предузеће „Петровац на Млави“;*
- *седам установа: Народна библиотека „Ђура Јакишић“, Завичајни музеј Петровац на Млави, Културно просветни центар, ПУ „Галеб“, Спортски центар, Туристичка организација општине Петровац, Дирекција за омладину и спорт;*
- *Аграрног фонда;*
- *35 месних заједница.*

Основно образовање за школску 2013/2014 је било организовано у осам основних школа са 2.036 ученика, где је запослено 272 лица у својству наставног особља. Средње образовање је организовано у једној средњој школи, са 595 ученика, где је запослено 52 лица у својству наставног особља.

Носилац здравствене заштите у општини Петровац на Млави је Дом здравља.

Општина Петровац на Млави је конституисана као јединица локалне самоуправе сагласно Уставу Републике Србије, Закону о територијалној организацији и Закону о локалној самоуправи. Статутом општине Петровац на Млави утврђене су надлежности које Општина, преко својих органа, обавља у складу са Уставом и Законом о локалној самоуправи.

Према Статуту општине Петровац на Млави органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине. Скупштина општине има 50 одборника, који се бирају на четири године. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. У току 2014. године Скупштина општине одржала је шест редовних седница. Председник Скупштине има заменика. Скупштина општине има секретара.

Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће. Председник Општине има заменика. Општинско веће чине председник Општине, који је уједно председник Општинског већа, заменик председника Општине, који је уједно члан Општинског већа по функцији и једанаест чланова Већа општине. Општинско веће је у 2014. години одржало 36 седница.

¹ „Службени гласник РС број 104/2014“

Управа Општине образује се као јединствени орган, у оквиру које се за вршење сродних управних, стручних и других послова образују унутрашње организационе јединице, одељења и то: (1) Одељење за имовинско правне послове и привреду, (2) Одељење за урбанизам, (3) Одељење за финансије, буџет и локални економски развој, (4) Одељење за локалну пореску администрацију, (5) Одељење за општу управу и заједничке послове, (6) Одељење за инспекцијске послове, (7) Служба за скупштинске послове.

Рачун извршења буџета општине Петровац на Млави је 840-90640-02 и отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора општине Петровац на Млави. Седиште Општине је у Петровцу на Млави, Српских владара 165. ПИБ извршења буџета је 102538275, матични број 07198264.

2. Преглед извршених контрола

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

- Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Одсек управне инспекције Смедерево, Записник 038-038-0028/2014-02 од 30.06.2014. године;
- Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Одсек управне инспекције Смедерево, Записник 038-038-43/2014-02 од 10.09.2014. године.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Систем интерних контрола

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

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

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

1) Контролно окружење

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

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Петровац на Млави, Пословника Скупштине општине Петровац на Млави, Одлуке о Општинском већу општине Петровац на

Млави и Пословника о раду Већа општине Петровац на Млави, Одлуке о Општинској управи општине Петровац на Млави, донели и више стратегија, одлука, правилника, наредби, упутстава и других аката.

Општина Петровац на Млави донела је у децембру 2014. године Локалну стратегију одрживог развоја за период 2015-2020. године.

Општина Петровац на Млави је усвојила Кодекс понашања функционера.

Када је реч о планским документима, донет је Просторни план, Генерални план и Планови детаљне регулације за блок Пошта, Луг 1, Стара пруга, Индустријска зона, Кључеви и Светог Саве, Оперативни план за одбрану од поплава за воде другог реда, План за проглашење ерозионих подручја на територији општине Петровац на Млави.

У Одлуци о буџету општине Петровац на Млави за 2014. годину наведени су следећи директни корисници буџетских средстава: (1) Скупштина општине; (2) Председник општине и Општинско веће и (3) Општинска управа. Одлуком о буџету као индиректни корисници буџетских средстава наведени су: (1) Народна библиотека „Ђура Јакшић“; (2) Културно просветни центар; (3) Завичајни музеј; (4) Туристичка организација; (5) Спортски центар; (6) Дирекција за омладину и спорт; (7) Спортски савез; (8) Дирекција за изградњу и развој; (9) Аграрни фонд; (10) ЈП Радио дифузно и ТВ „Петровац на Млави“; (11) Предшколска установа „Галеб“ и (12) 35 месних заједница.

Општина Петровац на Млави има општинског јавног правобраниоца. У новембру 2014. године постављен је нови јавни правобранилац.

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

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

- општина Петровац на Млави није усагласила директне и индиректне кориснике буџетских средстава који су одређени актима Општине са „Списком директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“, што није у складу са чланом 2. и чланом 8. Закона о буџетском систему;
- општински јавни правобранилац није третиран као индиректни корисник буџетских средстава;
- општина Петровац на Млави није донела Упутство о раду трезора;
- општина Петровац на Млави није донела Правилник о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених лица у Општинској управи;
- општина није донела Програм коришћења средстава од казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја и није обезбедила коришћење ових средстава у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима;
- уочена је неусаглашеност Одлуке о Општинској управи и акта о систематизацији радних места, јер првом није прописан организациони део буџетског инспектора.

Препоручујемо одговорним лицима општине да: уреде статус директних и индиректних корисника буџетских средстава; уреде питање општинског јавног правобраниоца; донесу интерна акта којима ће уредити питање начина, услова и критеријума у вези рада Трезора и обрачуна плата запослених; донесу Програм коришћења средстава од казни за прекршаје; изврше усаглашавање донетих аката.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и

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

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

- руководство Општине је у 2014. години усвојило стратегију управљања ризиком, коју је потребно ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору²;
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

3) Контролне активности

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

Општина Петровац на Млави је уредила рачуноводствени систем доношењем Правилника о организацији буџетског рачуноводства број 06-5/13-02-1 од 25.02.2013. године. Такође, на снази је и Правилник о увођењу процедуре за плаћање рачуна у Општинској управи општине Петровац на Млави број 06-15/13-02-20 од 06.08.2013. године.

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

- за све индиректне кориснике буџетских средстава осим ПУ „Галеб“ пословне књиге се воде од стране лица запослених у Општинској управи, што, посебно у условима неадекватног функционисања система интерних контрола, повећава ризик од могућих злоупотреба и ненамерних грешака, јер се често исто лице јавља као лице које саставља, контролише, евидентира рачуноводствену исправу и припрема налоге за плаћање;
- део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине и исти није уписан у регистар непокретности, што ствара ризик од неовлашћене употребе и губитака. Већи део имовине Општине је идентификован (пописан) кроз пројекат „Управљање имовином-корист за све“. Сагласно Закону о јавној својини поднети су захтеви Дирекцији за имовину за добијање потврда да су непокретности пријављене за јединствену евиденцију непокретности у државној својини и потврде да за непокретности није поднета пријава у складу са Законом о пријављивању и евидентирању одузете имовине које су непоходне за подношење захтева РГЗ за упис

² („Сл.гласник РС“, бр. 99/11)

права јавне својине. Надлежни органи подносе РГЗ захтев за упис права јавне својине у складу са динамиком прибављања потврда Дирекције за имовину;

- није извршена потпуна уплата јавних прихода у буџет Општине;
- општина Петровац на Млави није у потпуности поштовала рокове измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и преузимала обавезе на основу уговора чији рок плаћања није у складу са чланом 3. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- приликом евидентирања појединих расхода у пословним књигама није извршено истовремено евидентирање обавеза, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- током 2014. године преузимање су обавезе и извршавани расходи и издаци без писаног уговора или на основу уговора који не садрже јасно одређену цену, количину и вредност, супротно одредбама члана 5, члана 54. и члана 56. Закона о буџетском систему;
- извршавани су расходи на име дотација спортским клубовима без претходно спроведеног јавног конкурса о избору програма и без донетог интерног акта, супротно члану 138. Закона о спорту;
- Спортски савез је током 2014. године третиран као индиректни корисник буџетских средстава, иако се ради о удружењу грађана и Општина није оснивач истог, супротно одредбама члана 2. тачка 8. Закона о буџетском систему;
- није обезбеђен адекватан ниво контроле у праћењу реализације закључених уговора, што је за последицу имало извршавање расхода изнад уговорених вредности;
- буџетским корисницима је вршен пренос финансијских средстава, иако исти нису донели или усагласили и доставили Општини своје финансијске планове и годишње Програме рада и пословања;
- општина није донела Програм коришћења средстава од казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја, те и није обезбедила коришћење ових средстава у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима;
- део једнократних помоћи исплаћиван је на основу закључака извршних органа Општине, без претходно донетих решења од стране Центра за социјални рад, супротно члану 110. Закона о социјалној заштити;
- извршени су расходи за превоз ученика средњих школа, супротно одредбама члана 159. Закона о основама образовања и васпитања;
- извршавани су расходи са подрачуна Санација од елементарних непогода без спроведених поступака јавних набавки и за изведене радове који нису непосредно повезани са обезбеђивањем основних животних услова у случајевима елементарних непогода или техничко - технолошких несрећа чије последице угрожавају животе или здравље људи или животну средину;
- поједини радови су извођени без ангажовања надзорног органа, супротно одредбама Закона о планирању и изградњи;
- општина Петровац на Млави није обезбедила адекватан надзор над радом јавних предузећа и установа чији је оснивач и није обезбедила уплату дела добити ових предузећа у буџет Општине. У 2015. години Скупштина општине Петровац на Млави је Одлуком о измени допуне одлуке о буџету за 2015. годину бр.020-176/2015-02 од 08.10.2015. године у члану 28.а прописала да се најмање 50% добити по завршном рачуну за 2014. годину уплати у буџет општине према динамици коју одреди Општинско веће. Дана 12.11.2015. године од стране КЈП „Извор“ извршена је уплата на рачун буџета Општине у износу од 4.391 хиљаду динара;
- Управни одбор Спортског центра је донео Одлуку о отпису потраживања према клубовима и ОШ „Бата Булић“ у износу од 3.935 хиљада динара, као и Одлуку о закупу

спортске хале од стране ових корисника без накнаде, супротно члану 138. Закона о спорту и супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи. Дана 23.11.2015. године Управни одбор установе је ставио наведену одлуку ван снаге доношењем Одлуке број 400-64/15;

- приликом подношења захтева за трансфер средстава од стране појединих индиректних корисника поједина плаћања су вршена без валидне документације;
- приликом преноса средстава индиректним корисницима често је вршен пренос у тзв. „заокруженим“ износима, а не према износу који је наведен у захтеву за пренос средстава;
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3 Биланс стања;
- општина није извршила усаглашавање извршених расхода и издатака са индиректним корисницима, односно није обезбедила да трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама директног и индиректног корисника буџетских средстава морају буду у складу са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи трезора, супротно члану 11. Закона о буџетском систему;
- расходи и издаци који су извршавани са наменских подрачуна пројеката који се спроводе у сарадњи са Комесаријатом за избеглице и миграције и подрачуна средстава од уплаћених казни по ЗКП нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник, што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Износ ових расхода није укључен приликом израде консолидованог завршног рачуна буџета општине. У 2015. години врши се евидентирање расхода везаних за подрачун средстава Комесаријата за избеглице и миграције;
- није сачињен Образац 5 – Извештај о извршењу буџета консолидованог годишњег финансијског извештаја за директног корисника буџетских средстава општине Петровац на Млави Општинску управу која у својој надлежности има индиректне кориснике, што је супротно члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;
- током 2014. године текући рачуни две месне заједнице су се налазили у блокади због неизмирених обавеза;
- буџет није у потпуности припремљен и извршаван на основу система јединствене буџетске класификације;
- није извршен повраћај новчаних средстава до истека фискалне 2014. године у износу од 1.970 хиљада динара, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему;
- општина Петровац на Млави током 2014. године није вршена исплата средстава за финансирање редовног рад политичких субјеката, супротно одредбама Закона о финансирању политичких активности;
- општина Петровац на Млави није извршила закључивање обрачунских билансних конта стања и није извршено „затварање“ конта главне књиге на завршетку пословне године, како за 2013. годину, тако и за 2014. годину. На овај начин главна књига корисника није затворена и може се користити за књижење пословних промена у тој пословној (буџетској) години, а што је супротно члану 17. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Посебан ризик се јавља приликом формирања почетног стања, јер се исто уноси у пословне књиге ручно;

- координација рада између Одељења Општинске управе је на ниском нивоу, постоји велика неусаглашеност у подацима који су презентовани ревизорима у поступку вршења ревизије у смислу давања различитих података од стране различитих Одељења;
- превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори на тражене податке у току поступка ревизије.

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да: обезбеде адекватно успостављање сегрегације дужности, овлашћења и одговорности; наставе активности у вези са идентификовањем и евидентирањем непокретности чији је Општина власник, у складу са Законом о јавној својини; обезбеде уплату јавних прихода на прописане уплате рачуне; обезбеде примену Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама; обезбеде свеобухватно и тачно евидентирање обавеза у својим пословним књигама; обавезе преузимају на основу писаних уговора са јасно уговореном ценом, количином и вредности; средства на име дотација додељују у складу са законском регулативом; статус индиректних корисника буџетских средстава додељују у складу са Законом о буџетском систему; обезбеде адекватну контролу реализације закључених уговора; пренос средстава корисницима буџетских средстава врше након доставе финансијских планова и програма рада и пословања од стране корисника; једнократне помоћи социјално угроженим грађанима исплаћују у складу са Законом о социјалној заштити; расходе за превоз ученика извршавају у складу са законским прописима; доследно поштују одредбе Закона о јавним набавкама; обезбеде ангажовање надзорног органа за извођење радова у складу са одредбама Закона о планирању и изградњи; обезбеде адекватан надзор над радом јавних предузећа; обезбеде да се доношење одлука врши у оквиру надлежности органа; извршавају расходе на основу валдине рачуноводствене документације; обезбеде усаглашавање података са подацима из других, спољних извора пре израде завршног рачуна; обезбеде евидентирање прихода, расхода и издатака за све подрачуне у оквиру Главне књиге трезора и изврше потпуну консолидацију истих; изврше савређење стања исказаних у Главној књизи трезора са стањем исказаним у пословним књигама индиректних корисника; сачине прописане обрасце завршног рачуна за Општинску управу која у својој надлежности има индиректне кориснике; у обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета исказују износ планираних средстава у колони 4; буџет припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; обезбеде да индиректни корисници буџетских средстава до краја године изврше повраћај средстава у буџет; исплату дотација политичким партијама врше у складу са законом; изврше закључивање пословних књига на крају пословне године; предузму активности на побољшању координације рада између одељења и служби и јачању система интерних контрола.

4) Информације и комуникације

Општина Петровац на Млави врши информисање јавности преко своје интернет презентације, Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима; огласне табле у Општинској управи; информисања путем листова: Реч народа, Поморавље и Нова реч; Јавног радио дифузног и тв предузећа Петровац на Млави; канала кабловске телевизије која се емитује на територији општине и путем локалних, регионалних и националних медија.

У рачуноводству општине Петровац на Млави у 2014. години коришћен је рачуноводствени софтвер Завода за унапређење пословања, Београд који се са користи од 2014. године. За обрачун плата користи се софтверско решење чији је носилац ауторских

права „Линеа“ д.о.о. Петровац на Млави. За евидентирање пословних промена индиректних корисника буџетских средстава коришћен је књиговодствени програм „Линеа“ д.о.о. Петровац на Млави.

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

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

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

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

Прокњижене промене усклађују се и контролишу са Управом за трезор једном месечно. Промене и стања у главној књизи у току буџетске године на подрачуну Извршење буџета не контролишу се и не усклађују са деловима главне књиге корисника буџетских средстава. Запослени у рачуноводству ручно попуњавају обрасце завршног рачуна, и то на основу података из главне књиге трезора. Подаци из образаца који су достављени у писаној форми од индиректних корисника буџетских средстава, не узимају се у обзир приликом израде консолидованог завршног рачуна у делу који се односи на финансирање из буџета Општине, већ се врши само преузимање података из њихових образаца у делу који се односи на остале изворе финансирања. Овакав начин рада, уз неусклађивање стања са индиректним корисницима буџетских средстава, има за последицу да подаци исказани у консолидованом завршном рачуну општине не садрже податке који су преузети из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава, што доводи до великих одступања у приказаним подацима.

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

- Одељење за финансије није вршило свеобухватно усклађивање са индиректним корисницима, што је за последицу имало појаву разлика у структури исказаних пословних прихода и расхода у главној књизи Трезора и пословним књигама индиректних корисника и директно утицало на исказивање података у консолидованим обрасцима завршног рачуна Општине;
- индиректни корисници буџетских средстава нису, пре састављања завршних рачуна, вршили свеобухватно усаглашавање извршења расхода и издатака финансираних из средстава буџета општине са Одељењем за финансије, буџет и локални економски развој, што је за последицу имало различите податке које су исказани у консолидованом завршном рачуну од података који су исказани у обрасцима завршног рачуна индиректних корисника;
- не постоји поуздан процес праћења извршења буџета у складу са одобреним апропријацијама Одлуком о буџету, што за последицу има извршење расхода и издатака

у току године изнад нивоа одобрених апропријација. Код већине индиректних корисника буџетских средстава дошло је до прекорачења одобрених апропријација на годишњем нивоу, што је посебно изражено код расхода за запослене;

- директни корисници буџетских средстава не подносе захтеве за плаћање при исплати са рачуна извршења буџета, па самим тим се не може јасно утврдити са ког се раздела врши плаћање, као ни лице одговорно за насталу пословну промену. У 2015. години директни корисници буџетских средстава подносе захтеве за плаћање;
- нису у потпуности испоштоване процедуре прописане Правилником о увођењу процедуре за плаћање рачуна у Општинској управи општине Петровац на Млави, посебно у делу вршења интерних контрола од стране шефа Службе за јавне набавке.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Општине. Предмет посматрања била је безбедност информационог система са информатичког аспекта, тј. примене заштитних мера од неовлашћеног приступа као и интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

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

- Главна књига није у равнотежи за 131.178.883,94 динара;
- у Дневнику је вршено евидентирање 285 налога од којих је осам без равнотеже;
- у Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 253 дана од којих је седам дана дневник био без равнотеже;
- у Дневнику су налози евидентирани почев од 09.01.2014. године – 14.05.2015. године, увидом у датуме утврђено је да су вршена књижења са кашњењем већим од шест месеци за 860 ставки. Утврђено је да није вршено евидентирање хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима;
- у току ревидиране пословне године евидентирале су се промене на 341 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 64 картица од којих је 31 на класама 4, 5 и 6;
- бројеви налога се одређују ручно;
- није правилно утврђено почетно стање а ставке почетног стања су мењане после преноса из претходне године;
- евидентирана је ставка чији је датум 3.11.2201;
- књижење у главну књигу се врши без адекватних апликативних контрола.

Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.

Главна књига се не води по систему двојног књиговодства.

За вођење главне књиге у електронском облику не користи се софтвер који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама и који омогућава брисање пословних промена.

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

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

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да: обезбеде евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним прописима

уреди организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Одлуком о Општинској управи општине Петровац на Млави дефинисано је да председник општине оснива службу за буџетску инспекцију и интерну ревизију, односно поставља буџетског инспектора и интерног ревизора. У 2014. години буџетски инспектор је извршио контролу код укупно 14 субјеката, и то: пет основних школа, три месне заједнице, четири друга индиректна корисника буџетских средстава и две контроле по посебном захтеву.

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

- општина Петровац на Млави је организовала рад буџетског инспектора, али је увидом у његов рад утврђено да исти обавља и друге послове у рачуноводству, учествује у вршењу пописа и имплементацији система финансијског управљања и контроле, супротно члану 90. Закона о буџетском систему у коме је наведено да је рад буџетске инспекције независан и самосталан. На овај начин се слаби функција интерне финансијске контроле и не обезбеђује се у адекватној мери организациона и функционална независност буџетског инспектора;
- општина Петровац на Млави није успоставила интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³, који прописују обавезу општине да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

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

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Правни основ за планирање, припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Одељење за буџет, финансије и локални економски развој није сачинило Упутство за припрему буџета општине Петровац на Млави за 2014. годину (у даљем тексту: Упутство) и исто није доставило корисницима јавних средстава.

Индиректним корисницима буџетских средстава достављен је допис у виду захтева за доставу предлога финансијских планова, са смерницом да се расходи морају планирати на истом нивоу као претходне године. У допису Одељење за финансије, буџет и локални економски развој је као крајњи рок за достављање предлога финансијских планова корисницима јавних средстава одредило 28. октобар 2013. године.

³ „Сл. гласник Републике Србије“ број 99/2011

Одељење за буџет, финансије и локални економски развој је сачинило Нацрт одлуке о буџету и исти доставило Општинском већу на разматрање дана 13.12.2013. године. Општинско веће је усвојило Нацрт 17.12.2013. године Записником број 06-23/2013-02 и истог дана упутило Предлог одлуке о буџету на усвајање Скупштини. Скупштина општине Петровац на Млави је донела Одлуку о буџету дана 24.12.2013. године⁴.

Одлуком о буџету општине Петровац на Млави за 2014. годину укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 759.610 хиљада динара, док су расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине планирани на нивоу од 731.390 хиљада динара. Самим тим планиран је буџетски суфицит у износу од 24.220 хиљада динара. У делу рачуна финансирања планирана су примања у износу од 6.000 хиљада динара и издаци за отплату главнице у износу од 30.220 хиљада динара. Одлука о буџету општине Петровац на Млави за 2014. годину усвојена је на седници Скупштине општине од 24.12.2013. године, а иста је достављена Министарству финансија и привреде 25. децембра 2013. године. Општинска управа као директни корисник буџетских средстава проследила је индиректним корисницима буџетских средстава за које је у буџетском смислу одговорна обавештење о одобреним апропријацијама након усвајања Одлуке о буџету.

Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за 2014. годину⁵ (у даљем тексту: Ребаланс буџета) донета је на седници Скупштине општине 08. августа 2014. године. Наведеном Одлуком нису вршене измене у обиму буџета, већ су извршене измене у структури прихода и расхода. На приходној страни за 4.000 хиљада динара смањени су планирани приходи од непокретности – 711140, док су за исти износ увећани приходи од накнаде за коришћење простора и грађевинског земљишта – 741530.

Одлука о другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за 2014. годину⁶ (у даљем тексту: Други Ребаланс буџета) донета је на седници Скупштине општине 24. новембра 2014. године. Другим Ребалансом буџета обим буџета је повећан за 7.000 хиљада динара, за колико су повећани укупни приходи. На расходној страни дошло је до промене у структури расхода и издатака, без промена у њиховом обиму.

Одлука о трећој измени и допуни Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за 2014. годину⁷ (у даљем тексту: Трећи Ребаланс буџета) донета је на седници Скупштине општине 23. децембра 2014. године. Трећим Ребалансом буџета обим буџета је задржан на истом нивоу, док је дошло до промена у структури планираних прихода и расхода.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- календар буџета локалне власти није поштован, јер Упутство за припрему буџета Општине за 2014. годину није достављено буџетским корисницима до 15.08.2013. године, директни корисници нису доставили предлоге финансијског плана Одељењу за финансије, буџет и локални економски развој до 15.09.2013. године, Нацрт одлуке о буџету није достављен Општинском већу до 15.10.2013. године, надлежни извршни орган локалне власти није доставио предлог одлуке о буџету Скупштини локалне власти до 01.11.2013. године, што је супротно члану 31. став 1. тачка 2. Закона о буџетском систему. По изјави одговорних лица Општине, поједини рокови прописани буџетским календаром нису испоштовани из разлога што је Министарство финансија каснило са израдом Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину;
- Одељење за финансије, буџет и локални економски развој није сачинило Упутство за припрему буџета општине Петровац на Млави за 2014. годину и исто није доставило корисницима јавних средстава, супротно одредбама члана 40. Закона о буџетском систему. Надлежни орган за финансије сачинио је упутство за припрему буџета за 2016.

⁴ „Сл. гласник општине Петровац на Млави број 7/2013

⁵ „Сл. гласник општине Петровац на Млави број 4/2014

⁶ „Сл. гласник општине Петровац на Млави“ број 6/2014

⁷ „Сл. гласник општине Петровац на Млави“ број

годину;

- Локални орган управе надлежан за финансије није одредио квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;
- предлоге финансијских планова нису доставили директни корисници буџетских средстава и МЗ Вошановац, супротно члану 37. Закона о буџетском систему. Директни корисници буџетских средстава су доставили предлоге финансијских планова за 2015. годину;
- предлози финансијских планова директних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и исти не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и изворе финансирања и исти нису достављени у року предвиђеном буџетским календаром, што је супротно члану 37. Закона о буџетском систему;
- јавна расправа о Нацрту буџета није одржана, супротно члану 42. Закона о буџетском систему;
- у општем делу Одлуке о буџету нетачно су исказани подаци о буџетским средствима у износу од 424.398 хиљада динара и сопственим средствима у износу од 341.212 хиљада динара;
- Посебан део Одлуке о буџету не исказује финансијске планове директних корисника према принципу поделе власти, јер расходи Општинског јавног правобранилаштва нису планирани у оквиру посебног раздела, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;
- Планирање расхода и издатака у Одлуци о буџету вршено је само за извор 01- приходи из буџета, односно приходи и примања из осталих извора финансирања у Одлуци о буџету нису исказани по економској, функционалној и организационој класификацији, супротно члану 2. Закона о буџетском систему у коме је наведено да је буџет свеобухватан план прихода и примања и план расхода и издатака;
- Одлуком о буџету за 2014. годину средства за дотације планирана су у већем обиму од средстава планираних Одлуком о буџету за 2013. годину, супротно Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекција за 2015. и 2016. годину;
- Одлуком о буџету за 2014. годину средства за редован рад политичких партија нису планирана на начин предвиђен чланом 16. Закона о финансирању политичких активности, односно за основицу нису узети порески приходи буџета општине;
- Средства за финансирање рада индиректних корисника буџетских средстава планирана су у оквиру посебних раздела, а не у оквиру раздела Општинске управе, која је у буџетском смислу одговорна за њих, супротно члану 2. тачка 31. Закона о буџетском систему у коме је наведено да се апропријације за индиректне кориснике буџетских средстава исказују збирно по врстама индиректних корисника и наменама средстава у оквиру раздела директног корисника који је, у буџетском смислу, одговоран за те индиректне кориснике буџетских средстава. Одлуком о буџету за 2015. годину средства за финансирање рада индиректних корисника буџетских средстава планирана су у оквиру раздела Општинске управе;
- Одлуком о буџету Спортски савез је третиран као индиректни корисник буџетских средстава, супротно члану 2. Закона о буџетском систему;
- директни и индиректни корисници буџетских средстава нису извршили усаглашавање финансијских планова са одобреним апропријацијама у буџету, супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету општине Петровац на Млави не садржи све делове који су прописани чланом 28. Закона о буџетском систему: рачун прихода и

- расхода и нето набавку нефинансијске имовине, буџетски суфицит и рачун финансирања;
- Одлукама о измени и допуни Одлуке о буџету није утврђен износ укупног фискалног суфицита и начин његовог распоређивања, што није у складу са чланом 30. Закона о буџетском систему;
 - Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету општине Петровац на Млави не садрже податке исказане по економској класификацији, а за већи део позиција није наведена ни функционална класификација, супротно члану 28. и 29. Закона о буџетском систему;
 - Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету нису доношене по процедури за доношење Одлуке о буџету, супротно члану 47. Закона о буџетском систему;
 - Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету садрже позивање на позиције, разделе и главе из Одлуке о буџету за апропријације које се мењају које не одговарају позицијама исказаним у Одлуци о буџету, што битно утиче на транспарентност исказаних података и отежава упоредивост података. Доношењем Одлуке о измени Одлуке о буџету за 2015. годину ова неправилност је отклоњена, али и даље Одлуке о измени Одлуке о буџету не садрже податак о економској класификацији;
 - Одлуком о другој измени и допуни Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за 2014. годину обим планираних прихода је повећан за 7.000 хиљада динара, док је на расходној страни дошло до промене у структури расхода и издатака, без промена у њиховом обиму, чиме буџет није доведен у стање буџетске равнотеже, супротно члану 5. и члану 47. Закона о буџетском систему;
 - Одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету вршено је збирно ребалансирање појединих позиција без исказаних података по економској класификацији или збирно ребалансирање по појединим функцијама без исказаних података по економској класификацији, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему. Доношењем Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету за 2015. годину ова неправилност је отклоњена.

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да: буџет припремају и доносе у складу са буџетским календаром; одреде висину квота; обезбеде достављање предлога финансијских планова свих корисника буџетских средстава са прописаном садржином; упознају грађане са Нацртом одлуке о буџету; обезбеде презентовање података у општем и посебном делу Одлуке о буџету у складу са законом; средства дотација планирају у складу са позитивним законским прописима; индиректне кориснике буџетских средстава опредељују у складу са Законом о буџетском систему; обезбеде да сви директни и индиректни корисници буџетских средстава изврше усаглашавање својих финансијских планова са додељеним апропријацијама; буџет планирају у складу са принципом буџетске равнотеже; обезбеде да се ребаланси буџета доносе по процедури за доношење Одлуке о буџету; буџет као и измене и допуне истог припремају и извршавају по принципу јединствене буџетске класификације.

4.1.2. Приходи

Одлуком о буџету општине Петровац на Млави за 2014. годину и каснијим изменама и допунама планирани су укупни приходи и примања од задуживања и продаје нефинансијске имовине у износу од 765.611 хиљада динара, од чега планирани приходи износе 759.611 хиљада динара. У Одлуци о усвајању завршног рачуна буџета општине Петровац на Млави за 2014. годину број 020-107/2015-02 од 12.06.2015. године (у даљем тексту Одлука) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 755.932 хиљаде динара. Приходи остварени преко подрачуна извршења буџета износе 727.095 хиљада динара, а остатак од 28.837 хиљада динара потиче из осталих извора и представља приходе које су остварили индиректни корисници буџета општине Петровац на Млави, од чега се износ од 26.583

хиљаде динара односи на приходе Предшколске установе „Галеб“ остварене из осталих извора финансирања.

Планирани и остварени приходи и примања Општине за 2014. годину

у хиљадама динара

Екон. класиф	О П И С	План из Одлуке	Остварење из Одлуке	4 x100 3
1	2	3	4	6
321300	Нераспоређ. вишак прихода из ранијих година			
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	759.611	727.095	95,7
711000	ПОРЕЗИ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	164.250	153.004	93,2
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	74.000	70.224	94,9
714000	ПОРЕЗИ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	27.452	23.528	85,7
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	1.500	9.562	637,4
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	424.399	418.428	98,6
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	8.510	7.251	85,2
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	19.000	15.766	83,0
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	7.500	5.458	72,8
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	33.000	23.874	72,3
911000	ПРИМАЊА ОД ДОМАЋИХ ЗАДУЖИВАЊА	5.000		
921000	ПРИМАЊА ОД ПРОД. ДОМАЋЕ ФИН.ИМОБ	1.000		
	УКУПНО: 300000+700000+800000+900000	765.611	727.095	94,1

На основу извршене ревизије исказаних износа утврђено је следеће:

- Одлука у члану 2. кроз табелу приказује остварене приходе према економској класификацији где су исказани укупно остварени приходи 727.095 хиљада динара, док пренета средства из 2013. године исказана у износу од 5.747 хиљада динара нису укључена у овир буџета Одлуком о буџету као ни каснијим ребалансима буџета;
- у Одлуци о завршном рачуну буџета Општине за 2014. годину извршење није исказано по изворима финансирања како је наведено у члану 2. Одлуке, већ у укупном износу без исказаних података о планираним средствима и разлици између плана и остварења прихода.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: приходе и примања исказују у складу са Законом о буџетском систему; у одлуци о консолидованом завршном рачуну исказују приходе директних и индиректних корисника буџетских средстава остварене из свих извора финансирања и презентују податке о планираним приходима и разлици између плана и остварења.

Изворни приходи буџета Општине

Општина Петровац на Млави је организовала рад локалне пореске администрације у оквиру Одељења које је почело са радом у 2009. години. Утврђивање, наплата и контрола изворних прихода врши се коришћењем Информационог система ЈПА „Михајло Пупин“.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе⁸, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

(1) *Порез на имовину*. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину⁹ Скупштина општине Петровац на Млави донела је: (1) Одлуку о утврђивању елемената пореза на имовину за територију општине Петровац на Млави број 020-211/2013-02 од 05.09.2013. године и (2) Одлуку о просечној цени квадратног метра непокретности на територији општине Петровац на Млави број 020-249/2013-02 од 26.11.2013. године.

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

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

у хиљадама динара

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2013.г.	Бр. издатих решења 2014.г.	Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника општине			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште			19	306	1.129	1.435	87
2	713121	Порез на имов.обвезника који не воде пословне књиге	8.744	10.390	50.319	34.119	24.032	58.151	2.885
3	713122	Порез на имов.обвезника који воде пословне књиге	44	68	8.495	9.841	12.864	22.705	433
4	713611	П.на акције на име и уделе	0	0	0	0	0	0	0
5		УКУПНО (1-4)	8.788	10.458	58.834	44.266	38.025	82.292	3.405

Порез на земљиште – 711147. Остварени приход у 2014. години по основу пореза на земљиште износи 19 хиљада динара. На дан 31.12.2014. године укупан дуг пореских обвезника по овом основу износио је 1.435 хиљада динара.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге – 713121. Број донетих решења у 2014. години је 10.390 што је у односу на 2013. годину, када је донето 8.744 решења, више за 1.646 решења или 18,82 %. На дан 31.12.2014. године укупан дуг пореских обвезника по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге износио је 58.151 хиљаду динара. У 2014. години укупно утврђена обавеза по издатим решењима је износила 47.990 хиљада динара, а наплаћено је 50.319 хиљада динара. За 2014. годину није утврђена просечна цена за м² за све врсте земљишта, тако да није вршено задужење обвезника за ове врсте непокретности.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге – 713122. У 2014. године поднето је 68 пореских пријава за самоопорезивање. У 2013. години приходи по основу пореза на имовину правних лица наплаћени су у износу од 5.838 хиљада динара, а у 2014. години у износу од 10.391 хиљаду динара што представља повећање у апсолутном износу од 4.553 хиљада динара. Повећана наплата пореза на имовину обвезника који воде пословне књиге од 78 % у односу на 2013. годину последица је примене нових законских одредби о ценама, зонама и начину обрачуна пореза на имовину.

Одлуком о просечној цени квадратног метра непокретности на територији општине Петровац на Млави број 020-249/2013-02 нису одређене просечне цене за све врсте земљишта тако да није ни вршен обрачун пореза. У 2015. години општина Петровац на Млави одредила је просечне цене за све врсте земљишта али је прописала стопу пореза на земљиште од 0,00%.

Током 2014. године Одељење за локалну пореску администрацију послало је 2.467 опомена и донело 137 Решења за принудну наплату, што је више него у 2013. години када су послате 642 опомене и донета 94 Решења за принудну наплату. Ово је укупан број опомена и решења за све приходе које администрира Одељење за локалну пореску администрацију.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у главној књизи трезора Општине приходи по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге евидентирани су у износу од 50.450 хиљада динара док је у Извештају о стању на рачунима јавних прихода – бруто биланс Одељења локалне пореске администрације евидентирано 50.319 хиљада динара и самим тим није извршено усаглашавање евиденција, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Одлуком о просечној цени квадратног метра непокретности на територији општине Петровац на Млави број 020-249/2013-02 утврђена је цене за зграде за одмор што је супротно члану 6а. Закона о порезима на имовину. У 2015. години Одлуком о просечним ценама нису прописане цене за зграде за одмор.

Препоручујемо одговорним лицима општине да врше усаглашавање остварених изворних прихода.

(2) Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама (пречишћен текст), коју је донела Скупштина општине Петровац на Млави, број: 020-13/2014 - 02 од 03.02.2014. године.

у хиљадама динара

Тарифни бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	741531	КТ за кор.простора на јав.површинама		778	81	95	176	7.448
2	714572	КТ за држање средстава за игру						
3	716111	КТ за истицање фирме на посл. простору	82	9.595	4.533	5.644	10.177	2.632
4	714513	КТ за држање моторних друм. и прикљ.воз		18.878				
5		УКУПНО (1-5)	82	29.251	4.614	5.739	10.353	10.080

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе – 741531 обрачунава се по тарифном броју 1 Одлуке број 020-13/2014 – 02. Одељење за Локалну пореску администрацију нема податак о броју издатих решења у 2014. години јер није вршило утврђивање ове таксе већ само евидентирање наплаћених средстава. Укупно остварен приход по овом основу је 775 хиљада динара. У 2014. години и ранијих година решења о одобрењу коришћења простора на јавним површина издавало је Одељење за привреду и имовинско правне послове. Решењем о одобрењу коришћења истовремено је вршено и задужење новчаним износом по овом тарифном броју. Одељење за привреду и имовинско правне послове је дописом обавештавало Одељење за локалну пореску администрацију о износу задужења, како би се могла вршити контрола и наплата овог прихода. Због нередовног достављања обавештења о задужењу створена је преплата на овом уплатном рачуну која је на дан 31.12.2014. године износила 7.448 хиљада динара У 2015. години Одељење за локалну пореску администрацију на основу решења о одобрењу коришћења простора на јавној површини доноси решење о задужењу. Према писаном образложењу одговорног лица локалне пореске администрације, сарадњом оба одељења врши се стално ажурирање података са циљем смањења преплате, односно повезивања задужења са уплатом.

Комунална такса за држање средстава за игру – 714572 прописана је тарифним бројем 2. Одлуке 020-13/2014 - 02. У 2014. години није било утврђених задужења по овом тарифном броју.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа – 714431 прописана је тарифним бројем 2. Одлуке број 020-13/2014 - 02. Правна лица су дужна да до 15. марта текуће године за годину за коју се утврђују обавезе пријаве Општинској управи општине Петровац на Млави да су извршили истицање рекламних паноа, а лица која тек почињу са радом су дужна да ту обавезу испуне у року од 10 дана од дана истицања рекламних паноа. За сваку нову промену обвезник је дужан да у законском року надлежном органу поднесу пријаву о извршеној промени. Мала правна лица и предузетници не плаћају таксу за коришћење рекламних паноа. У 2014. години није било утврђених задужења по овом основу.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору – 716111 обрачунава се по тарифном броју 3 Одлуке број 020-13/2014 - 02, а на основу поднетих пријава које су обвезници таксе дужни да поднесу до 15. марта текуће године за годину за коју се утврђују обавезе Општинској управи општине Петровац на Млави обавештење да су извршили истицање фирме, а лица која тек почињу са радом дужна су да ту обавезу испуне у року од 10 дана од дана истицања фирме. За сваку нову промену обвезник је дужан да у законском року надлежном органу поднесу пријаву о извршеној промени. Током 2014. године донета су

82 решења, укупно задужење по овом основу је 8.691 хиљаду динара, а остварени приход износи 9.595 хиљада динара.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила – 714513 обрачунава се по тарифном броју 4 Одлуке број 020-13/2014 - 02. Наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила. Приход остварен по овом основу у 2014. години износи 18.878 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима – 741532 прописана је тарифним бројем 5 Одлуке број 020-13/2014 – 02.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- није вршено администрирање - утврђивање, контрола и наплата таксе по свим тарифним бројевима Одлуке о локалним комуналним таксама;
- општина Петровац на Млави Одлуком о комуналним таксама прописала је таксу за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима уз истовремено прописану накнаду за паркирање возила, према Одлуци о паркирању возила и паркиралиштима на подручју општине Петровац на Млави број 020-158/2010-02 од 31.08. од 2010. године што је супротно члану 11. Закона о финансирању локалне самоуправе који прописује да се за коришћење права, предмета и услуга за која је прописана такса не може уводити и накнада.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: у потпуности примењују Одлуку о локалним комуналним таксама; врше утврђивање таксе по свим тарифним бројевима и не врше увођење такси и накнада за коришћење права, предмета и услуга истовремено.

(3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта – 741534 утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о грађевинском земљишту број: 020-91/2010-02 од 15.03.2010. године.

у хиљадама динара

Ред бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника Општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	741534	Накн.за кориш.грађевинског земљишта - физ. и пр. лица	0	5.673	9.182	11.172	20.354	13.153

Остварени приход на овом уплатном рачуну у 2014. години износио је 5.673 хиљаде динара. Укупан дуг са каматом на дан 31.12.2014. године исказан је у износу 20.354 хиљаде динара. На овом уплатном рачуну јавних прихода евидентирана је преплата од 13.153 хиљада динара која потиче од уплата по уговорима за закуп грађевинског земљишта и закупа за монтажно демонтажне објекте. У Одељењу за имовинско правне послове и привреду закључују се уговори о закупу грађевинског земљишта и закупу монтажно демонтажних објеката у којима је до краја 2014. године био наведен уплатни рачун 741534 за уплату уговорених обавеза. Остварени приход у 2014. години потиче од оба основа. Од 2015. године уплата по основу закупа врши се на уплатни рачун 742153 - Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина. Према подацима из имовинско правне службе остварен приход од закупа за грађевинско земљиште и монтажно демонтажне објекте у 2014.години износи 1.634 хиљаде динара. Приход од 4.039 хиљаде динара потиче од накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

У 2014. години општина Петровац на Млави закључила је 13 уговора о закупу монтажно-демонтажних објеката укупне површине 2.712 м² и уговорила укупан износ накнаде од 1.839 хиљада динара од чега је наплатила износ од 1.425 хиљада динара. Из ранијег периода Општина има три закључена уговора за закуп грађевинског земљишта укупне површине 928 м². Обавезе које су доспеле за наплату у 2014. години износе 305 хиљада динара, од чега је наплаћено 209 хиљада динара.

(4) Накнада за уређење грађевинског земљишта, конто 742253. Утврђује се и наплаћује на основу: (1) Одлуке о грађевинском земљишту број: 020-91/2010-02 од 15.03.2010. године којом је прописано да се висина накнаде утврђује на основу следећих критеријума: степена комуналне опремељености, годишњих програма за уређивање грађевинског земљишта, урбанистичке зоне, намене и површине објекта и (2) Одлуке о начину, условима и висини накнаде за уређивање грађевинског земљишта за бесправно изграђене објекте број 020-280/2013-02 од 24.12.2013. године. Општина Петровац на Млави прописује мерила за обрачун ове накнаде коју плаћа инвеститор са којим је предвиђено да Дирекција за изградњу и развој закључује уговор којим се уређују међусобни односи. У 2014. години уговоре је закључивала Општина – Одељење за урбанизам. Остварен је приход по основу ове накнаде у износу од 3.881 хиљаде динара који је преко уплатног рачуна 742253 уплаћен у буџет Општине. Одељење за урбанизам је током 2014. године са инвеститорима закључило 71 уговор укупне вредности 5.978 хиљаде динара, од којих је 32 уговора закључено за плаћање накнаде за уређење грађевинског земљишта у редовном поступку и 39 уговора за плаћање накнаде у поступку легализације. Уплата накнада у поступку легализације се, према члану 9. Одлуке о начину, условима и висини накнаде за уређивање грађевинског земљишта за бесправно изграђене објекте, врши тако што се 50% износа уплаћује на одговарајући рачун Месне заједнице на чијој се територији објекат налази, а преосталих 50% средстава на одговарајући подрачун наменски отворен за приходе од легализације. У том смислу, укупно остварени приходи по основу легализације од 2.265 хиљада динара уплаћени су на подрачуне месних заједница, односно на подрачун за легализацију број 840-1724740-82. Средства за подрачуна легализације се повремено уплаћују на уплатни рачун јавних прихода и евидентирају на конту 742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- приходи од накнаде за легализацију у износу од 2.265 хиљада динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода већ на рачун сопствених прихода месних заједница, односно на отворени наменски подрачун што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- одредбе Одлуке о грађевинском земљишту које се односе на закључивање уговора са инвеститорима не примењују се у потпуности како је прописано, односно уговоре са инвеститорима не закључује Дирекција за изградњу и развој него Општинска управа – Одељење за урбанизам, што је супротно члану 13. Одлуке о грађевинском земљишту.

Препоручујемо одговорним лицима да: уплату јавних прихода врше на уплатне рачуне у складу са са Законом о буџетском систему и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и интерним актима уреде питање надлежности за закључивање уговора са инвеститорима.

Други изворни локални приходи

у хиљадама динара

Ред бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Приход буџета општине
1	2	3	5
1.	714543	Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта	102
2.	714552	Боравишна такса	1.718
3.	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	2.827
4.	741151	Приходи буџета општине од камата на средства КРТ-а	244
5.	741511	Накнада за коришћење минералних сировина	406
6.	741526	Накнада за коришћење шума и шумског земљишта	135
7.	742152	Приходи од давања у закуп односно коришћење непокретности које користе ИБК	3.085
8.	742251	Општинске административне таксе	7.438
9.	742351	Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине	1.319

10.	743324	Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о без. саобраћаја	4.388
11.	743351	Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку	1.067
12.	745151	Остали приходи у корист нивоа општина	23.874
		УКУПНО (1-12)	47.143

Боравишна такса – 714552. У 2014. години приход по овом основу износи 1.718 хиљада динара и остварује се на основу Одлуке о локалним комуналним таксама где је у члану 7. прописан износ таксе од 73 динара по дану.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине – 714562. Приход по основу ове накнаде остварује се према Одлуци о накнади за заштиту и унапређење животне средине општине Петровац на Млави број 020-156/2010-02 од 31.08.2010. године. У 2014. години приход по овом основу остварен је у износу од 2.827 хиљада динара. Накнада се обрачунава по основу из члана 3. тачка 1. Одлуке, односно према површини стамбеног односно пословног простора. У 2014. години издато је 11.270 решења по којима је утврђена укупна обавеза од 2.078 хиљада динара. На дан 31.12.2014. године укупан дуг по основу ове накнаде износио је 3.094 хиљаде динара. Преплата по овом уплатном рачуну евидентирана је у износу 915 хиљада динара. Средства од накнаде реализују се преко позиција буџетског Фонда за заштиту и унапређење животне средине, а по Програму коришћења средстава буџетског фонда за заштиту и унапређивање животне средине на територији општине Петровац на Млави број 06-7/14-02-7 од 30.04.2014. године за који је прибављена Сагласност Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине број 401-00-359/2014-01 од 04.04.2014. године.

Камате на средства буџета општине – 741151. Укупно остварен приход по овом основу у 2014. године износи 244 хиљаде динара, а остварен је по основу камате НБС за новчана средства КРТ општине Петровац на Млави.

Приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета – 742152. У 2014. години укупно евидентиран приход по овом основу износи 3.085 хиљада динара. Према писаном образложењу добијеном у поступку ревизије, на овај уплатни рачун се уплаћују приходи од закупа објеката које издају Месне заједнице, приходи од издавања спортска хале и тениских терена. Приходи остварени од закупа непокретности које издају Месне заједнице остварени у 2014. години, према подацима од имовинско правне службе, износе 1.866 хиљада динара. За остале врсте закупа не постији прецизна евиденција о висини остварених прихода.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да локални орган управе надлежан за финансије не води евиденцију о приходима оствареним од закупа по корисницима, што је супротно члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Општинске административне таксе – 742251 наплаћују се у складу са Одлуком о општинским административним таксама број 020-255/2011 - 02 од 26.12.2011. године и таксеном тарифом која је саставни део ове одлуке. У 2014. године приходи по овом основу остварени су у износу од 7.438 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да за списе које издају и радње које обављају општински органи, у оквиру послова из своје изворне надлежности, општина Петровац на Млави наплаћује истовремено републичку административну таксу на уплатни рачун 742221 и општинску административну таксу на уплатни рачун 742351, супротно члану 9. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима да наплату општинских административних такси врше у складу са одредбама Закона о финансирању локалне самоуправе.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина – 742351 у 2014. години евидентирани су у износу од 1.319 хиљада динара. Према писаном појашњењу које смо добили у поступку ревизије, на овом конту евидентирани су приходи од: (1) изласка општинских инспекција на терен по пријави странака, а на основу Решења о утврђивању висине накнаде за излазак општинске инспекције по захтевима грађана број 06-47/04-02-1 од 25.06.2004. године коју је донео Извршни одбор Скупштине општине Петровац којим је ова накнада прописана у износу од 1.500,00 динара; (2) Приходи од Агенције за привредне регистре, а на основу уговора број 6690 од 16.12.2006. године и (3) средства пренета са подрачуна број 840-1724740-82 - Приходи од легализације који се остварују на основу члана 8. Одлуке о издавању одобрења за изградњу за објекте без грађевинске дозволе број 020-145/2009-02 од 17.11.2009. године.

Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима – 743324 у 2014. години остварени су у износу од 4.388 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- надлежни извршни орган општине Петровац на Млави није донео Програм за унапређење безбедности саобраћаја и поправљања саобраћајне инфраструктуре за 2014. годину, што је супротно члановима 17, 18. и 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- средства остварена у 2014. години по овом основу у износу од 4.388 хиљада динара нису исказана у консолидованом завршном рачуну општине Петровац на Млави као вишак прихода наменски опредељен за пренос у наредну годину, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у поступку ревизије нам нису презентовани докази да су ова средства утрошена у складу са наменом, на начин предвиђен чланом 18. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

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

Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку – 743351. Укупно остварени приходи у 2014. години износе 1.067 хиљада динара.

Остали приходи у корист нивоа општина – 745151. Укупно остварени приходи по овом основу износе 23.874 хиљаде динара. Према писаном образложењу које смо добили у поступку ревизије на овом конту евидентирани су следећи приходи: (1) уплате учешћа грађана за суфинасирање инфраструктурних пројеката и (2) средства са подрачуна комасације у поступку затварања подрачуна у износу од 540 хиљада динара. Најзначајнији приход евидентиран на овом конту је од учешћа грађана у суфинансирању изградње локалне инфраструктуре. Правни оквир за овакав начин суфинансирања је Закључак Председника општине број 400-949/08-02 од 31.12.2008. године.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- правни оквир за регулисање оваквог начина финансирања изградње инфраструктуре кроз суфинансирање од стране грађана није у складу са чланом 32. и чланом 44. Закона о локалној самоуправи;
- средства грађана за суфинасирање инфраструктурних пројеката уплаћивана су на уплатни рачун 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина уместо на уплатни рачун 744251 – Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за

уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна. Од 26.10.2015. године уплата наведеног прихода врши се на уплатни рачун број 744251 - Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да скупштинском одлуком регулишу питање учешћа грађана у суфинансирању изградње инфратруктуре.

Део добити јавног предузећа, према одлуци управног одбора јавног предузећа, у корист нивоа општина – 745153. У 2014. години општина Петровац на Млави није остварила приход по наведеној основи.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да општина Петровац на Млави није вршила адекватан надзор над јавним предузећима чији је оснивач и није обезбедила пренос дела добити у буџет општине. Према подацима из завршних рачуна за 2014. годину, ЈКП „Паркинг сервис“ остварило је добит од 1.413 хиљада динара, а КЈП „Извор“ у износу од 8.782 хиљада динара. У 2015. години Скупштина општине Петровац на Млави је Одлуком о измени допуне одлуке о буџету за 2015. годину бр.020-176/2015-02 од 08.10.2015. године у члану 28.а прописала да се најмање 50% добити по завршном рачуну за 2014. годину уплати у буџет општине према динамици коју одреди Општинско веће. Дана 12.11.2015. године од стране КЈП „Извор“ извршена је уплата на рачун буџета Општине у износу од 4.391 хиљаду динара.

Трансфери од других нивоа власти, група конта – 733000. Остварени су укупном износу од 418.619 хиљада динара, од чега ненаменски трансфери од нивоа Републике у корист нивоа општине износе 414.399 хиљада динара. Текући наменски трансфер од нивоа Републике - Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије износе 3.720 хиљада динара и дозначени су за следеће намене: (1) за помоћи у побољшању услова становања интерно расељених лица - за помоћ при куповини сеоских кућа са окућницом према уговору број 26-1/14-02 од 22.04.2014. године у износу од 3.420 хиљада динара и (2) за јачање капацитета јединица локалне самоуправе за решавање проблема миграната који се налазе на њиховој територији према уговору број 26-9/14-02 од 17.11.2014. године у износу од 300 хиљада динара. Капитални наменски трансфери од Републике у износу од 500 хиљада динара остварени су од Канцеларије за одрживи развој недовољно развијених подручја за израду пројектно – техничке документације односно Главног пројекта кишног колектора за одвод атмосферских вода.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- за дозначене наменске текуће трансфере у износу од 3.420 хиљада динара није извршено отварање нових апропријације за извршавање расхода у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;
- неутрошена трансферна средства остварена у 2014. години у износу од 3.420 хиљада динара нису исказна у консолидованом завршном рачуну општине Петровац на Млави као вишак прихода наменски опредељен за пренос у наредну годину, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- део трансферних средстава од Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије примљен у 2013. Години, у износу од 190 хиљада динара, није у потпуности утрошен у години у којој је примљен, а није исказан као наменски опредељен вишак прихода за пренос у наредну годину, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Средства су 2014. години пренета за намене за које су и добијена, тако што је извршено сторнирање прихода остварених у 2014. години што је довело до мање исказаних прихода и мање исказаних расхода у износу од 190 хиљада динара, супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да за трансферана средства добијена од других нивоа власти изврше отварање нових апропријација за извршење расхода; неутрошена средства на крају године евидентирају као наменски опредељен вишак прихода за пренос у наредну годину и расходе извршавају из тако утврђеног вишка прихода, а све у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Законом о буџетском систему.

Приходи из осталих извора

У обрасцу број 5 консолидованог завршног рачуна општине Петровац на Млави исказани су приходи индиректних буџетских корисника остварени из осталих извора финансирања у износу од 28.837 хиљада динара и то: (1) приходи из осталих извора у износу од 16.095 хиљада динара (2) приходи из буџета Републике у износу од 11.692 хиљаде динара и (3) приходи од донација и помоћи у износу од 1.050 хиљада динара. Приходи из осталих извора финансирања исказани у колони 11 Обрасца број 5 у износу од 13.841 преузети су из завршног рачуна Предшколске установе „Галеб“, а остатак од 2.254 представља приходе свих осталих индиректних корисника буџета остварених из осталих извора финансирања.

Приходи из буџета Републике исказани у колони 6 Обрасца број 5 преузети су из завршног рачуна Предшколске установе „Галеб“ и евидентирани су на групи конта 791000 – Приходи из буџета у износу од 9.979 хиљада динара и на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 1.713 хиљада динара; приходи од донација и помоћи исказани у колони 10 Обрасца број 5 преузети су из завршног рачуна Предшколске установе „Галеб“ и евидентирани су на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких лица у износу од 1.050 хиљада динара односе се на донације физичких и правних лица које је Предшколска установа остварила после мајских поплава 2014. године.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- исказани су приходи у износу од 9.979 хиљада динара на групи конта 791000 – Приходи из буџета уместо на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти, што је супротно члану 9. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- исказани су приходи у износу од 1.713 хиљаде динара на групи конта 771000 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода уместо да је извршено смањење расхода на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима што је довело да више исказаних прихода и више исказаних расхода у истом износу, супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да приходе исказују у складу са одговарајућом економском класификацијом прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Накнада за паркирање на јавним паркиралиштима. Приход од ове накнаде остварује ЈКП „Паркинг сервис“. Скупштина општине Петровац на Млави донела је Одлуку о паркирању возила и паркиралиштима на подручју општине Петровац на Млави број 020-158/2010-02 од 31.08. од 2010. године и неколико измена и допуна ове одлуке од којих је последња број 020-202/2014-02 од 03.11.2014. године. Прописано је да обављање ове делатности врши Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“. Накнада за паркирање на јавним паркиралиштима наплаћује се путем паркинг карти и СМС порука, на основу Ценовника накнаде за паркирање возила, који усваја Надзорни одбор ЈКП „Паркинг Сервис“, а на који сагласност даје Општинско веће. Током 2014. године по основу накнаде за паркирање на јавним паркиралиштима ЈКП „Паркинг сервис“ остварило је приход од 14.876 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Општина је Одлуком о комуналним таксама прописала таксу за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима уз истовремено прописану накнаду за паркирање возила Одлуком о паркирању возила и паркиралиштима на подручју општине Петровац на Млави накнаду за паркирање возила, супротно члану 11. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- Локална пореска администрација није вршила администрирање – утврђивање, контролу и наплату таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима;
- Одлуком о паркирању возила и паркиралиштима на подручју општине Петровац на Млави није прописано ко врши наплату исте и за чији рачун, као ни рачун на који се врши уплата средстава од ове накнаде.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: изврше усаглашавање донетих аката; обрачун и наплату таксе / накнаде за паркирање врше у складу са одредбама Закона о финансирању локалне самоуправе и / или Закона о комуналним делатностима.

4.1.3. Текући расходи

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

У наредним табелама тачке 4.1.4 Расходи и тачке 4.1.5 Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета Општине, односно организационе јединице, који су нам у поступку ревизије дати од стране начелнице Одељења за финансије, буџет и локални и економски развој.

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

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	11.493	11.493	11.396	9.917	86	87
2	Председник и О.Веће	9.400	9.400	9.400	9.318	99	99
3	Општинска управа	64.180	64.180	60.790	60.223	94	99
4	Дирекција за изградњу	7.626	7.626	7.626	7.626	100	100
5	Предшколска установа	44.370	44.370	44.370	44.370	100	100
6	Спортски савез	0	0	0	46		
7	Библиотека	0	0	0	246		
8	Завичајни музеј	0	0	0	84		
9	Укупно све организационе јединице	137.069	137.069	133.582	131.830	96	99
10	Укупно Општина	172.579	172.579	169.670	167.918	97	99

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима,¹⁰ Закону о платама у државним органима и јавним

¹⁰ „Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона, и 23/2013 – Одлука УС

службама,¹¹ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду¹² примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Општина Петровац на Млави је у 2014. години приликом обрачуна и исплате плата, додатака и накнада примењивала Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених и запослених лица у државним органима¹³. У Општинској управи општине Петровац на Млави у примени је Правилник о раду број 110-6/2007-02 од 03.05.2007. године, Правилник о платама, накнадама и другим примањима изабраних, постављених и именованих лица од Скупштине општине Петровац на Млави број 06-3/2013-02 од 31.01.2013. године, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи Петровац на Млави број 110-5/13-02 од 22.10.2013. године (последња измена број: 110-7/14-02 од 30.10.2014. године).

Према Статуту општине изабрана лица су: председник Скупштине општине, заменик председника Скупштине општине, председник Општине, заменик председника Општине и једанаест чланова Већа. Постављена лица су: секретар Скупштине, заменик Секретара скупштине општине, начелник Општинске управе и његов заменик, три помоћника председника Општине.

Послове обрачуна и исплате трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе обавља Одељење за финансије, буџет и локални економски развој. У 2014. години за плате и додатке запосленима планирано је Одлуком о буџету 172.429 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 169.822 хиљаде динара.

Код свих ДБК и ИБК на дан 31.12.2014. године било је укупно 290 запослених: три изабрана лица, девет постављених лица, 11 именованих лица, 231 запослен на неодређено време, 36 запослених на одређено време.

На основу Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекција за 2015. и 2016. годину, који је Министар финансија донео, за општину Петровац на Млави максималан број запослених на неодређено време износи 138, а на одређено време 14 (осим установа у области образовања, здравства и предшколских установа, јавних предузећа). Утврђено је да је на дан 31.12.2014. године код директних и индиректних корисника било 130 лица запослених на неодређено време.

У складу са чланом 27е. став 36. Закона о буџетском систему, према којем укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима, уговору о делу преко омладинске задруге и другим основама не може бити више од 10% од укупног броја запослених, утврдили смо да је на дан 31.12.2014. године било запослено 20 лица на одређено време, што није у складу са одредбама члана 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, јер превазилази 10% од броја запослених на неодређено време у локалној администрацији за шест лица (ограничење се не односи на установе културе).

1) Скупштина Општине. Са ове буџетске позиције су извршени расходи у износу од 9.810 хиљада динара. Одлуком о буџету за 2014. године број 020-282/13-02 од 24.12.2013. године планирана су средства за плате у износу од 9.810 хиљада динара. У 2014. години исплаћене су плате за период децембар 2013. године до новембра 2014. године. Са раздела је исплаћена плата за заменика председника Скупштине општине, секретара Скупштине општине, 10 лица запослених на неодређено време и једно лице запослено на одређено време.

Функционални додатак – 411191. Извршени су расходи у износу од 1.395 хиљада динара за накнаду председника Скупштине и заменика председника Скупштине. Правилником о

¹¹ „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони...99/2014

¹² „Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09, 32/2013 и 75/2014

¹³ „Сл. гласник РС“, бр: 44/2008 и 2/2012

платама, накнадама и другим примањима изабраних, постављених и именованих лица од Скупштине општине одређено је да изабрано лице које није у сталном односу у органима Општине стиче право на функционални додатак: 3,64 председник Скупштине општине и 3,14 заменик председника Скупштине општине. Чланом 8. Правилника плате изабраних лица се обрачунавају применом коефицијента и основице коју утврди Влада и корективног увећања на име функционалног додатка од 30% за председника Скупштине, 20% за заменика председника Скупштине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина је у првој половини 2014. године имала два заменика председника Скупштине, супротно члану 39. Закона о локалној самоуправи и Статуту општине;
- заменик председника Скупштине се током 2014. године налазио у сталном радном односу, супротно члану 39. Закона о локалној самоуправи. По овом основу извршени су расходи у износу од 1.180 хиљада динара. Решењем 06-16/15-02 од 28.04.2015. године заменик председника Скупштине је одређен као лице које није на сталном раду;
- евидентирани су расходи за функционални додатак председника Скупштине и заменика председника Скупштине у износу од 1.395 хиљада динара на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Одлуком о буџету за 2014. годину нису планирана средстава за порез, који је утврђен на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, те је евидентиран расход у износу од 84 хиљаде динара за порез на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, уместо на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Одлуком о буџету за 2015. годину правилно су планирана и извршавана средства у оквиру групе конта 465000;
- извршени су расходи у износу од 6.858 хиљада динара за плате распоређених лица са раздела Скупштине општине уместо са раздела Општинске управе, супротно члану 29. Закона о буџетском систему. У поступку ревизије Општина је плате распоређених лица почела да исплаћује са раздела Општинске управе, те је неправилност отклоњена;
- неопорезиви износ код обрачуна плата утврђен је у мањем износу и тиме је више је плаћен порез на зараде, супротно члану 15а. Закона о порезу на доходак грађана.

Препоручујемо одговорним лицима да: евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; правилно утврде неопорезиви износ приликом обрачуна плата.

2) Председник и Општинско веће. Са ове буџетске позиције су извршени расходи у износу од 9.400 хиљаде динара. Одлуком о буџету за 2014. године број 020-282/13-02 од 24.12.2013. године планирана су средства за плате у износу од 9.400 хиљада динара. У 2014. години исплаћене су плате за период од децембра 2013. године до новембра 2014. године. Са овог раздела исплаћена је плата за председника Општине, заменика председника Општине, три помоћника председника Општине, правобраниоца, председника општинске комисије за комасацију и секретара за безбедност саобраћаја.

Правилником о платама, накнадама и другим примањима изабраних, постављених и именованих лица од Скупштине општине Петровац на Млави број 06-3/2013-02 од 31.01.2013. године одређено је да се плата изабраних лица обрачунава применом коефицијента и основице коју утврди Влада и корективног увећања на име функционалног додатка од 30% за председника Општине и његовог заменика, као и 10% за општинског

правобраниоца. Правилником је утврђен коефицијент правобраниоца 5,20 као изабраном лицу и код обрачуна плата примењивана је основица за изабрана лица.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- председнику Општине и заменику председника Општине увећан је коефицијент за 30% на име функционалног додатка те су расходи у износу од 891 хиљаде динара извршени супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Решењима 20.04.2015. године је председнику Општине утврђен коефицијент 7,74 а заменику председника Општине 7,60, чиме су неправилности отклоњене;
- председнику комисије за комасацију и секретару за безбедност саобраћаја није утврђено звање ни радно место, нису донета решења којима се утврђују коефицијенти који су примењивани за обрачун плата, супротно члану 26. Закона о радним односима у државним органима. У 2015. години секретар за безбедност саобраћаја је решењем распоређен на место које одговара његовој стручној спреми те је ова неправилност отклоњена;
- председнику комисије за комасацију утврђен је максимални коефицијент у оквиру високе стручне спреме иако лице има завршену вишу стручну спрему, те су расходи у износу од 175 хиљада динара извршени супротно члану 27. Закона о радним односима у државним органима;
- плате правобраниоца су обрачунате и исплаћене на основу коефицијената и основица за изабрана лица те су расходи у износу од 79 хиљада динара извршени супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама. У 2015. години је Решењем правобраниоцу утврђен коефицијент за постављена лица, чиме је ова неправилност отклоњена;
- неопорезиви износ код обрачуна плата утврђен је у мањем износу и тиме је више плаћен порез на зараде, супротно члану 15а. Закона о порезу на доходак грађана;
- евидентиран је расход у износу од 82 хиљаде динара за порез који је утврђен на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених уместо на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Одлуком о буџету за 2015. годину правилно су планирана и извршавана средства у оквиру групе конта 465000.

Препоручујемо одговорним лицима да председнику комисије за комасацију одреде звање, радно место и коефицијент у складу са Законом; правилно утврде неопорезиви износ приликом обрачуна плата.

3) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 60.790 хиљада динара. Одлуком о буџету за 2014. године број 020-282/13-02 од 24.12.2013. године планирана су средства за плате у износу од 64.180 хиљада динара.

Правилником о систематизацији је систематизовано 119 радних места са 119 извршиоца. У 2014. години исплаћене су плате за период децембар 2013. године новембар 2014. године за начелника Општинске управе и његовог заменика, 80 лица запослених на неодређено време и 11 лица запослених на одређено време. У 2014. години радни однос на неодређено време није засновало ниједно лице.

Одлуком о Општинској управи општине Петровац на Млави број: 020-209/2013-02 од 05.09.2013. године образована су следећа одељења и службе: Одељење за имовинско правне послове и привреду, Одељење за урбанизам, Одељење за финансије, буџет и локални економски развој, Одељење за локалну пореску администрацију, Одељење за општу управу и заједничке послове, Одељење за инспекцијске послове и Служба за скупштинске послове.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина није донела интерни акт којим утврђује коефицијенте распоређених лица у звању самостални стручни сарадник и стручни сарадник те су исти одређени решењима начелника у распону који је утврђен Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених и запослених лица у државним органима. У 2015. години решењима су утврђени највиши коефицијенти у оквиру звања;
- Закључком председника Општине број 06-25/11-02-13 одређено је да се запосленима Општинске управе последње две године до стицања пензије исплаћује стимулација сваког месеца а Закључком број 06-3/14-02-5 Општинско веће је прихватило захтев синдиката да се изврши увећање зараде запосленима у висини од 20% којима је услед промене Закона о пензијском и инвалидском осигурању дошло до промене услова под којима се може остварити право на пензију у погледу продужења радног стажа, те су извршени расходи у износу од 1.107 хиљада динара супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених и запослених лица у државним органима. Закључком Општинског већа од 12.03.2015. године два наведена закључка су стављена ван снаге;
- Правилником о допуни Правилника о платама, накнадама и другим примањима изабраних, постављених и именованих лица од Скупштине општине Петровац на Млави број 06-19/2013-02 одређено је да се начелнику Општинске управе и његовом заменику плата увећава због одговорности, обима и сложености послова за 20%, те су расходи у износу од 363 хиљаде динара извршени супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених и запослених лица у државним органима. У поступку ревизије достављени су обрачуни плате за април 2015. године у којима је исказано да је утврђена неправилност отклоњена, као и Правилник број 06-8/2015-02 од 20.04.2015. године;
- на име сложености и повећања обима посла утврђено је увећање зараде начелници финансија од 45% а руководиоцу групе за послове председника Општине и Општинског већа од 20%, те су расходи у износу од 305 хиљада динара извршени супротно члану 5. Уредбе. У 2015. години Закључком Општинског већа наведени закључак је стављен ван снаге;
- увећања од 10% запосленом који координира најсложеније активности према којем овај број запослених не сме прећи више од 2% укупног броја запослених, шефу одсека за рачуноводство и буџет и запосленом на пословима одржавања информационог система и посебног бирачког списка утврђена су супротно члану 5. Уредбе;
- основице за обрачун плата увећане за 10% по основу квалитета и резултата рада код запослених са средњом и нижом спремом нису утврђене интерним актом а исплаћиване су свим запосленима који испуњавају услов везан за стручну спрему, супротно Закључку Владе, према којем се она одређује тромесечно јер се може доделити за радни учинак. Такође, у појединим случајевима је утврђено да основице за остале категорије запослених нису примењиване у складу са Закључцима Владе;
- неопорезиви износ код обрачуна плата утврђен је у мањем износу и тиме је више плаћен порез на зараде, супротно члану 15а. Закона о порезу на доходак грађана¹⁴;
- Одлуком о Општинској управи није одређено које унутрашње организационе јединице има Општинска управа док је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у општинској Управи одређено које одсеке и групе има Општинска управа, те постоји неусаглашеност ова два акта;
- накнада зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана није обрачунавана у висини од 65% зараде просечне зараде у претходна три месеца

¹⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2001,... 6/2014 - усклађени дин. изн.

већ у висини од 85% зараде коју би запослени остварио да је радио, супротно члану 96. Закона о здравственом осигурању и члану 56. Закона о буџетском систему;

- решењима одобрена плаћена одсуства утврђена су у висини просечне зараде у претходном месецу који претходи месецу у којем је започето одсуство, супротно члану 114. Закона о раду;
- накнада зараде за време одсуствовања због годишњег одмора није обрачунавана у висини просечне зараде већ у висини зараде коју би запослени остварио за месец у којем користи годишњи одмор, у складу са Правилником а супротно члану 35[а] Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 114. Закона о раду;
- Општина није доприноси исплаћивала истовремено са исплатом зараде, супротно члану 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁵;
- евидентиран је расход у износу од 567 хиљада динара за порез који је утврђен на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, уместо на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Одлуком о буџету за 2015. годину правилно су планирана и извршавана средства у оквиру групе конта 465000;
- волонтерима нису обезбеђена права из пензијског и инвалидског осигурања у случају инвалидности и настанка телесног оштећења проузрокованих повредом на раду или професионалном болешћу, супротно члану 17. Закона о пензијском и инвалидском осигурању¹⁶.

Препоручујемо одговорним лицима да: интерним актом регулишу коефицијенте распоређених лица; стимулације утврђују у складу са Уредбом; основице за обрачун плата по основу квалитета и резултата рада утврђују интерним актом и у складу са Закључком Владе; правилно утврде неопорезиви износ за обрачун плата; ускладе Одлуку о Општинској управи и Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места; накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачунавају у складу са законском регулативом; обрачун накнаде зараде за плаћено одсуство утврђују у складу са законом; накнаде зараде за време одсуствовања због годишњег одмора обрачунавају у складу са законском регулативом; доприноси исплаћују истовремено са исплатом зараде; волонтерима обезбеде права из пензијског и инвалидског осигурања у складу са законом.

4) Дирекција за изградњу и развој. Са ове буџетске позиције су извршени расходи у износу од 7.598 хиљада динара. Одлуком о буџету за 2014. године број 020-282/13-02 од 24.12.2013. године планирана су средства за плате у износу од 7.626 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није подношен ЗИПП образац, који је корисник био обавезан да достави на оверу надлежном органу јединици локалне самоуправе, супротно члану 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплати зарада у јавним предузећима;
- Дирекција није сваког месеца трезору достављала Образац извештаја о исплаћеним зарадама који садржи податке о броју запослених, укупној заради, укупном увећању, укупној нето заради и укупној бруто заради, као и остале податке, супротно члану 13. Правилника о извештавању о исплаћеним зарадама у јавном сектору¹⁷;

¹⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 84/2004, ...68/2014 - др. закон

¹⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 34/2003, ...75/2014

¹⁷ „Сл. гласник РС“, број 100/12

- уговорима о раду (решењима) су запосленима утврђени коефицијенти који нису у складу са Правилником о платама;
- неопорезиви износ код обрачуна плата утврђен је у мањем износу и тиме је више плаћен порез на зараде, супротно члану 15а. Закона о порезу на доходак грађана;
- накнада зараде за време одсуствовања због годишњег одмора није обрачунавана у висини просечне зараде већ у висини зараде коју би запослени остварио за месец у којем користи годишњи одмор, супротно члану 114. Закона о раду;
- доприноси нису исплаћивани истовремено са исплатом зараде, супротно члану 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Препоручујемо одговорним лицима да: достављају ЗИП1 образац на оверу надлежном органу јединици локалне самоуправе; трезору достављају Образац извештаја о исплаћеним зарадама у складу са Правилником о извештавању о исплаћеним зарадама у јавном сектору; изврше усклађивање коефицијената из решења са Правилником о платама; правилно утврде неопорезиви износ за обрачун плата; накнаде зараде за време одсуствовања због годишњег одмора обрачунавају у складу са законском регулативом; доприносе исплаћују истовремено са исплатом зараде.

5) Предшколска установа „Галеб“. Са ове буџетске позиције су извршени расходи у износу од 51.748, од тога 44.370 хиљада динара из буџета Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- директору, помоћнику директора, медицинској сестри за превентивну негу, магационеру са четвртим степеном стручне спреме и економу са трећим степеном стручне спреме утврђени су додатни коефицијенти супротно члану 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁸;
- волонтерима-приправницима нису обезбеђена права из пензијског и инвалидског осигурања у случају инвалидности и настанка телесног оштећења проузрокованих повредом на раду или професионалном болешћу, супротно члану 17. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

Препоручујемо одговорним лицима да: додатне коефицијенте утврђују у складу са Уредбом; волонтерима обезбеде права из пензијског и инвалидског осигурања у складу са законом.

6) Спортски савез. Према налазу ревизије утврђено је да је код корисника Спортски савез мање исказан износ од 46 хиљада динара, а више исказан на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, што је објашњено у тачки 4.1.3.21.

7) Народна библиотека „Ђура Јакшић“. Према налазу ревизије утврђено је да је код корисника Народна библиотека мање исказан износ од 246 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, што је објашњено у тачки 4.1.3.21.

8) Завичајни музеј. Према налазу ревизије утврђено је да је код корисника Завичајни музеј мање исказан износ од 84 хиљада динара, а више исказан на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, што је објашњено у тачки 4.1.3.21.

4.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

¹⁸ "Сл.гласник РС", бр. 44/2001,...4/2014

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.756	1.756	1.756	1.756	100	100
2	Председник и О.Веће	1.683	1.683	1.682	1.682	100	100
3	Општинска управа	13.228	13.228	12.112	12.112	92	100
4	Дирекција за изградњу	1.365	1.365	1.406	1.406	103	100
5	Предшколска установа	7.942	7.942	7.942	7.942	100	100
6	Укупно све организационе јединице	25.974	25.974	24.898	24.898	96	100
7	Укупно Општина	32.382	32.382	31.322	31.322	97	100

1) Скупштина Општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.756 хиљада динара. Одлуком о буџету за 2014. године планирана су средства за доприносе у износу од 1.756 хиљада динара. У 2014. години исплаћени су доприноси за период од децембра 2013.године до новембра 2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 1.228 хиљада динара за распоређена лица са раздела Скупштине општине уместо са раздела Општинске управе, супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да раходе за доприносе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

2) Председник и Општинско веће. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.683 хиљаде динара. Одлуком о буџету за 2014. године планирана су средства за доприносе у износу од 1.683 хиљада динара. У 2014. години исплаћени су доприноси за период од децембар 2013.године до новембра 2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 160 хиљада динара за доприносе председника Општине и заменика председника Општине по основу увећања плате за 30% на име функционалног додатка, супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Решењима су у 2015. години неправилности отклоњене;
- председнику комисије за комасацију, због утврђеног максималног коефицијента у оквиру високе стручне спреме уместо у оквиру више стручне спреме, извршени су већи доприноси у износу од 31 хиљаде динара, супротно члану 27. Закона о радним односима у државним органима.

Препоручујемо одговорним лицима да председнику комисије за комасацију одреде коефицијент у складу са Законом.

3) Општинска управа. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 12.232 хиљаде динара и то: 10.768 хиљада динара за обавезно социјално осигурање и 1.464 за добровољно пензионо осигурање. Одлуком о буџету за 2014. године планирана су средства за доприносе у износу од 11.828 хиљада динара. У 2014. години исплаћени су доприноси за период од децембра 2013.године до новембра 2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентирано мање расхода у износу од 110 хиљада динара, што је последица неправилног евидентирања расхода на конту 411111 и 412111, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају расходе у складу са Правилником и Уредбом.

Допринос за добровољно пензионо осигурање – 412112. Извршен је расход у износу од 1.464 хиљада динара.

Решењем Министра, број 181-01-846/2007-07 од 16.11.2007. године, је на основу члана 57. Закона о добровољним пензијским фондовима и пензијским плановима¹⁹ и члана 14. Закона о државној управи дата сагласност на Уговор о пензијском плану који је закључен 31.10.2007. године између Општинске управе и „Дунав“ Друштва за управљање добровољним пензијским фондом АД Београд, број 301210000004.

4) Дирекција за изградњу и развој. На овој буџетској позицији је евидентиран расход у износу од 1.396 хиљада динара у главној књизи трезора односно у евиденцији Дирекције 1.356 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у главној књизи трезора исказани су доприноси: 1.350 хиљада динара за ПИО, 41 хиљаду динара за здравство и пет хиљада динара за незапосленост, док су у евиденцији Дирекције исказани доприноси: 908 хиљада динара за ПИО, 401 хиљада динара за здравство и 47 хиљада динара за незапосленост, што је последица неусаглашавања директног са индиректним корисником буџетских средстава, супротно члану 11. Закона о буџетском систему;
- у евиденцији Дирекције исказани су доприноси у износу од 41 хиљаде динара мањи у односу на главну књигу трезора што је последица преноса средстава дана 27.02.2014. године са рачуна буџета на рачун Дирекције уместо на рачун Дирекције за омладину и спорт, које Дирекција није вратила на рачун буџета већ је искористила за плаћање других обавеза, супротно члану 59. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да усаглашавају своју евиденцију са главном књигом трезора; изврше повраћај погрешног дозначених средстава у буџет.

5) Предшколска установа „Галеб“. На овој буџетској позицији исказан је у књигама ПУ расход у износу од 9.777 хиљада динара, 7.942 хиљада динара из буџета Општине и 1.835 хиљада из буџета Републике. Из средстава Општине су извршени доприноси за децембар 2013. године закључно са октобром 2014. године, док су из буџета Републике извршени доприноси за новембар и децембар 2014. године на минималну основицу доприноса. Одлуком о буџету за 2014. године планирана су средства за доприносе у износу 7.942 хиљаде динара, а финансијским планом Установе у износу од 10.470 хиљада динара.

4.1.3.3. Накнаде у природи, група 413000

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

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	у хиљадама динара	
						6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	100	100	72	296	296	411
2	Предшколска установа	0	0	0	380		
3	Укупно све организационе јединице	100	100	72	676	676	939
4	Укупно Општина	110	110	72	676	615	939

1) Општинска управа. Према налазу ревизије утврђено је да је код корисника Општинска управа мање исказан износ од 224 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је објашњено у тачки 4.1.3.11.

2) Предшколска установа „Галеб“. Према налазу ревизије утврђено је да је код корисника Предшколска установа мање исказан износ од 380 хиљада динара, а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је објашњено у тачки 4.1.3.11.

¹⁹ „Сл гласник Републике Србије“, бр. 85/05

4.1.3.4. Социјална давања запосленима, група 414000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	77	77	71	71	92	100
2	Општинска управа	1.590	1.590	1.534	1.534	96	100
3	Предшколска установа	1.828	1.828	1.828	1.828	100	100
4	Културно просветни центар	253	253	253	253	100	100
5	Библиотека	315	315	315	315	100	100
6	Завичајни музеј	87	87	87	87	100	100
7	Туристичка организација	59	59	59	59	100	100
8	Спортски центар	765	765	765	765	100	100
9	Дирекција за омладину и спорт	66	66	66	66	100	100
10	Спортски савез	49	49	49	49	100	100
11	Дирекција за изградњу	214	214	214	214	100	100
12	Аграрни фонд	49	49	49	49	100	100
13	Радио Петровац	388	388	388	388	100	100
14	Укупно све организационе јединице	5.740	5.740	5.678	5.678	99	100
15	Укупно Општина	5.740	5.740	5.678	5.678	99	100

1) Скупштина општине.

Остале помоћи запосленима – 414419. Извршени су расходи у износу од 71 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да на исплату ових примања запослених нису обрачунати и плаћени доприноси у износу од 35 хиљада динара, супротно члану 7, 8. и 9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему. Такође, порез је мање обрачунат и плаћен у износу од 3 хиљаде динара, супротно члану 3. и 15. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да врше обрачун и уплату припадајућих пореза и доприноса на лична примања запослених.

2) Општинска управа. Одлуком о буџету на буџетској позицији 414 планирана су средства у износу од 1.590 хиљада динара.

Породиљско боловање – 414111. Извршени су расходи у износу од 379 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2014. године на конту је постојао салдо у износу од 379 хиљада динара, што је резултат неправилног евидентирања расхода јер расходи након рефундације од стране Завода нису сторнирани већ је одобрен конто 745151 – Остали приходи у корист новоа општине, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- породиљама није вршен обрачун и исплата накнаде зараде истовремено са обрачуном и исплатом зарада запосленима, супротно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за породиље евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; да исплату плата породиљама врше истовремено са исплатом плата осталим запосленима.

Боловање преко 30 дана – 414121.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је боловање преко 30 дана евидентирано на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде),

уместо на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Рефундација по основу боловања у 2014. години није било. У 2015. години се врши рефундација средстава за накнаде за боловање преко 30 дана.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за боловање преко 30 дана евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311. Извршени су расходи у износу од 736 хиљада динара.

Правилником о раду је одређено да је послодавац дужан запосленом да исплати отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у висини 1,5 зараде коју би остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина, с тим што тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од 1,5 просечне зараде по запосленом исплаћене код послодавца за месец који претходи месецу у којем се врши исплата отпремнине, односно 1,5 просечне зараде по запосленом исплаћене у привреди Републике, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике - ако је то за запосленог повољније.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 430 хиљада динара за отпремнине запослених у износу просечне бруто зараде у Општинској управи, супротно члану 42[а] Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за отпремнине извршавају у складу са Анексом посебног колективног уговора за државне органе и Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Остале помоћи запосленима – 414419. Извршени су расходи у износу од 561 хиљаде динара.

Одлуком о додели средстава за исплату солидарне помоћи број 020-256/2014-02, коју је донела Скупштина општине дана 23.12.2014. године одлучено је да се из средстава текуће буџетске резерве одобре средства у износу од 3.382 хиљаде динара запосленима Општинске управе, изабраним и постављеним лицима по пет хиљада динара, а запосленима у јавним предузећима и установама по 15 хиљада динара

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да на исплату ових примања запослених нису обрачунати и плаћени доприноси у износу од 275 хиљада динара, супротно члану 7, 8. и 9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему. Такође, порез је мање обрачунат и плаћен у износу од 22 хиљаде динара, супротно члану 3. и 15. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да врше обрачун и уплату припадајућих пореза и доприноса на лична примања запослених.

3) Дирекција за изградњу и развој.

Остале помоћи запосленима – 414419. Извршени су расходи у износу од 214 хиљада динара. Одлуком о исплати солидарне помоћи број 1633 одобрава се исплата запосленима у нето износу од по 15 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да на исплату ових примања запослених нису плаћени доприноси у износу од 105 хиљада динара, супротно члану 7, 8. и 9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему. Такође, порез је мање обрачунат и плаћен у износу од осам хиљада

динара, супротно члану 3. и 15. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да врше обрачун и уплату припадајућих пореза и доприноса на лична примања запослених.

4) Предшколска установа „Галеб“. Одлуком о буџету на буџетској позицији 414 планирана су средства у износу од 380 хиљада динара за отпремнине а финансијским планом 1.747 хиљада динара из средстава Републике за породилско одсуство.

Породилско боловање – 414111. Извршени су расходи у износу од 1.852 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- рефундација средстава за породилско боловање евидентирана је одобравањем конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода уместо сторнирањем са конта 414111 – Породилско боловање, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије неправилност је отклоњена;
- породиљама није вршен обрачун и исплата накнаде зараде истовремено са обрачуном и исплатом зарада запосленима, супротно члану 13. Закона о финансијској подршци породици са децом.

Препоручујемо одговорним лицима да исплату плата породиљама врше истовремено са исплатом плата осталим запосленима.

Боловање преко 30 дана – 414121. Извршени су расходи у износу од 517 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је рефундација средстава за боловање преко 30 дана евидентирана одобравањем конта 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода уместо сторнирањем са конта 414121 – Боловање преко 30 дана, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије неправилност је отклоњена.

Остале помоћи запосленима – 414419. Извршени су расходи у износу од 1.567 хиљада динара. Одлуком директорке број 597 одобрава се исплата запосленима у нето износу од по 15 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да за исплату ових примања запослених нису плаћени доприноси у износу од 768 хиљада динара, супротно члану 7, 8. и 9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему. Такође, порез на доходак је мање обрачунат и плаћен у износу од 45 хиљада динара, супротно члану 3. и 15. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да врше обрачун и уплату припадајућих пореза и доприноса на лична примања запослених.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311. Извршени су расходи у износу од 314 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5) Остали индиректни корисници буџетских средстава.

Остале помоћи запосленима – 414419. Извршени су расходи за солидарну помоћ у износу од 971 хиљаду динара и то: ЈРД и ТВ предузеће 198 хиљада динара, Аграрни фонд 49 хиљада динара, Туристичка организација 49 хиљада динара, Културно просветни центар 132 хиљаде динара, Дирекција за омладину и спорт 66 хиљада динара, Завичајни музеј 82 хиљаде динара, Спортски савез 49 хиљада динара, Народна библиотека „Ђура Јакшић“ 132 хиљаде динара и Спортски центар 214 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да на исплату наведених личних примања запослених нису обрачунати и плаћени доприноси у износу од 477 хиљада динара, супротно члану 7, 8. и 9. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и

члану 56. Закона о буџетском систему. Такође, порез је мање обрачунат и плаћен у износу од 38 хиљада динара, супротно члану 3. и 15. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да врше обрачун и уплату припадајућих пореза и доприноса на лична примања запослених.

4.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	612	612	640	640	105	100
2	Председник и О.Веће	204	204	176	176	86	100
3	Општинска управа	3.046	3.046	3.046	3.046	100	100
4	Дирекција за изградњу	440	440	425	425	100	100
5	Укупно све организационе јединице	4.302	4.302	4.287	4.287	100	100
6	Укупно Општина	5.515	5.515	5.701	5.701	103	100

1) Скупштина општине.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – 415112. Извршени су расходи на групи конта у износу од 640 хиљада динара за превоз запослених лица. Одлуком о буџету на буџетској позицији 415 планирано је 612 хиљада динара.

2) Председник и Општинско веће.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – 415112. Извршени су расходи на групи конта у износу од 176 хиљада динара за превоз запослених лица. Одлуком о буџету на буџетској позицији 415 планирано је 204 хиљаде динара.

3) Општинска управа.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – 415112. Извршени су расходи на групи конта у износу од 3.028 хиљада динара за превоз запослених лица. Трећим ребалансом на буџетској позицији 415 планирана су средства у износу од 3.046 хиљада динара.

У 2014. години код директних корисника превоз је запосленима исплаћен за период децембар 2013. године - новембар 2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да неопорезиви део није обрачунаван сразмерно данима на раду, као и да на део изнад неопорезивог износа није примењен коефицијент за прерачун како би се добио опорезиви износ те је самим тим мање обрачунат и плаћен порез на доходак грађана, супротно члану 18. Закона о порезу на доходак грађана.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за превоз запосленима за долазак и одлазак са рада извршавају у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

4) Дирекција за изградњу и развој.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – 415112. Извршени су расходи у износу од 425 хиљада динара за превоз запослених лица.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да неопорезиви део није обрачунаван сразмерно данима на раду, као и да на део изнад неопорезивог није примењен коефицијент за прерачун како би се добио опорезив износ, те је самим тим мањи плаћен порез на доходак грађана, супротно члану 18. Закона о порезу на доходак грађана.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за превоз запосленима за долазак и одлазак са рада извршавају у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

4.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и О. Веће	0	0	0	150		
2	Општинска управа	1.088	1.088	1.082	618	57	57
3	Предшколска установа	622	622	242	242	39	100
4	Индиректни корисници	2.284	2.284	1.996	1.179	52	59
5	Укупно све организационе јединице	3.994	3.994	3.320	2.189	55	66
6	Укупно Општина	3.994	3.994	3.320	2.189	55	66

1) Општинска управа.

Награде за посебне резултате рада – 416112. Са главе 3.19 - Невладине организације извршени су расходи у износу од 180 хиљада динара. Скупштина општине је на седници 07.06.2014. године донела Одлуку о додели награда „Четврти јун“ у општини Петровац на Млави број 020-106/2014-02, као посебан вид друштвеног признања за постигнуте резултате и достигнућа, у новчаном износу од по 30 хиљада динара за десет лица.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- порез на исплаћене износе на име награда није обрачунат и плаћен, супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана;
- евидентирањем расхода за новчане награде лицима која нису запослена у органима локалне власти у износу од 180 хиљада динара на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за посебне резултате рада извршавају у складу са Законом о порезу на доходак грађана; евидентирају расходе у складу са Правилником и Уредбом.

Накнаде члановима комисија – 416132. Извршени су расходи за накнаде комисија у износу од 1.055 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 209 хиљада динара за накнаде Комисије за спровођење конкурса и избор програма од јавног интереса која реализују удружења, Комисије за спровођење јавног огласа, Комисије за спровођење огласа, Комисије за уништавање печата јавног правобранилаштва, Комисије за попис, преузимање и примопредају предмета задужених од стране општинског јавног правобранилаштва, Комисије за набавку радова, Комисије за доделу стипендија и Комисије за јавне набавке а да Законом није утврђен основ за исплату ових накнада, односно не постоји правни основ супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- евидентирањем расхода за исплаћене накнаде Комисије за избор и именовање, Комисије за планове, Комисија за спровођење огласа и Интерресорне комисије у укупном износу од 284 хиљаде динара на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- нису обрачунати и плаћени доприноси за обавезно социјално осигурање у износу од 114 хиљада динара, супротно члану 7. и 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему. Такође, порез је мање обрачунат и

плаћен у износу од 89 хиљада динара, супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему;

- ревизору у поступку вршења ревизије нису достављена акта којима је утврђена висина накнада чланова: Комисије за расписивање и спровођење јавног позива, Комисије за спровођење јавног огласа за пријем лица у радни однос, Комисије за попис, преузимање и примопредају предмета задужених од правобраниоца као ни Решење о образовању комисије и накнадама чланова за Комисију за избор и именовања и Комисију за набавку радова, те није било могуће утврдити правни основ и веродостојност документације за обрачун накнада.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за комисије евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; доприносе за накнаде чланова комисија обрачунавају у складу са законском регулативом; расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

2) Предшколска установа „Галеб“.

Јубиларне награде – 416111. Извршени су расходи из буџета за награде запосленима у износу од 242 хиљаде динара из буџета Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да обрачун и исплата накнада за јубиларне награде извршена супротно члану 49[а] Посебног колективног уговора са анексом за локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима да јубиларне награде обрачунавају и извршавају расходе у складу са Посебним колективним уговором са анексом за локалне самоуправе.

3) Остали индиректни корисници буџетских средстава.

Накнаде члановима управних и надзорних органа – 416131. Извршени су расходи у износу од 1.785 хиљада динара.

Чланом 7. Правилника о платама изабраних, постављених и именованих лица од Скупштине општине Петровац на Млави утврђено је да председници управних одбора Јавних предузећа и Установа имају право на месечну накнаду у износу од 10 хиљада динара. Интерни акт којим је утврђена накнада чланова управних и надзорних одбора у 2014. години није достављен ревизорском тиму, али је достављен Правилник број 06-14/2015-02 од 24.04.2015. године којим је одређено да се члановима утврђује накнада по одржаној седници у висини дневнице.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентирањем расхода за исплаћене накнаде у износу од најмање 817 хиљада динара на групи конта 416000 – Накнаде члановима управних и надзорних органа уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

4.1.3.7. Посланички додатак, група 417000

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

у хиљадама динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Планирано	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.320	1.320	914	0	0	0
2	Укупно све организационе јединице	1.320	1.320	914	0	0	0

3	Укупно Општина	1.320	1.320	914	0	0	0
---	----------------	-------	-------	-----	---	---	---

1) Скупштина општине. Одлуком о буџету за 2014. годину планирана су средства у износу од 1.320 хиљада динара.

Посланички додатак, конто – 417111. Извршени су расходи у износу од 914 хиљада динара. Одлуком о накнадама одборника Скупштине општине број 020-205/2010-02 од 15.10.2010. године одређено је да одборник има право на накнаду за обављање дужности у износу од по три хиљаде динара по седници, као и на накнаду стварних трошкова превоза у висини цене карте најповољнијег превоза. Чланом 5. Одлуке одређено је да ова права не остварују председник Скупштине општине и заменик председника Скупштине општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирањем расхода за одборничке накнаде у укупном износу од 914 хиљада динара на групи конта 417000 – Посланички додатак уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина није обрачунала и платила допринос за ПИО на исплаћене одборничке накнаде у укупном износу од 222 хиљаде динара, супротно члану 7. и 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему. Такође, порез на доходак је мање обрачунат и плаћен у износу од 144 хиљаде динара, супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему;
- председнику Скупштине општине и његовом заменику исплаћиване су дневнице и превоз за долазак и одлазак са седница супротно члану 5. Одлуке о накнадама одборника Скупштине општине и члану 56. Закона о буџетском систему. Од децембра 2014. године председнику Скупштине и његовом заменику не исплаћују се дневнице и превоз за долазак и одлазак са седница.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за накнаде чланова комисија евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; доприносе обрачунавају и извршавају расходе у складу са законском регулативном.

4.1.3.8. Стални трошкови, група – 421000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и О.Веће	1.570	1.570	1.421	1.421	91	100
2	Општинска управа	14.700	14.700	12.778	12.605	86	99
3	Дирекција за изградњу	8.330	8.330	8.049	8.049	97	100
4	Предшколска установа	2.204	2.204	2.031	2.031	92	100
5	Спортски центар	4.900	4.900	4.370	4.370	89	100
6	Месне заједнице	3.400	3.400	3.399	3.107	100	91
6	Укупно све организационе јединице	35.104	35.104	32.048	31.583	90	99
7	Укупно Општина	42.204	42.204	36.927	36.462	86	99

1) Председник и Општинско веће. На овом разделу евидентирани су расходи у износу од 1.421 хиљаде динара.

Услуге мобилног телефона – 421414. Извршени су расходи у износу од 1.203 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да за услуге мобилне телефоније није спроведен поступак јавне набавке, а извршени су расходи у износу од 1.203

хиљаде динара са ПДВ, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама.

2) Општинска управа. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 12.605 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- услуге чишћења на одржавању дивље депоније евидентирани су у пословним књигама општине Петровац на Млави у износу од 173 хиљада динара на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардизованом класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Петровац на Млави је у 2014. години извршила набавку електричне енергије и по том основу извршила расходе од најмање 1.224 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- општина Петровац на Млави је током 2014. године извршила набавку услуга интернета и по том основу извршила расходе у износу од 556 хиљада динара без ПДВ, односно 668 хиљада са ПДВ без спроведеног поступка јавних набавки, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему. Општина је у 2015. години спровела поступак јавне набавке интернет услуга.

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да расходе у својим пословним књигама евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) ЈП “Дирекција за изградњу и развој општине Петровац”. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 7.982 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4) ПУ “Галеб”. Евидентирани су расходи у износу од 2.031 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5) Месна заједница Рашанац. Евидентирани су расходи у износу од 547 хиљада динара.

Услуге чишћења – 421325. На овом конту евидентирани су расходи за рад грађевинских машина.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је МЗ Рашанац у својим пословним књигама услуге чишћења и одржавања депоније у износу од 397 хиљада евидентирала на групи конта 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

б) Спортски центар. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 2.300 хиљада динара.

Услуге чишћења – 421325. Извршени су расходи у износу од 1.833 хиљада динара.

Закључен је уговор 03.10.2013. године између Спортског Центра и “ЕСОper”. Предмет уговора је одржавање хигијене и машинско одржавање паркета и керамичких површина за потребе Јавне установе „Спортски центар“, Петровац на Млави. Уговор је закључен на период од годину дана. Цена пружања услуге чишћења на месечном нивоу износу 149 хиљада динара без ПДВ, а на годишњем 1.786 хиљада динара без ПДВ.

4.1.3.9. Трошкови путовања, група 422000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	600	600	570	570	95	100
2	Председник и О.Веће	1.200	1.200	1.287	1.287	107	100
3	Општинска управа	21.000	21.000	20.622	20.622	41	42
4	Дирекција за изградњу	150	150	95	95	63	100
5	Културно просветни центар	630	630	380	380	60	100
6	Библиотека	0	0	0	100		
7	Завичајни музеј	0	0	0	63		
7	Укупно све организационе јединице	23.580	23.580	22.954	23.117	98	101
8	Укупно Општина	23.580	23.580	23.069	23.232	98	101

1) Скупштина општине.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111. Извршени су расходи у износу од 345 хиљада динара.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство – 422211. Извршени су расходи у износу од 21 хиљаду динара.

2) Председник и Општинско веће.

Трошкови дневница исхране на службеном путу – 422111. Извршени су расходи у износу од 663 хиљаде динара.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство – 422211. Извршени су расходи у износу од 352 хиљаде динара.

Исплата дневница вршена је према Одлуци о службеним путовањима изабраних, именованих и постављених лица број 06-6/14 – 022 од 11.04.2014. године. Дневница за службено путовање у земљи се утврђује према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, на дан поласка на службено путовање.

Висина дневница за службено путовање у поједине стране државе утврђена је Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеник и намештеника.²⁰

3) Општинска управа.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи – 422111. Евидентирани су расходи у износу од 463 хиљаде динара. Обрачун и исплата дневница запослених у Општинској управи вршени су на основу Одлуке о службеним путовањима запослених у органима општине Петровац на Млави.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство – 422211. Извршени су расходи у износу од 286 хиљада динара.

Превоз у јавном саобраћају - 422191. На овом конту извршени су расходи у износу од 3.792 хиљаде динара.

Превоз ученика – 422411. На овом конту извршени су расходи у износу од 12.659 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- дневнице за службено путовање у земљи су исплаћивање у висини неопорезивог износа, супротно члану 7. Одлуке о службеним путовањима изабраних, именованих и постављених лицима у органима општине Петровац на Млави и члану 38А Анекса посебног колективног уговора за државне органе;

²⁰ “Службени гласник РС”, број 86/2007

- обрачун дневница за службени пут у иностранство је прерачунат и исплаћен у домаћој валути уместо у страном ефективном новцу, супротно тачки 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством;
- обрачун дневница за службени пут у иностранство не садржи податак о времену преласка границе између Србије и земаља кроз које се путовало до крајњег одредишта, као ни доказ на основу кога је извршен проценат умањења висине дневнице, супротно одредбама Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника;
- општина Петровац на Млави је извршила расходе за превоз ученика средњих школа из буџета у износу од 168 хиљада динара, што је супротно члану 159. Закона о основама система образовања и васпитања и члану 56. Закона о буџетском систему. У 2015. години Општина је обуставила исплату превоза ученицима средњих школа.

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да: обрачун и исплату дневница врше у складу са правним нормама; исплату дневница за службено путовање у иностранство врше у прописаној валути; обрачун дневница за службени пут у иностранство врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

4) Дирекција за изградњу и развој. На овој позицији евидентирани су расходи у који се односи на остале трошкове за пословна путовања.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су дневнице за службено путовање у земљи исплаћивање у висини неопорезивог износа, без донетог интерног акта о висини дневнице, што је супротно члану 38[а] Анекса посебног колективног уговора за државне органе. Дирекција је у 2015. години донела Правилник о раду којим је регулисала висину дневница за службено путовање у земљи и у иностранству.

5) Предшколска установа “Галеб”.

Услуге превоза ученика – 422411. На овом конту су евидентирани су расходи на основу два уговора, и то: (1)Уговор о превозу путника у друмском саобраћају број 07267657 од 19.09.2014.године за превоз предшколске деце закључен између ПУ “Галеб” и “Симић – Такси” Кладурово и (2)Уговор број 1321 од 16.01.2014. године закључен између „Ариве Литас” д.о.о. Пожаревац и ПУ „Галеб” за трошкове зимовање деце по програму за путовање.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлуком о буџету Општине нису планирани расходи за ову групу конта док су финансијским планом Установе планирани у износу од 2.530 хиљада динара, што је шире објашњено у делу 4.3.3. Пасива;
- неопорезиви износ за накнаде за превоз на посао и са посла није примењивн правилно, односно није обрачунаван сразмерно данима на раду, што је за последицу имало мање обрачунат и плаћен порез на доходак грађана, супротно члану 18. Закона о порезу на доходак грађана.
- накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у пословним књигама ПУ „Галеб“ су евидентиране у износу од 2.458 хиљада динара на групи конта 422000 – Трошкови путовања уместо на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене 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 ПУ „Галеб” да: обрачун пореза врше у складу са законом; евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

6) Културно просветни центар.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111. На овом конту извршени су расходи у износу од 379 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Културно просветни центар није донео интерни акт којим регулише висину дневница за службено путовање у земљи;
- дневнице за службено путовање у земљи су исплаћивање у висини неопорезивог износа, без донетог интерног акта, супротно члану 38[а] Анекса посебног колективног уговора за државне органе;
- обрачун дневница за службени пут у Црну Гору је прерачунат и исплаћен у домаћој валути уместо у страном ефективном новцу што је супротно члану 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством;
- извршени су расходи за дневнице за службено путовање у иностранство у износу од 323 хиљада динара без донете одлуке о упућивању на службени пут у иностранству, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Културно просветног центра да: донесу интерни акт којим ће регулисати висину дневница за службено путовање у земљи; исплату дневница врше у складу са донетим актом; обрачун и исплату дневница за службени пут у иностранству врше у одговарајућој валути; расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

4.1.3.10. Услуге по уговору, група 423000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.600	1.600	1.610	3.919	245	243
2	Председник и О.Веће	3.500	3.500	3.583	3.433	98	96
3	Општинска управа	15.609	15.609	15.062	16.378	105	109
4	Дирекција за изградњу	3.700	3.700	3.039	3.087	82	102
5	Предшколска установа	715	715	562	182	25	32
6	Спортски савез	920	920	739	739	80	100
7	Културно просветни центар	1.320	1.320	1.070	1.220	92	114
8	Аграрни фонд	1.116	1.116	1.230	1.323		108
9	Туристичка организација	800	800	706	906	113	128
10	Месне заједнице	3.600	3.600	2.983	2.444	68	82
11	ЈРД и ТВ Петровац	707	707	690	828	117	120
12	Библиотека	683	683	683	807	118	118
13	Дирекција за омладину	905	905	717	849	94	118
14	Укупно све организационе јединице	35.175	35.175	32.674	36.115	103	111
15	Укупно Општина	36.167	36.167	32.078	35.519	98	111

1) Скупштина општине.

Остале услуге штампања – 423419. Извршени су расходи у износу од 502 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 293 хиљаде динара за штампање по рачунима 155/14, 158/14 и 159/14 „HYPOTRADE“ д.о.о. Петровац на Млави без закљученог уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају на основу писаних уговора.

Услуге информисања јавности – 423421. Извршени су расходи у износу од 319 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 319 хиљада динара за услуге информисања по рачуну 0185/2014 „Млава медија“

д.о.о. Петровац на Млави и по рачунима 01/2014 и 17/2013 за пружање услуге услужних сервиса за грађане од добављача „Медиа телеком“ д.о.о. Београд, а да уз рачуне нису достављене спецификације услуга на основу којих би се могло утврдити на који начин су реализоване услуге, односно без валидне документације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за информисање извршавају на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Угоститељске услуге – 423621. Извршени су расходи у износу од 367 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 281 хиљаде динара за угоститељске услуге по рачунима добављача У.Р. „Златна кошута“ Петровац и Самостална радња „Olympic“ Стамница који не садрже опис извршеног посла, ко је и за које потребе користио угоститељске услуге, односно на основу невалидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

2) Председник и Општинско веће.

Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија – 423591. Извршени су расходи у износу од 2.494 хиљада динара за накнаде члановима Општинског већа.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Угоститељске услуге – 423621. Извршени су расходи у износу од 369 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 370 хиљада динара за угоститељске услуге по рачунима добављача У.Р. „Златна кошута“ Петровац и Самостална радња „Olympic“ Стамница који не садрже ко је и за које потребе користио угоститељске услуге, односно на основу невалидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Репрезентација – 423711. Извршени су расходи у износу од 155 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 155 хиљада динара за угоститељске услуге по рачунима добављача У.Р. „Златна кошута“ Петровац и Самостална радња „Olympic“ Стамница који не садрже ко је и за које потребе користио услуге, односно на основу невалидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

3) Општинска управа.

Услуге за одржавање софтвера – 423212. Извршени су расходи у износу од 736 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи за одржавање информативног система по рачунима Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд у износу од 566 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају на основу писаних уговора, у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

Остале компјутерске услуге – 423291. Извршени су расходи у износу од 180 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су евидентирани расходи за набавку делова за рачунаре по рачунима 14-RM008000172 и 14-RM008000169

добављача „ДС Дигитал“ д.о.о. Петровац у износу од 129 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 426000 – Материјал, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Остале услуге штампања – 423419. Извршени су расходи у износу од 493 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи у износу од 68 хиљада динара за производњу аудио визуелих записа „Лепша страна Србије“ Петровац на Млави извршени су на основу невалидне рачуноводствене документације јер рачун 13/14 не садржи количину, уз њега није достављена отпремница и не може се утврдити њихова намена, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршени су расходи у износу од 200 хиљада динара на основу рачуна 00227 добављача „Ломовић“ д.о.о. Смедеревска Паланка уз који није достављена документација како би се могао утврдити основ за извршење расхода, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Услуге информисања јавности – 423421. Извршени су расходи у износу од 1.840 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи за услуге информисања јавности у износу од 415 хиљада динара по рачунима добављача број 84/13, 295/13, 004-2014 и 284/2014 а да уз рачуне нису достављене спецификације услуга и не може утврдити на који начин су услуге реализоване, односно на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за информисање јавности извршавају на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Услуге рекламе и пропаганде – 423431. Извршени су расходи у износу од 515 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 170 хиљада динара на основу рачуна 00227 добављача „Ломовић“ д.о.о. Смедеревска Паланка уз који није достављена документација на основу које би се могло утврдити основ за извршење расхода, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Медијске услуге радија и телевизије – 423441. Извршени су расходи у износу од 3.547 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 1.755 хиљада динара за услуге снимања, продукције и извештавања и то: 1.275 хиљада динара да уз рачуне нису достављене спецификације услуга и не може се утврдити на који начин су услуге реализоване, као и у износу од 480 хиљада динара без рачуна и спецификација услуга, односно на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија – 423591.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 99 хиљада динара за накнаде Комисије за попис, Комисије за израду акционог плана, Комисије за спровођење конкурса и избор програма од јавног интереса која реализују удружења, Комисије за спровођење јавног огласа, Комисије за спровођење огласа и Комисије за јавне набавке а да Законом није утврђен основ за исплату ових накнада, односно не постоји правни основ супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- евидентирањем расхода за исплаћене накнаде Комисије за попис, Комисије за израду акционог плана, Комисије за статут, Комисије за именовање директора јавних предузећа општине, Комисије за избор и именовање, Комисије за спровођење конкурса за избор програма од јавног интереса која реализују удружења, Комисије за спровођење јавног огласа и Комисије за јавне набавке у укупном износу од 150 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- нису обрачунати и плаћени доприноси у износу од 102 хиљаде динара, супротно члану 7. и 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему. Такође, порез је мање обрачунат и плаћен у износу од 79 хиљада динара, супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ревизору у поступку ревизије нису достављени акти којима је утврђена накнада чланова: Комисије за расписивање и спровођење јавног позива, Комисије за спровођење јавног огласа за пријем лица у радни однос као ни Решење о образовању комисије и накнадама чланова за Комисије за избор и именовања и Комисије за статут, те није било могуће утврдити правни основ и веродостојност документације за обрачун накнада.

Препоручујемо одговорним лицима да: исплату накнада за рад у комисијама врше у складу са законском регулативом; расходе за комисије евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; порез и доприносе за накнаде чланова комисија обрачунавају у складу са законском регулативом; извршавају расходе на основу валидне рачуноводствене документације.

Остале стручне услуге – 423599. Извршени су расходи у износу од 2.879 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 2.018 хиљада динара по основу рачуна „Удружење младих града Петровац на Млави“ Петровац уз које нису достављени извештаји о извршеним услугама те се не може утврдити ко је и на који начин услуге реализовао, односно на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршени су расходи у износу од 58 хиљада динара по основу Уговора о делу за услуге кординисања у реализацији пројекта „Управљање имовином – корист за све“ EXCHANGE 4 а да нису достављени извештаји о раду и не може се утврдити на који начин су услуге реализоване и да ли су одредбе уговора испоштоване, односно на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Угоститељске услуге – 423621. Извршени су расходи у износу од 369 хиљада динара. Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију заведен бројем 06-5/13-02-3 дана 25.02.2013. године одређено је да средстава за репрезентацију за угоститељске услуге могу да се користе за пословни ручак или вечеру, односно коктел послужење (ketering) који се организује за: чланове органа, комисија и стручних тимова који обављају посебно значајне задатке у складу са одлукама, решењима и налозима председника општине, учеснике састанака који имају посебан значај за рад и пословање буџетских корисника и званице на пригодном обележавању јубилеја, новогодишњих празника и других важних догађаја, као што су међународни састанци, потписивање значајних уговора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 546 хиљада динара за угоститељске услуге по рачунима добављача У.Р. „Златна кошута“ Петровац и Самостална радња „Olympic“ Стамница који не садрже податак ко је и за које потребе користио угоститељске услуге, односно на основу невалидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Репрезентација – 423711. Извршени су расходи у износу од 700 хиљада динара. Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију одређено је да право да користе средства имају председник Општине, заменик председника Општине, председник Скупштине општине, заменик председника Скупштине општине, начелник Општинске управе, заменик начелника Општинске управе, секретар Скупштине општине, друга лица која у писаној форми овласти председник Општине. Корисник репрезентације одговоран је за економично и целисходно трошење средстава репрезентације.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у укупном износу од 379 хиљада динара и то: 266 хиљада динара за угоститељске услуге и услуге преноћишта, по рачунима добављача који не садрже податак ко је и за које потребе користио услуге и у износу од 113 хиљада динара без достављених рачуна, односно на основу невалидне рачуноводствене документације супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за репрезентацију извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

Остале опште услуге – 423911. Извршени су расходи у износу од 738 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 482 хиљаде динара по рачуну 14-RN001000013 Удружења младих града Петровац на Млави, који не садржи потпис лица које је контролисало исправу и лица одговорног за настанак пословне промене, уз који није достављен извештај о извршеним услугама те се не може се утврдити ко је и на који начин услуге реализовао, односно на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

4) Дирекција за изградњу и развој.

Остале стручне услуге, конто – 423599. Извршени су расходи у износу од 1.427 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 395 хиљада динара по рачунима 2013 1/11 и 2013 2/11 добављача „ Електро Енергетик“ д.о.о. Стамница за услуге одржавања јавне расвете а да нису достављане оверене месечне ситуације и коначне ситуације супротно члану 4.

Уговора. Дирекција није именовала надзорни орган из редова овлашћених стручњака и није доставила именовање извођачу, супротно члану 5. Уговора. Надзорни орган није давао налоге Извођачу, који је био дужан да поступа по налогу истог и није могао да приступа без налога, супротно члану 6. Уговора;

- извршени су расходи у износу од 477 хиљада динара по рачуну 2014 08/7., Електро Еенргетик“ д.о.о. Стамница за услуге одржавања јавне расвете без закљученог уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да примењују одредбе закључених уговора и расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

Остале опште услуге – 423911. Извршени су расходи у износу од 568 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 72 хиљаде динара по рачуну 13-RN011000009 добављача „Млава Градња“ С.З.Р. Петровац за израду инсталација и подних лампи на тргу у Петровцу на основу ког се не може утврдити ко је и на који начин услуге реализовао, односно на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације, у складу Уредбом о буџетском рачуноводству.

5) Предшколска установа „Галеб“.

Поклони – 423712. Извршени су расходи у износу од 438 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 380 хиљада динара по рачуну 2/2014 добављача „Каструм“ д.о.о. Петровац на Млави за набавку бон честитки поводом 8. Марта супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и члану 58. Закона о буџетском систему. На наведена давања није извршен обрачун припадајућих пореза и доприноса;
- евидентирани су расходи за набавку бон честитки поводом 8. марта у износу од 380 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 413000 – Накнаде у натури, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: расходе извршавају у складу Законом о буџету Републике Србије и Законом о буџетском систему; евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

б) Спортски савез.

Услуге информисања јавности – 423421. Извршени су расходи у износу од 102 хиљаде динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу 60 хиљада динара по основу закључених Уговора о ауторском делу за потребе промотивног филма поводом манифестације Додела спортских признања за 2013. годину, а да нису обрачунати и плаћени допринос за ПИО, као ни порез на доходак грађана, супротно члану 7. и члану 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да порез и доприносе за пензијско и индвалидско осигурање на накнаде обрачунавају у складу са Законском регулативом.

7) Културно просветни центар.

Услуге рекламе и пропаганде – 423431. Извршени су расходи у износу од 258 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 68 хиљада динара за производњу аудио визуелих записа „Лепша страна Србије“ - Петровац на

Млави извршени на основу рачуна 15/14 који не садржи податак о количини, нити је уз њега достављена отпремница односно на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Угоститељске услуге – 423621. Извршени су расходи у износу од 423 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 254 хиљаде динара за угоститељске услуге по рачунима добављача У.Р. „Златна кошута“ Петровац и Самостална радња „Olympic“ Стамница који не садрже податак ко је и за које потребе користио угоститељске услуге, односно на основу невалидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

8) Туристичка организација.

Остале услуге штампања – 423419. Извршени су расходи у износу од 387 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени су расходи у износу од 102 хиљаде динара за штампање оловака, кеса и фасцикли на основу рачуна 0327-2014 добављача „Алта Нова“ д.о.о. Београд уз који није достављена отпремница и не садржи потпис лица које је контролисало исправу лица одговорног за настанак пословне промене, као ни лица које је извршило пријем робе, односно уз њега није достављена валидна документација супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

10) МЗ Каменово.

Услуге штампања билтена – 423411. Извршени су расходи у износу од 144 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су евидентирани расходи за набавку агрегата од добављача „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави по рачуну 34/13 у износу од 144 хиљада динара на групи конта 423000 - Услуге по уговору уместо на групи конта 426000 - Материјал, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Остале стручне услуге – 423599. Извршени су расходи у износу од 120 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су евидентирани расходи у износу од 120 хиљада динара по рачуну број 47 за услуге снимања и израде ситуационог плана регионалног пута кроз МЗ Каменово, добављача „Васић и Милутиновић“ д.о.о.- геодетски биро Петровац, на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

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

Остале стручне услуге – 423599. Извршени су расходи у износу од 380 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су евидентирани расходи у износу од 170 хиљада динара по рачуну 21 за услуге снимања и израде ситуационих подлога, добављача „Васић и Милутиновић“ д.о.о - геодетски биро Петровац, на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству

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

12) МЗ Лесковац.

Остале опште услуге – 423911. Извршени су расходи у износу од 105 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су евидентирани расходи у износу од 105 хиљада динара за пренос средстава Ф.К. „Младост“ из Лесковца, за електрификацију објекта који је издат клубу у закуп а у власништву је Месне Заједнице, на основу Уговора закљученог са ЕД “Центар“ д.о.о. Крагујевац на групи конта 423000 – Услуге по уговору уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

13) МЗ Добрње.

Остале опште услуге – 423911. Извршени су расходи у износу од 255 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 240 хиљада динара по рачуну 95/14 за радове на рушењу зграде које изводи „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави а да уговором број 219/2 нису јасно дефинисани количина и вредност радова и материјала као битни елементи уговора, што је супротно члановима 462 – 466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају у складу са Законом о облигационим односима и Законом о буџетском систему.

4.1.3.11. Специјализоване услуге, група 424000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.660	5.660	4.342	5.608	99	129
2	Дирекција за изградњу	2.350	2.350	1.062	1.062	45	100
3	Спортски центар	1.004	1.004	462	462	46	100
4	Културно просветни центар	1.620	1.620	1.396	1.396	86	100
5	Библиотека	206	206	226	126	61	56
6	Туристичка организација	428	428	213	145	34	68
7	Завичајни музеј	1.220	1.220	654	591	48	90
8	Спорски савез	535	535	302	434	81	144
9	Месне заједнице	0	0	0	290		
10	Укупно све организационе јединице	13.023	13.023	8.657	10.114	78	117
11	Укупно Општина	13.473	13.473	8.793	10.250	76	117

1) Општинска управа.

Услуге јавног здравства – инспекција и анализа – 424331. Извршени су расходи у износу од 672 хиљаде динара. Исплаћене су накнаде мртвозорницима на основу Закључка Општинског већа 06-7/14-02-9 од 30.04.2014. године, којим је утврђена накнада докторима у износу од хиљаду динара по свакој издатој потврди о смрти и 10 хиљада динара месечно за трошкове превоза.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису обрачунати и плаћени порез и допринос за ПИО на исплаћене накнаде мртвозорницима укупном износу од 168 хиљада динара, супротно члану 7. и члану 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за порез и доприносе на накнаде мртвозорника обрачунавају у складу са законском регулативом.

Услуге очувања животне средине – 424611. Извршени су расходи од 1.644 хиљаде динара. Општинско веће је дана 14.03.2014. године донело Закључак којим усваја Предлог програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту и унапређење животне средине за 2014. годину. Председник општине је усвојио програм 30.04.2014. године на основу сагласности Министарства енергетике, развоја и животне средине. За дератизацију јавних површина на територији Општине су са конта 424611 извршени расходи у износу од 944 хиљаде динара док су са конта 424911 извршени расходи у износу од 472 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 1.416 хиљада динара по рачунима 084/14, 150/14 и 061/14 за услуге дезинсекције и дератизације „ARHIFARM“ д.о.о Београд без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 944 хиљаде динара за системску дератизацију и превентивно сузбијање комараца ларвицидом по рачунима 084/14, 141/14 извршени су без потврда извршиоца услуга односно без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама и на основу валидне рачуноводствене документације.

Геодетске услуге – 424631. Извршени су расходи у износу од 550 хиљада.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 207 хиљада динара по рачунима 26, 37 и 39 за услуге Геодетског бироа „Васић и Милутиновић“ д.о.о. Петровац на Млави без закљученог уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 109 хиљада динара за снимање и израду катастарско-топографског плана по рачунима 1/2014 и 39 извршени су без спецификација на основу којих би се могло утврдити на који начин су реализоване услуге, односно без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају на основу закључених уговора и на основу валидне рачуноводствене документације.

Остале специјализоване услуге – 424911. Извршени су расходи у износу од 881 хиљаду динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи у износу од 224 хиљаде динара по рачуну 3/14 за набавку бон честитки поводом 8. Марта извршени су супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и члану 56. Закона о буџетском систему. На наведена давања није извршен обрачун пореза и доприноса;

- евидентирани су расходи у износу од 224 хиљаде динара за бон честитке на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 413000 – Накнаде у натури, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 472 хиљаде динара за системску дератизацију јавних површина по рачуну 061/14 од ARHIFARM д.о.о. Београд извршени су без потврде извршиоца услуга, односно без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

2) Дирекција за изградњу и развој.

Геодетске услуге – 424631. Извршени су расходи у износу од 261 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Остале специјализоване услуге – 424911. Извршени су расходи у износу од 763 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3) Спортски центар.

Услуге спорта – 424231. Извршени су расходи у износу од 139 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу 56 хиљада динара за накнаде осам радника Спортског центра на турниру „Волим Петровац 2013“ који су чинили организациони одбор а да нису обрачунати и плаћени допринос за ПИО, као ни порез, супротно члану 7. и члану 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да порез и доприносе за пензијско и индвалидско осигурање на накнаде обрачунавају у складу са Законском регулативом.

4) Културно просветни центар.

Услуге културе – 424221. Извршени су расходи у износу од 1.367 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 146 хиљада динара за накнаде жирија Општинског такмичења села а да нису обрачунати и плаћени допринос за ПИО на исплаћене накнаде у износу од 48 хиљада динара, супротно члану 7. и члану 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему, као ни порез на доходак у износу од 37 хиљада динара, супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да порез и доприносе за пензијско и индвалидско осигурање на накнаде жирија обрачунавају у складу са Законском регулативом.

5) Народна библиотека „Ђура Јакшић“.

Услуге културе – 424221. Извршени су расходи у износу од 224 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су евидентирани расходи у износу од 100 хиљада динара за службени пут у Македонију Директорке библиотеке и возача ради преузимања награде, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 422000 – Трошкови путовања, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

6) Туристичка организација.

Услуге културе – 424221. Извршени су расходи у износу од 147 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирани су расходи за производњу аудио визуелих записа „Лепша страна Србије“ – Петровац на Млави у износу од 68 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000 – услуге по уговору, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у износу од 68 хиљада динара за производњу аудио визуелих записа извршени су на основу невалидне рачуноводствене документације јер рачун 14/14 не садржи количину, уз њега није достављена отпремница и не може се утврдити њихова намена, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Остале специјализоване услуге – 424911. Извршени су расходи у износу од 67 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

7) Завичајни музеј.

Остале специјализоване услуге – 424911. Извршени су расходи у износу од 63 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 63 хиљаде динара за дневнице три археолога које су биле на службеном путу ради обраде студијског материјала са археолошког налазишта Беле воде, евидентирани на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 422000 – Трошкови путовања, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

8) Спортски савез.

Услуге спорта, конто, конто – 424231. Извршени су расходи у износу 302 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 105 хиљада динара за накнаде без документације на основу које би се могао утврдити основ за извршење, односно на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

9) Предшколска установа „Галеб“.

Услуге јавног здравства – инспекција и анализа – 424331. Извршени су расходи у износу од 428 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Остале специјализоване услуге – 424911. Извршени су расходи у износу од 153 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлуком о буџету Општине нису планирани расходи за ову групу конта док су финансијским планом Установе планирани у износу од 690 хиљада динара, што је шире објашњено у делу 4.3.3. Пасива;
- извршени су расходи у износу од 109 хиљада динара по рачунима добављача „Раша Бонамива“ д.о.о. Смедерево, за услуге безбедности на раду без закљученог уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да расходе извршавају на основу закључених уговора.

4.1.3.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	12.363		
2	Дирекција за изградњу	45.724	45.724	45.688	45.688	100	100
3	Месне заједнице	24.000	24.000	23.165	23.562	98	102
4	Укупно све организационе јединице	69.724	69.724	68.853	81.613	117	119
5	Укупно Општина	74.164	74.164	72.481	85.241	115	118

1) **Општинска управа.** Према налазу ревизије утврђено је да је код корисника Општинска управа мање исказан износ од 12.363 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 484000 – Накнаде штете за повреде и штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, што је објашњено у тачки 4.1.3.23.

2) **Дирекција за изградњу и развој.** У пословним књигама Дирекције евидентирани су расходи у укупном износу од 50.963 хиљаде динара и то: (1) текуће одржавање зграда и објекта у износу од 50.757 хиљада динара и (2) текуће одржавање опреме у износу од 206 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191.

Летње одржавање улица и путева:

1. Реализовано је према уговору број 815 од 19.06.2013. закљученим са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави за радове на одржавању улица и локалних путева – крпљење и санација у општини Петровац на Млави.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор о извођењу радова број 815 од 19.06.2013. године не садрже податке о уговореној количини, вредности и року за извођење радова, те се у моменту преузимања обавезе није могло знати да ли је износ преузете обавезе до нивоа или изнад нивоа одобрене апропријације, супротно члану 5. и члану 56. Закона о буџетском систему у коме је наведено да корисник буџетских средстава може стварати обавезе и користити буџетску апропријацију до износа утврђеног за поједину намену у буџету, односно до износа апропријације утврђене у оквиру програма;
- уговорене су само јединичне цене што је супротно члану 3. Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом, потребно је да се понуда односи на комплетан посао, а понуда са јединичним ценама без датих количина не може се сматрати понудом за комплетан посао, јер се посао не завршава испуњењем обавеза по количини од једне јединице мере;
- по основу овог уговора, према подацима из тестираног узорка, на основу пете привремене ситуације број 391 укупна вредност изведених радова до 12.11.2013. године износи 11.681

хиљада динара без ПДВ, односно 14.017 хиљада са ПДВ, што је изнад процењене вредности радова која је била утврђена конкурсном документацијом у висини од 8.000 хиљада динара без ПДВ што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- плаћање издатака за изведене радове у износу од најмање 5.449 хиљада динара извршене по петој привременој ситуацији број 391 од 13.11.2013. године која не садржи печат стручног надзора за извођење радова, извршено је на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- грађевинска књига и грађевински дневник за ову фазу изведених радова нису оверени печатом надзорног органа, што је супротно члану 3. и члану 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

2. Дирекција за изградњу и развој закључила је уговор број 616 20.05.2014. године за одржавање асфалтираних улица и локалних путева и тротоара са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави за 2014. годину.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор о извођењу радова број 616 од 20.05.2014. године не садрже податке о уговореној количини, вредности и року за извођење радова, те се у моменту преузимања обавезе није могло знати да ли је износ преузете обавезе до нивоа или изнад нивоа одобрене апропријације, супротно члану 5. Закона о буџетском систему у коме је наведено да корисник буџетских средстава може стварати обавезе и користити буџетску апропријацију до износа утврђеног за поједину намену у буџету, односно до износа апропријације утврђене у оквиру програма и супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- уговорене су само јединичне цене што је супротно члану 3. Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом Потребно је да се понуда односи на комплетан посао, а понуда са јединичним ценама, без датих количина, не може се сматрати понудом за комплетан посао, јер се посао не завршава испуњењем обавеза по количини од једне јединице мере;
- по основу овог уговора, према подацима из тестираног узорка, на основу шесте привремене ситуације број 384 укупна вредност изведених радови до 25.11.2014. износи 16.600 хиљада динара без ПДВ, односно 19.920 хиљада са ПДВ, што је изнад процењене вредности радова која је била утврђена конкурсном документацијом у висини од 12.500 хиљада динара без ПДВ, те су расходи у износу од најмање 4.060 хиљада динара извршени без спроведеног поступка јавне набавке и без писаног уговора, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- плаћање издатака за изведене радове у износу од најмање 7.525 хиљада динара по шестој привременој ситуацији број 384 од 13.11.2014. године која не садржи печат стручног надзора за извођење радова, извршено је на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- грађевинска књига и грађевински дневник за ову фазу изведених радова нису оверени печатом надзорног органа, што је супротно члану 3. и члану 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

Израда хоризонталне и вертикалне сигнализације

Уговор број 613 од 20.05.2014. године за израду хоризонталне и вертикалне сигнализација закључен са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор о извођењу радова број 613 од 20.05.2014. године не садрже податке о уговореној количини, вредности и року за извођење радова, те у моменту преузимања обавезе није се могло знати да ли је износ преузете обавезе до нивоа или изнад нивоа одобрене апропријације, супротно члану 5. у коме је наведено да корисник буџетских средстава може стварати обавезе и користити буџетску апропријацију до износа утврђеног за поједину намену у буџету, односно до износа апропријације утврђене у оквиру програма и члану 56. Закона о буџетском систему;
- уговорене су само јединичне цене што је супротно члану 3. Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом Потребно је да се понуда односи на комплетан посао, а понуда са јединичним ценама, без датих количина, не може се сматрати понудом за комплетан посао, јер се посао не завршава испуњењем обавеза по количини од једне јединице мере;
- плаћање издатака за изведене радове у износу од најмање 325 хиљада динара по другој привременој ситуацији број 228 од 15.07.2014. године која не садржи печат стручног надзора за извођење радова, извршено је на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- грађевинска књига и грађевински дневник за ову фазу изведених радова нису оверени печатом надзорног органа, што је супротно члану 3. и члану 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;
- према подацима из грађевинског дневника радови су почели 03.06.2014. године и нису завршени у уговореном року од 20 радних дана, што је супротно члану 6. Уговора број 613.

Радови на риперовању и изради коловозне конструкције сеоских путева у Месним заједницама Мало Лаоле и Велико Лаоле

Радови су изведени на основу уговора број 691/1 од 03.06.2013. године закљученим са СЗАР „Зоран и Милан Лаолац“, Велико Лаоле. Укупно извршени расходи износе 1.464 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор о извођењу радова број 691/1 од 03.06.2013. године не садрже податке о уговореној количини, вредности и року за извођење радова. У моменту преузимања обавезе није се могло знати да ли је износ преузете обавезе до нивоа или изнад нивоа одобрене апропријације, супротно члану 5. Закона о буџетском систему у коме је наведено да корисник буџетских средстава може стварати обавезе и користити буџетску апропријацију до износа утврђеног за поједину намену у буџету, односно до износа апропријације утврђене у оквиру програма и члану 56. Закона о буџетском систему;
- уговорене су само јединичне цене што је супротно члану 3. Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом Потребно је да се понуда односи на комплетан посао, а понуда са јединичним ценама, без датих количина, не може се сматрати понудом за комплетан посао, јер се посао не завршава испуњењем обавеза по количини од једне јединице мере;

- Дирекција за изградњу и развој извршила је набавку и плаћање радова у износу од 1.464 хиљаде динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

Набавка бетонских цеви и бетонске галантерије

Уговор број 707 од 10.06.2014. године за набавку бетонских цеви и бетонске галантерије закључен је са „Јовић производња“ д.о.о. Шетоње. Укупно извршени расходи у 2014. години износе 3.134 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор о набавци материјала број 707 од 10.06.2014. године не садрже податке о уговореној количини, вредности и року за извођење радова. У моменту преузимања обавезе није се могло знати да ли је износ преузете обавезе до нивоа или изнад нивоа одобрене апропријације, супротно члану 5. Закона о буџетском систему у коме је наведено да корисник буџетских средстава може стварати обавезе и користити буџетску апропријацију до износа утврђеног за поједину намену у буџету, односно до износа апропријације утврђене у оквиру програма и члану 56. Закона о буџетском систему;
- уговорене су само јединичне цене што је супротно члану 3. Закона о јавним набавкама који дефинише понуђену цену као цену коју понуђач одређује у понуди, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом Потребно је да се понуда односи на комплетан посао, а понуда са јединичним ценама, без датих количина, не може се сматрати понудом за комплетан посао, јер се посао не завршава испуњењем обавеза по количини од једне јединице мере;
- Дирекција за изградњу и развој извршила је набавку и плаћање добара у износу од најмање 520 хиљада динара без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Споразум о измирењу дуга

Споразум о измирењу дуга закључен између Дирекција за изградњу и развој и „Алпине камен“ д.о.о. Баточина дана 11.03.2014. године о измирењу дуга за испоручени камен. У споразуму се констатује да доспели дуг за испоручени камен на дан 11.03.2014. године износи 5.007 хиљада динара. Уговорено је измирење дуга на шест месечних рата почев од априла месеца. Прва рата износи 1.007 хиљада динара, а осталих пет рата у износу од 800 хиљада динара.

Споразум је закључен са „Алпине камен“ д.о.о Баточина, које је у међувремену, односно 11. 04. 2014. године извршио промену назива и седишта у „Теко Mining“, д.о.о. Београд.

На конту 425191 евидентирани су и расходи по основу следећих радова:

- (1) извођење радова на постављању путоказних табли „Стадион ФК Слога“ према рачуну број 44/14 од 18.03.2014. године СЗР „Лукић Инжењерин“ Велико Лаоле на износ од 63 хиљаде динара;
- (2) радови на поправци пута Лопушник-Бошњак према рачуну „Панорама Турс“ д.о.о Лопушник број 39/14 од 09.09.2014. године на износ од 251 хиљаду динара.
- (3) радови на ископу земље и армирано бетонски радови на локалном путу Бусур – Стара школа, према рачуну број 14 РН00300001 ЗФР Симић Далибор ПР „Изградња Будућност“, Бусур, на износ од 383 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 63 хиљаде динара по рачуну број 44/14 без закљученог уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Преузимањем обавеза без писаног уговора ствара се ризик прекорачења одобрених апропријација, јер се у моменту

преузимања обавезе не може знати да ли је износ преузете обавезе до или изнад нивоа одобрених апропријација, што није у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему;

- за изведене радове по рачуну 44/14 грађевински дневник је потписан од стране надзорног органа, без овере печатом, што није у складу са чланом 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора²¹, те су расходи у наведеном износу евидентирани и плаћени без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу и развој да: поступке набавке добра, радова и услуга врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; закључују уговоре који имају укупну вредност, количину и цену радова и услуга; примењују одредбе закључених уговора; уговоре закључују у складу са одредбама Закона о буџетском систему; расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; обавезе преузимају до висине закључених уговора и висине одобрених апропријација; надзор поверавају лицима која за то поседују одговарајуће квалификације.

3) Месне заједнице.

МЗ Добриње. Извршени су расходи у износу од 779 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор о извођењу радова број 219/3 од 09.07.2014. године који је закључен између ове месне заједнице и „Срмекс“ д.о.о. Петровац за радове на асфалтирању пута између спортског терена и кафане и уговор 219/1 од 09.07.2014. године закључен са истим добављачем за радове на платоу поред цркве и малог игралишта не садрже податке о уговореној количини, цени и вредности, већ само одредбу да ће наручилац исплатити радове по рачуну, те се у моменту преузимања обавезе није могло знати да ли је износ преузете обавезе до нивоа или изнад нивоа одобрене апропријације, супротно члану 5. Закона о буџетском систему у коме је наведено да корисник буџетских средстава може стварати обавезе и користити буџетску апропријацију до износа утврђеног за поједину намену у буџету, односно до износа апропријације утврђене у оквиру програма. По основу ових уговора извршени су расходи у укупном износу од 317 хиљада динара;
- извршени су расходи у укупном износу од 462 хиљаде динара по рачуну број 037 добављача СЗР „Јовић“, Шетоње без закљученог уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Преузимањем обавеза без писаног уговора ствара се ризик прекорачења одобрених апропријација, јер се у моменту преузимања обавезе не може знати да ли је износ преузете обавезе до или изнад нивоа одобрених апропријација, што није у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Добриње да: обезбеде да закључени уговори садрже податке о количини, цени и вредности; обавезе преузимају на основу писаног уговора.

МЗ Крвије. Извршени су расходи у износу од 834 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 520 хиљада динара на основу принудне наплате по основу рачуна добављача „Срмекс“ из 2008. године који није био евидентиран у пословним књигама месне заједнице, супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредби о буџетском рачуноводству;
- уз рачун број 32/08 за асфалтирање пута нису достављени грађевински дневник, грађевинска књига, као ни други акт који доказује да су радови изведени у обиму и структури како је то у рачуну наведено, те су расходи извршени на основу невалидне

²¹ „Сл. гласник РС“ број 7/2010

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

- расходи за рад грађевинских машина по рачуну број 20 добављача Аутопревозник Драгослав Марјановић, ПР у износу од 215 хиљада динара извршени су без писаног уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Преузимањем обавеза без писаног уговора ствара се ризик прекорачења одобрених апропријација, јер се у моменту преузимања обавезе не може знати да ли је износ преузете обавезе до или изнад нивоа одобрених апропријација, што није у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему;
Препоручујемо одговорним лицима МЗ Крвије да: обезбеде свеобухватно евидентирање обавеза у својим пословним књигама; расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације; обавезе преузимају на основу писаног уговора.

МЗ Мелница. Извршени су расходи у износу од 2.904 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи у износу од 1.160 хиљада динара за радове на реконструкцији путева по рачунима 9/13, 04/14, 05/14 и 08/14 добављача „В. Аврамовић“ д.о.о Петровац на Млави извршени су без писаног уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Преузимањем обавеза без писаног уговора ствара се ризик прекорачења одобрених апропријација, јер се у моменту преузимања обавезе не може знати да ли је износ преузете обавезе до или изнад нивоа одобрених апропријација, што није у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему;
- МЗ Мелница је извршила набавку радова на реконструкцији путева и по том основу извршила расходе у износу од 1.160 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- МЗ Мелница је извршила набавку радова на санацији и адаптацији крова по рачуну број 46/14 од 22.09.2014. године добављача СЗР „Лукић“, Велико Лаоле у износу од 396 хиљада динара и радова на адаптацији објекта ФК Мелница по рачуну 85 добављача „ЛВ инжењеринг“, Велико Лаоле у износу од 395 хиљада динара и извршила расходе по том основу у укупном износу од 791 хиљаде динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- за изведене радове на реконструкцији објекта ФК Мелница у износу од 395 хиљада динара грађевински дневник је потписан од стране надзорног органа, без овере печатом, што није у складу са чланом 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора²², те су расходи у наведеном износу евидентирани без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Мелница да: обавезе преузимају на основу писаног уговора; набавку радова врше у складу са Законом о јавним набавкама; евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације.

МЗ Орешковица. Извршени су расходи у износу од 1.368 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршена је набавка каменог агрегата у износу од 287 хиљада динара по рачуну 122/14 од 05.09.2014. добављача „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави без писаног уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Преузимањем обавеза без писаног уговора ствара се ризик прекорачења одобрених апропријација, јер се у моменту преузимања обавезе не

²² „Сл. гласник РС“ број 7/2010

може знати да ли је износ преузете обавезе до или изнад нивоа одобрених апропријација, што није у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему;

- извршени су расходи за набавку каменог агрегата у укупном износу од 598 хиљада динара по рачуну 84/14 од 15.7.2014. године и рачуну 86/14 добављача „Срмекс“ д.о.о. и расходи у износу од 466 хиљада динара по рачуну број 01/2013 од 25.12.2013. године добављача „Кузман“, Орешковица на основу уговора који не садржи уговорену количину, цену ни вредност изведених радова те се у моменту преузимања обавезе није могло знати да ли је износ преузете обавезе до нивоа или изнад нивоа одобрене апропријације, супротно члану 5. Закона о буџетском систему у коме је наведено да корисник буџетских средстава може стварати обавезе и користити буџетску апропријацију до износа утврђеног за поједину намену у буџету, односно до износа апропријације утврђене у оквиру програма. не може видети износ преузете обавезе;
- МЗ Орешковица је извршила набавку и плаћање каменог агрегата у износу од 885 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Орешковица да: обавезе преузимају на основу писаног уговора и набавку радова врше у складу са Законом о јавним набавкама.

МЗ Рановац. Извршени су расходи у износу од 1.681 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи на име изведених радова на изради коловозне конструкције у укупном износу од 451 хиљаде динара, по рачуну број 06/14 пд 21.05.2014. добављача „В. Аврамовић“ д.о.о Петровац на Млави и расходи за превоз камена у укупном износу од 253 хиљаде динара по рачунима број 11 и 12 од 26.11.2013. године добављача Аутопревозник Вујић Југослав, ПР без писаног уговора супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Преузимањем обавеза без писаног уговора ствара се ризик прекорачења одобрених апропријација, јер се у моменту преузимања обавезе не може знати да ли је износ преузете обавезе до или изнад нивоа одобрених апропријација, што није у складу са чланом 5. Закона о буџетском систему;
- увидом у отпремнице утврдили смо да је целокупна количина камена фактурисана по јединственој јединичној цени, иако је камен испоручиван у фракцијама 0-62 и 0-32 и у различитој количини. Како за испоручени камен уговор није закључен, нисмо имали увид у наручену количину и начин утврђивања цене камена.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Рановац да обавезе преузимају на основу писаног уговора.

МЗ Ђовдин. Извршени су расходи у износу од 1.547 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 350 хиљада динара за изведене грађевинске радове на основу рачуна број 1/14 добављача СЗФР „Пера“, Ђовдин који не садржи потврду да су радови изведени у обиму и структури како је у рачуну наведено; уз рачун нису достављени грађевински дневник и књига, те су расходи извршени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Ђовдин да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

МЗ Рашанац. Извршени су расходи у износу од 1.482 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 391 хиљаде динара по основу рачуна 02/14 од 20.01.2014. године добављача „ММ Стиг“, Салаковац за рад камиона и машина без писаног уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- уз рачуне број 42-1-1/13 и 42-2-3/13 које је испоставио добављач „Тврђава“, Смедерево нису приложени грађевинска књига и дневник, рачуни не садрже оверу инвеститора нити надзорног органа, односно расходи су извршени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- инвеститор није ангажовао надзорни орган за извођење радова на изради инфо пулта и изградњу тоалета у парку, супротно одредбама члана 153. Закона о планирању и изградњи.²³

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Рашанац да: обавезе преузимају на основу писаног уговора; набавку радова врше у складу са Законом о јавним набавкама; евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације; обезбеде ангажовање стручног надзора приликом извођења радова у складу са Законом о планирању и изградњи.

МЗ Забрђе. Извршени су расходи у износу од 1.173 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена набавка радова машинског равнања путева по уговору број 5/2013 од 23.05.2013. године који је ова месна заједница закључила са „Панорама“ д.о.о. Лопушник на износ од 1.114 хиљада динара, и у 2014. години по том основу извршила расходе у износу од 614 хиљада динара за исплату дела рачуна број 22/13 од 08.07.2013. године без претходно спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Забрђе да набавку радова врше у складу са Законом о јавним набавкама.

4) Предшколска установа „Галеб“.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – 425119. Извршени су расходи у износу од 286 хиљада динара из сопствених средстава.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирани су расходи у износу од 111 хиљада динара за набавку делова на основу рачуна број 20, 28/2014, 010102/2014 и 763/S, на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000 – Материјал, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уз рачуне 62/13, 20, 2/14 и 05/14 у износу од 104 хиљаде динара нису достављени радни налози на основу којих би се могло утврдити на који начин су услуге реализоване, односно расходи су извршени на основу невалидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

²³ „Сл. гласник РС“ број 72/2009, ..., 145/2014

4.1.3.13. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (канцеларијски материјал, стручна литература за редовне потребе запослених, материјал за културу, материјал за спорт, храна, пиће, остали материјал за посебне намене и др.).

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и О.Веће	2.000	2.000	1.993	1.993	100	100
2	Општинска управа	5.000	5.000	4.951	5.589	112	113
3	Дирекција за изградњу	6.080	6.080	4.626	4.626	76	100
4	Предшколска установа	1.837	1.837	1.772	1.892	103	107
5	Месне заједнице	1.000	1.000	329	473	47	144
6	Укупно све организационе јединице	15.917	15.917	13.671	14.573	92	107
7	Укупно Општина	19.586	19.586	19.175	20.077	103	105

1) Председник и Општинско веће.

Бензин – 426411. На овом конту извршени су расходи у износу од 1.118 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да за набавку горива није спроведен поступак јавне набавке мале вредности иако су по овом основу током 2014. године извршени расходи у износу од 1.118 хиљада динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама.

2) Општинска управа.

Канцеларијски материјал – 426111. Евидентирани су расходи у износу од 1.262 хиљада динара.

Стручна литература за редовне потребе запослених – 426311. Извршени су расходи у износу од 451 хиљада динара.

Бензин – 426411. Извршени су расходи у износу од 1.262 хиљаде динара.

Резервни делови - 426912. Исказани су расходи у износу од 1.009 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина нема евиденцију о утрошеним количинама горива по возилу односно не прати потрошњу по возилу у односу на потрошњу прописану нормативом, супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина није спровела поступак јавне набавке горива у износу од 1.262 хиљада динара што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да обезбеде вођење помоћне евиденције о утрошеном гориву у складу са прописаним нормативом о потрошњи горива и да набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама.

3) Дирекција за изградњу и развој.

Материјал за посебне намене – 426919. Евидентирани су расходи у износу од 3.720 хиљада динара, који се односи на набавку материјала за одржавање уличне расвете.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да није спроведен поступак јавне набавке материјала за одржавање уличне јавне расвете у износу од 1.172 хиљаде динара, што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП “Дирекције за изградњу и развој општине Петровац на Млави” да набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама.

4) Предшколска установа “Галеб”.

Бензин – 426411. Извршени су расходи у износу од 206 хиљада динара из осталих извора.

Намернице за припремање хране – 426822. Извршени су расходи у износу од 5.320 хиљада динара, од чега износ од 1.540 хиљаде динара из буџета Општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ “Галеб” није устројила аналитичку евиденцију о потрошњи горива за службена возила и није примењивала обрачун потрошње по нормативу утврђен Одлуком о контроли потрошње горива службених возила.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Галеб“ да воде аналитичку евиденцију потрошње горива у складу са интерним актом.

5) Месне заједнице. Према налазу ревизије утврђено је да је код корисника Месна заједница Каменово мање исказан износ од 144 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је објашњено у тачки 4.1.3.10.

4.1.3.14. Отплата домаћих камата, конто – 441000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.101	7.101	4.952	4.952	70	100
2	Спортски центар	40	40	24	24	60	100
3	Укупно све организационе јединице	7.141	7.141	4.976	4.976	70	100
4	Укупно Општина	7.141	7.141	4.976	4.976	70	100

1) Општинска управа.

Отплата камата домаћим пословним банкама – 441411. На овом конту исказан је расход за плаћену камату током 2014. године у износу од 4.351 хиљаде динара, на основу Уговора број 400-1120/2011-02 од 25.10.2011.године закљученим са „Banka Intesa“ А.Д. Београд РЦ Панчево.

Камате на куповине путем лизинга – 441911. На овом конту исказан је расход од 601 хиљаде динара који се односи на плаћену камату по уговорима о финансијском лизингу које је закључила Општинска управа.

2) Спортски центар.

Камате на куповине путем лизинга – 441911. На овом конту исказан је расход од 24 хиљаде по основу камате по Уговору о финансијском лизингу број 2620/10 од 04.05.2010. године закљученим са „UniCredit Leasing Srbija“ d.o.o. Београд.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација нема неправилности.

4.1.3.15. 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 хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	1.915	1.347	0	70

2	Укупно све организационе јединице	0	0	1.915	1.347	0	70
3	Укупно Општина	0	0	1.915	1.347	0	70

1) Општинска управа. Одлуком о буџету на овој групи конта нису планирана средства. На овој позицији исказан је расход од 1.915 хиљада динара.

Негативне курсне разлике – 444111 . На овом конту евидентиран је расход од 1.347 хиљада динара који се односи на негативне курсне разлике.

Таксе које проистичу из задуживања – 444311. На овом конту евидентиран је расход од 568 хиљада динара који се односи на трошкове обраде уговора, трошкове кредитног бироа, трошкове уписа у Регистар финансијског лизинга по уговорима о финансијском лизингу закљученим са „VB Leasing“ д.о.о. Београд.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентирањем расхода на конту 444100 – Негативне курсне разлике у износу од 1.347 хиљада динара, није истовремено извршено евидентирање на конту 241400 – Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања у истом износу што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирањем расхода у износу од 568 хиљада динара на конту 444300 – Остали пратећи трошкови задуживања уместо на конту 512100 – Опрема за саобраћај и конту 614100 – отплата главнице за финансијски лизинг поступљено супротно члановима 14. 15. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. За износ од 568 хиљада динара више су исказани расходи , а мање издаци за опрему за саобраћај.

Препоручујемо одговорним лицима да: евидентирање расхода по основу пратећих трошкова задуживања врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.3.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.300	1.300	810	0	0	0
2	Аграрни фонд	1.406	1.406	989	989	70	100
3	Укупно све организационе јединице	2.706	2.706	1.799	989	37	55
4	Укупно Општина	2.706	2.706	1.799	989	37	55

Текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451100.

Текуће субвенције за пољопривреду – 451141. Евидентиран је расход у износу од 1.341 хиљаде динара, и то 989 хиљада динара са позиције Аграрног фонда и 352 хиљаде динара са позиције Општинске управе.

1) Општинска управа. Евидентиран је расход у износу од 352 хиљаде динара. Током 2014. године извршена је исплата за укупно 16 лица на пословима противградне заштите у износу од по 22 хиљаде динара по лицу, а на основу донетих Закључака Председника општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на исплаћене накнаде за рад стрелаца за противградну заштиту није обрачунат и плаћен допринос за ПИО у износу од 116 хиљада динара, као ни допринос за здравствено

осигурање за лица која нису осигурана по другом основу у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, чиме је поступљено супротно члановима 7. и 8. и члану 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено није обрачунат и плаћен порез на доходак грађана у износу од 89 хиљада динара, супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему;

- износ накнада за поједина лица уплаћен је на рачун другог лица, без изричите писане сагласности ових лица;
- евидентирањем накнада за противградну заштиту у износу од 352 хиљаде динара на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да: обрачун и уплату пореза и доприноса врше у складу са позитивним законским прописима; уплате накнада на текуће рачуне врше на основу веродостојних докумената; евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Капиталне субвенције за пољопривреду – 451241. Евидентиран је износ од 458 хиљада динара који се односи на исплаћене накнаде за рад противградних стрелаца. Са ове позиције извршена је исплата за укупно 22 лица, а на основу донетих Закључака председника Општине. По информацији достављеној од стране Радарског центра Петровац током 2014. године било је активно 18 противградних станица, са укупно 36 извршилаца.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на исплаћене накнаде за рад стрелаца за противградну заштиту није обрачунат и плаћен допринос за ПИО у износу од 145 хиљада динара, као ни допринос за здравствено осигурање за лица која нису осигурана по другом основу у износу који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, чиме је поступљено супротно члановима 7. и 8. и члану 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено није обрачунат и плаћен порез на доходак грађана у износу од 111 хиљада динара, супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему;
- износ накнада за поједина лица уплаћен је на рачун другог лица, без изричите писане сагласности ових лица;
- евидентирањем накнада за противградну заштиту у износу од 458 хиљаде динара на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине: обрачун и уплату пореза и доприноса врше у складу са позитивним законским прописима; уплате накнада на текуће рачуне врше на основу веродостојних докумената; евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Аграрни фонд. Управни одбор Аграрног фонда на седници од 25.06.2014. године донео је Одлуку о усвајању Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Петровац на Млави за 2014. годину број 120-2/2014. Наведеним Програмом предвиђено је финансирање следећих програмских активности: (1)

унапређење расног састава говеда – субвенционисањем вештачког осемењавања и (2) управљање ризицима у пољопривреди – субвенционисање осигурања усева.

Висина укупно планираних средстава износи 3.000 хиљаде динара, од чега 2.300 хиљада динара на име субвенционисања вештачког осемењавања и 700 хиљада динара на име субвенционисања осигурања усева.

На усвојени Програм Општинско веће је дало сагласност број 06-11/14-02-3 од 03.07.2014. године.

Министарство пољопривреде и заштите животне средине је дана 23.7.2014. године донело Решење о давању претходне сагласности на Предлог програма мера број 401-00-926/2014-09.

Током 2014. године извршено је вештачко осемењавање 1.000 грла стоке, односно створена је обавеза по овом основу у износу од 980 хиљада динара. Неисплаћене обавезе у току 2014. године у износу од 292 хиљаде динара пренете су у наредну годину.

Субвенционисање осигурања усева вршено је на нивоу од 10% од вредности полисе, а на основу достављених полиса и потврда о измирењу целокупних обавеза за осигурање.

Током 2014. године општина је преузела обавезу субвенционисања трошкова осигурања усева у износу од 171 хиљаде динара, од чега је у истој години извршена исплата износа од 161 хиљаде динара, док је износ од 10 хиљада динара пренет у наредну годину.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- конкурсом није јасно дефинисана врста семена, као ни номинална вредност до које ће општина вршити рефундацију новчаних средстава, већ је наведено да ће се вршити субвенционисање износа од 49% цене по грлу. Уговорима које је Аграрни фонд закључивао са испоручиоцима семена дефинисано је да ће општина обезбедити беповратна средства у износу од 980 динара по грлу;
- Аграрни фонд није спровео поступак јавне набавке за набавку услуга вештачког осемењавања грла стоке, а по овом основу је током 2014. године извршио набавку услуга осемењавања грла стоке у износу од 980 хиљада динара, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Аграрног фонда да приликом објаве јавних позива за доделу подстицајних средстава јасно дефинишу све параметре везане за додељивање субвенција; набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.3.17. 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 хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	61.212	61.212	60.725	60.988	100	100
2	Укупно све организационе јединице	61.212	61.212	60.725	60.988	100	100
3	Укупно Општина	61.212	61.212	61.370	61.633	101	100

1) Општинска управа.

Текући трансфери нивоу републике – 463111. Извршени су расходи у износу од 52.868 хиљада динара.

Текући трансфери нивоу општина – 463141. Извршени су расходи у износу од 7.247 хиљада динара, од чега: (1) Центру за социјални рад 4.778 хиљада динара; (2) Културно просветном центру 365 хиљада динара; (3) Полицијској станици Петровац 849 хиљада динара; (4) Дому здравља 1.081 хиљаду динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина врши финансирање плата за два радника Центра за социјални рад, иако је у поступку ревизије утврђено да постоји само једно запослено лице чија се плата финансира из буџета Општине, док се средства трансферисана на име плате за друго лице расподељују између осталих запослених, на основу Одлуке директора Центра за социјални рад. Расходи у износу од најмање 1.175 хиљада динара за финансирање плате једног лица извршени су без правног основа, супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, запосленим лицима у Центру за социјални рад вршен је обрачун и исплата плата супротно одредбама Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Записником буџетског инспектора Општине обустављена је даља исплата плате без правног основа;
- Трансфер средстава је извршен на основу захтева за плаћање, без обрачуна и пратеће документације, односно без валидне рачуноводствене документације у износу од 2.084 хиљаде динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Општина Петровац је пренела средства у износу од 849 хиљада динара за текуће одржавање, оправку возила, набавку горива и др. трошкове на текуће рачуне добављача по захтеву Полицијске станице Петровац, а на основу закључака Председника општине Петровац на Млави, што је супротно члану 18. Закона о полицији у коме је наведено да локалне самоуправе могу својим средствима, *преко надлежне организационе јединице Министарства*, учествовати у побољшању услова рада организационих јединица полиције и у реализацији појединих програма од значаја за безбедност и члану 56. Закона о буџетском систему. За додељена средства нису поднети рачуни нити друга документација, па су расходи у наведеном износу евидентирани на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Општина Петровац на Млави је извршила трансфер Дому здравља у износу од 1.371 хиљаде динара само на основу поднетог захтева за пренос, без обрачуна и пратеће документације, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Општина Петровац на Млави је буџетска средства која су била опредељена Дому здравља евидентирала у износу од 1.371 хиљаду динара на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи конта 464000 - што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да: евидентирање пословних промена врше на основу валидне рачуноводствене документације; трансфер средстава за потребе Полицијске станице врше у складу са законским прописима; евидентирање пословних промена врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Структура извршења је дата у следећој табели:

Трансферти	413	414	415	416	421	422	423	424	425	426	472	482	485	512	441	515	431	494	411	483	434	УКУПНО	
Основно образовање																							
ОШ Бата Булић-Петровац																							
Планирано																							
Извршено	245.186	869.911	1.060.628	8.410.000	215.000	765.658	220.086	103.680	1.224.061														13.209.688
ОШ Бранко Радевић-Мелница																							
Планирано																							
Извршено	245.186	869.962	1.060.628	8.355.435	140.590	759.495	195.086	103.680	1.243.617	48.200	70.284												13.199.177
ОШ Ђура Јакшић-Оршковац																							
Планирано																							
Извршено																							
ОШ Ђура Јакшић-Оршковац																							
Планирано																							
Извршено																							
ОШ Јадрано Зрњанин-Велико Јастре																							
Планирано																							
Извршено																							
ОШ Јован Шербановић-Равоцац																							
Планирано																							
Извршено																							
ОШ Проф.Блажуновић-Ратанац																							
Планирано																							
Извршено																							
ОШ Света Миклајевић-Буковац																							
Планирано																							
Извршено																							
ОШ М.Бучковић-Букови-Шетовце																							
Планирано																							
Извршено																							
УКУПНО извршено ОШ	436.329	4.911.613	1.992.626	19.198.736	2.321.336	2.610.231	1.310.697	3.068.392	5.501.597	79.070	183.237												42.112.944
Средње образовање																							
СШ Младост-Петровац																							
Планирано																							
Извршено																							
УКУПНО извршено СШ																							

4.1.3.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и О. Веће	0	0	0	95		
2	Општинска управа	0	0	0	1.371		
3	Укупно све организационе јединице	0	0	0	1466		
4	Укупно Општина	0	0	0	1.466		

1) Председник и Општинско веће. Према налазу ревизије утврђено је да је код корисника Председник и Општинско веће мање исказан износ од 95 хиљада динара, а више исказан на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је објашњено у тачки 4.1.3.20.

2) Општинска управа. Према налазу ревизије утврђено је да је код корисника Општинска управа мање исказан износ од 1.371 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, што је објашњено у тачки 4.1.3.17.

4.1.3.19. Остале дотације и трансфери, група конта – 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 хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	0	0	0	84		
2	Председник и О. Веће	0	0	0	82		
3	Општинска управа	0	0	0	567		
4	Укупно све организационе јединице	0	0	0	733		
5	Укупно Општина	0	0	0	733		

1) Скупштина општине. Према налазу ревизије утврђено је да је код корисника Скупштина општине мање исказан износ од 84 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, што је објашњено у тачки 4.1.3.1.

2) Председник и Општинско веће. Према налазу ревизије утврђено је да је код корисника Председник и Општинско веће мање исказан износ од 82 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, што је објашњено у тачки 4.1.3.1.

3) Општинска управа. Према налазу ревизије утврђено је да је код корисника Општинска управа мање исказан износ од 567 хиљада динара, а више исказан на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, што је објашњено у тачки 4.1.3.1.

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

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предсеник и О. Веће	6.830	6.830	6.798	6.503	95	96
2	Општинска управа	21.585	21.585	22.749	20.608	95	91
3	Спорски савез	590	590	476	344	58	72
4	Укупно све организационе јединице	29.005	29.005	30.023	27.455	95	91
5	Укупно Општина	29.435	29.435	30.144	27.576	94	91

1) Председник и Општинско веће.

Једнократне помоћи – 472931. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 5.795 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршена је исплата једнократних помоћи у износу од најмање 3.016 хиљада динара по основу донетих закључака председника Општине из текуће буџетске резерве, супротно члану 110. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општина Петровац на Млави је по закључцима председника пренела средства из текуће буџетске резерве удружењима грађана у износу од 200 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењу грађана и члану 56. Закона о буџетском систему;
- у пословним књигама Општине Петровац на Млави расходи за дотације невладиним организацијама у износу од 200 хиљада динара су евидентирани на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у пословним књигама општине Петровац на Млави евидентирани су дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 95 хиљада динара на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: исплате једнократних помоћи социјално угроженим лицима врше у складу са Законом о социјалној заштити; расходе за дотације удружењима извршавају у складу са Законом о удружењима грађана; расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2) Општинска управа. Студентске стипендије – 472714. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 4.676 хиљада динара.

На основу Одлуке о стипендирању студената високих школа са територије општине Петровац на Млави²⁴, коју је донела Скупштина општине, Комисија за спровођење конкурса за доделу стипендија студентима високих школа са територије општине Петровац на Млави је расписала конкурс за доделу стипендија за школску 2013/2014 и 2014/2015. годину. Право на стипендију су имали студенти друге, треће и четврте, пете или шесте године по програму основних академских студија, као и студенти високих школа који су завршили основне струковне студије и уписали се по програму академских или дипломских студија. Основни критеријум је била просечна оцена за претходну годину која је морала да буде најмање 8,50 за десет студената високих школа и два талентована студента да износи 9,50. Студенти који су конкурисали за доделу стипендија су доставили доказе на основу којих

²⁴ “Општински службени гласник”, бр.5/09

комисија констатује да су испунили услове прописане конкурсом. На основу извештаја комисије за спровођење конкурса, општинско веће општине Петровац на Млави доноси заључак којим се прихвата извештај комисије за доделу стипендије. Решења о додели стипендија редовним студентима за школску 2013/2014 и 2014/2015. годину је донео председник општине на основу одлуке о стипендирању студената високих школа са територије општине Петровац на Млави и Закључака општинског већа општине Петровац на Млави.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина је извршавала расходе за финансијску помоћ за вантелесну оплодњу у износу од 130 хиљада динара без донетог интерног акта, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општина Петровац на Млави је платила исхрану и смештај ученика средњих школа ван територије општине Петровац на Млави у износу од 351 хиљаде динара, што је супротно члану 159. Закона о основама система образовања и васпитања и члану 56. Закона о буџетском систему;
- у пословним књигама општине Петровац на Млави евидентитани су расходи за једнократне помоћи за које су средства пренета Центру за социјални рад у износу од 1.304 хиљаде динара на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у пословним књигама Општинске управе исплате накнаде мртвозорницима у износу од 72 хиљаде динара евидентирани су на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- помоћ социјално угроженом становништву у пословним књигама општине Петровац на Млави евидентирани су у износу од 330 хиљада динара на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо, на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи извршени на основу Програма за унапређење заштите животне средине у износу од 435 хиљада динара у пословним књигама општине Петровац на Млави евидентирани су на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: обезбеде правни основ за извршавање расхода из области социјалних давања; расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

3) Спортски савез.

Спортске награде – 472731. Извршени су расходи у износу од 476 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у пословним књигама Спортског савеза набавка пехара, плочица и плаката у износу од 132 хиљаде динара евидентирана на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге што је супротно члану 14. Правилника о

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

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

4.1.3.21. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Предсеник и О.веће	0	0	0	200		
2	Општинска управа	17.450	17.450	13.071	11.581	66	89
3	Спортски савез	54.750	54.750	55.187	55.187	101	100
4	Дирекција за омладину и спорт	750	750	712	712	95	100
5	Укупно све организационе јединице	72.950	72.950	68.970	67.680	93	98
6	Укупно Општина	72.950	72.950	66.654	65.364	90	98

1) Предсеник и Општинско веће. Према налазу ревизије утврђено је да је код корисника Предсеник и Општинско веће мање исказан износ од 200 хиљада динара, а више исказан на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је објашњено у тачки 4.1.3.20.

2) Општинска управа. Исказано је извршење од 13.071 хиљаде динара.

Дотације осталим удружењима грађана – 481941. Извршени су расходи за удружења грађана и манифестације у износу од 9.776 хиљада динара.

Општинско веће општине Петровац на Млави, на седници одржаној 06.08.2013. године, донело је Правилник о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета Општине Петровац на Млави, број 06-15/13-02-19.

Дотације осталим непрофитним организацијама – 481991. Извршени су расходи у износу од 61 хиљаде динара. Конкурсима који су спровођени на основу Правилника одређени су технички критеријуми конкурса а на основу Одлуке председника Општине додељена средства свим удружењима која су испоштовала формалности. Конкурсима нису наведене врсте расхода који се могу признати те су на основу захтева удружењима преношена средства за плате, које су код појединих удружења чиниле највећи део утрошених средстава као и за измиривање текућих трошкова, који нису повезани са самом реализацијом програма, односно средства нису трошена у сврху спровођења пројеката.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- удружења нису достављала месечне извештаје Одељењу за финансије и привреду, у року од 30 дана од пријема средстава, супротно члану 14. Правилника и члану 4. Уговора закључених са удружењима. Из коначних извештаја не може се утврдити који расходи су извршени за који сегмент пројекта, приказ утрошених средстава није транспарентан и јасан, те су расходи у износу од 4.573 хиљаде динара извршени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршени су расходи у укупном износу од 762 хиљаде динара и то: 471 хиљада динара по рачунима из 2013. године и рачунима чији је промет извршен пре потписивања уговора са удружењима и 291 хиљаду динара без достављених рачуна и друге документације односно на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Општинском фудбалском савезу Петровац на Млави пренета су средства у износу од 400 хиљада динара на основу спроведеног јавног позива за шта нису подношени рачуни и не

постоје извештаји о реализацији програма, односно средства нису оправдана веродостојном документацијом супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- евидентирани су расходи у износу од 242 хиљаде динара за чланарине Регионалној развојној агенцији на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирани су расходи у износу од 509 хиљада динара за набавку пиротехнике, на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама уместо на групи конта 426000 – Материјал, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршени су расходи у износу од 101 хиљаде динара по основу Уговора о преузимању дуга којим је Општина као преузималац преузела дуг од дужника Општински одбор Демократске странке који странка има према КЈП „Извор“ у износу од 66 хиљада динара и према „DS DIGITAL“ д.о.о. Петровац у износу од 36 хиљада динара, супротно члану 56. став 9. Закона о буџетском систему;
- средства за редован рад нису исплаћена политичким странкама, супротно члану 17. став 4. Закона о финансирању политичких активности у коме је наведено да орган јединице локалне самоуправе преноси средства политичким субјектима сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец. Обавезе по основу финансирања политичких активности нису евидентирани у главној књизи, супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирањем расхода у износу од 739 хиљада динара за угоститељске услуге поводом манифестација на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: корисници буџетских средстава достављају извештаје у складу са интерним актима као и да ти извештаји јасно и потпуно приказују стање утрошених средстава; евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације; Општинском фудбалском савезу преносе средства на основу веродостојне документације; евидентирање расхода врше поштујући Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбу о буџетском рачуноводству; расходе за политичке странке извршавају у складу са Законом о финансирању политичких активности.

3) Спортски савез.

Дотације спортским омладинским организацијама – 481911. Спортски савез општине Петровац на Млави основан је доношењем Одлуке о оснивању Спортског савеза општине Петровац од 15.05.1998. године у којој је наведено да ова организација има својство удружења грађана.

Током 2014. године са економске класификације 481911 извршени су расходи у износу од 54.854 хиљаде динара. У Главној књизи трезора на овој позицији за овог индиректног корисника је евидентиран износ од 51.942 хиљаде динара, док је остатак евидентиран на економској класификацији Дотације осталим удружењима грађана, конто – 481941. Са рачуна извршења буџета средства су преношена Спортском савезу на основу достављених захтева за плаћање у оквиру којих нису наведени подаци о клубовима и појединачним износима за које се врши требовање средстава, односно без икакве пратеће документације.

У наредној табели приказан је износ финансијских средстава која је са ове позиције Спортски савез општине Петровац на Млави дозначио на текуће рачуне спортских клубова:

Р.бр.	Назив клуба и место	УКУПНО
1	СЛОГА Петровац на Млави млађе селекције	1.570.000,00
2	ОМЛАДИНАЦ Шетоње	370.000,00
3	СЛОГА Буровац	470.000,00
4	ЗАДРУГАР Табановац	295.000,00
5	БОРАЦ Велико Лаоле	730.000,00
6	ТРГОВАЧКИ Петровац	460.000,00
7	КРИЛАШ Ћовдин	270.000,00
8	ПЕТАР ДОБРЊАЦ Добрње	310.000,00
9	МЛАВА Мало Лаоле	310.000,00
10	РАДНИЧКИ Кнежица	230.000,00
11	БАТА БУЛИЋ Бистрица	160.000,00
12	ЈЕДИНСТВО Каменово	100.000,00
13	МЛАВА Забрђе	170.000,00
14	ДОБРЊЕ Добрње	110.000,00
15	МЛАДОСТ Ранавац	100.000,00
16	РАДЕ МИЛОШЕВИЋ Дубочка	170.000,00
17	„ОМЛАДИНАЦ Б“ ШЕТОЊЕ	100.000,00
18	СЛОГА 1952. Велики Поповац	100.000,00
19	МЕЛНИЦА Мелница	100.000,00
20	РУДАР Стамница	230.000,00
21	ОМЛАДИНАЦ Старчево	230.000,00
22	ЧОКОРДИН Вошановац	60.000,00
23	БУРОВАЦ Буровац	60.000,00
24	БУДУЋНОСТ Везичево	230.000,00
25	ОМЛАДИНАЦ Бусур	270.000,00
26	СОКО Крвије	85.000,00
27	ДРАГОШ Орешковица	230.000,00
28	7 ЈУЛИ Лопушник	100.000,00
29	Б.С.К. Бошњак	118.000,00
30	ФК „Брана Пауновић1933“ Рашанац	100.000,00
31	ВУКАН Ждрело	100.000,00
32	ФК Велико Лаоле Велико Лаоле	50.000,00
33	НАПРЕДАК Трновче	60.000,00
34	РАДНИК Панково	100.000,00
35	МЛАДОСТ Лесковац	110.000,00
36	МАНАСТИРИЦА Манастирица	125.000,00
37	ЖЕНСКИ РУКОМЕТНИ КЛУБ СЛОГА	2.935.000,00
38	ЖЕНСКИ ОМЛАДИНСКИ РУКОМЕТНИ КЛУБ ПЕТРОВАЦ	450.000,00
39	РУКОМЕТНИ КЛУБ СЛОГА	2.155.000,00
40	КЛУБ БОРИЛАЧКИХ ВЕШТИНА	833.000,00
41	СТОНОТЕНИСКИ КЛУБ БРАНА ПАУНОВИЋ	207.000,00
42	УДРУЖЕЊЕ ВЕТЕРАНА ПЕТРОВАЧКОГ ФУДБАЛА	400.000,00
43	КОШАРКАШКИ КЛУБ СЛОГА	630.000,00
44	СТРЕЛИЧАРСКИ КЛУБ „КНЕЗ ЛАЗАР“ ПЕТРОВАЦ	220.000,00
45	ШАХ КЛУБ СЛОГА	825.000,00
46	СТК „ЗАБРДЈЕ“	110.000,00
47	АЕРО КЛУБ „КРИЛАШ“	135.000,00
48	ОК „ЈЕДИНСТВО“ КАМЕРОВО	1.080.000,00
49	БОДИ БИЛДИНГ КЛУБ „КАЛИФОРНИА“	225.000,00
50	СРРУ „КЛЕН – МЛАВА“ РАШАНАЦ	55.000,00
51	СТК „НАПРЕДАК“ - Трновче	25.000,00
52	„СЛАТКЕ МАЈЕ“ Буровац	315.000,00
53	АМОРК „Нас тата пустио“ Каменово	50.000,00
54	МОТО КЛУБ Миднигхт ридерс	100.000,00
55	ООСР „МЛАВА“ Петровац	470.000,00
56	ДРАГАНА ПАВЛОВИЋ КАРАТЕ КЛУБ"КАМИКАЗА"	35.000,00
57	СТК „Дубочка“	45.000,00
58	СТК „Кнежица“	35.000,00
59	Драшко Миладиновић Боди Б.	70.000,00

60	ФК „СЛОГА“ први тим	34.981.000,00
61	Општински фудбалски савез	25.000,00
62	ФК „Лаолац“ Велико Лаоле	20.000,00
63	Синдикат полиције	40.000,00
УКУПНО:		54.854.000,00

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- током 2014. године додељена су средства спортским клубовима у износу од 54.854 хиљаде динара иако општина Петровац на Млави није одредила услове, критеријуме, начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма и да није објавила јавни позив за доделу средстава, супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему. Дана 30.04.2015. године Општинско веће донело је Правилник о обезбеђивању средстава за остваривање општег интереса у области спорта на територији општине Петровац на Млави број 06-21/15-02-08;
- за додељена средства Спортски савез није закључио уговоре са корисницима додељених средстава којим би регулисао међусобна права и обавезе, начин правдања средстава као и поступање уколико се утврди да се средства не користе на предвиђен начин и за одобрене сврхе, супротно члану 122. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- у пословним књигама Спортског савеза нису евидентирана потраживања према клубовима за дозначена средства, супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- клубови за додељена средства нису на крају пословне године подносили извештаје о врсти, структури и вредности извршених расхода и издатака из средстава која су им дозначена на текуће рачуне, те се у поступку ревизије нисмо уверили у наменску употребу дозначених новчаних средстава. У поступку ревизије смо утврдили да ни Спортски савез не поседује податке о даљем начину трошења средстава за већину клубова којима су средства додељена;
- Спортски савез нема прописане процедуре за правдање средстава која су клубовима дозначена из буџета Општине, те с тим у вези ни увид у начин трошења дозначених средстава. Механизми контроле су на ниском нивоу, чиме се повећава могућност злоупотреба и не остварује се увид у намену коришћења средстава;
- највећи део додељених средстава пренет је на рачуне клубова само на основу захтева, без приложене документације и других доказа о начину употребе добијених средстава, супротно члану 58. Закона о буџетском систему у коме је наведено да се расход из буџета мора заснивати на рачуноводственој документацији. Увидом у помоћне евиденције које воде запослени у Спортском савезу утврдили смо да поједини клубови подnose пратећу документацију, али да клубови којима се дозначују највећи износи новчаних средстава исту не подnose;
- подаци о извршеним расходима који су исказани у пословним књигама Спортског Савеза нису усаглашени са главном књигом трезора Општине, што је супротно члану 11. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Спортског савеза општине Петровац на Млави да: финансијска средства спортским клубовима додељује у складу са Законом о спорту; са корисницима дотација закључи уговоре; обезбеде евидентирање потраживања по основу додељених средстава клубовима у својим пословним књигама како би обезбедили

праћење правдања утрошака истих; обезбеде подношење извештаја од стране клубова којима су средства додељена о утрошку додељених средстава; пропише процедуре правдања средстава од стране спортских клубова, као и врсте трошкова који се могу признати у поступку подношења извештаја о утрошку додељених средстава; контролним процедурама онемогући издвајање расхода за дотације уколико није поднета валидна документација; врше усаглашавање извршених расхода и издатака са Главном књигом трезора.

4) Дирекцији за омладину и спорт.

Дотације спортским омладинским организацијама – 481911. Извршени су расходи у износу од 694 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 471 хиљаде динара за финансирање радова на стадиону „Пољане“-ФК „Борац“ Велико Лаоле, Фудбалском стадиону „Слога 1952“ Велики Поповац и на фискултурној сали у омладинском клубу за ОШ “Бата Булић“ Петровац на Млави без претходно спроведеног јавног конкурса и закључених уговора, супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи у износу 443 хиљаде динара за радове извршене на стадиону ФК „Борац“ и за фискултурну салу омладинског клуба ОШ "Бата Булић" без достављених записника о примопредаји радова и извештаја о реализацији које су се клубови датим изјавама обавезали да ће доставити, односно на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему

Препоручујемо одговорним лицима да спортским клубовима преносе средства на основу резултата јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма; извршавају расходе на основу веродостојне документације.

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

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

у хиљадама динара							
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Спорски савез	204	204	46	0	0	0
2	Библиотека	251	251	246	0	0	0
3	Завичајни музеј	84	84	84	0	0	0
4	Укупно све организационе јединице	335	539	376	0	0	0
5	Укупно Општина	2.895	2.895	974	598	28	68

Остали порези – 482191. Извршени су расходи у износу од 715 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су пренета средства Спортском савезу 46 хиљада динара, Народној библиотеци „Ђура Јакшић“ 246 хиљада динара и Завичајном музеју 84 хиљаде динара за социјалне доприносе, те су расходи у укупном износу од 376 хиљада динара евидентирани неправилно на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали уместо на групама конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање расхода врше поштујући Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбу о буџетском рачуноводству.

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

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.000	6.000	5.390	5.390	90	100
2	Укупно све организационе јединице	6.000	6.000	5.390	5.390	90	100
3	Укупно Општина	6.000	6.000	5.390	5.390	90	100

1) Општинска управа. Извршени су расходи у износу од 5.390 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

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

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	25.000	25.000	24.581	10.478	42	43
2	Укупно све организационе јединице	25.000	25.000	24.581	10.478	42	43
3	Укупно Општина	25.000	25.000	24.581	10.478	42	43

1) Општинска управа.

Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода – 484111. Евидентиран је расход у износу од 24.336 хиљада динара.

Одлука о образовању Општинског штаба за ванредне ситуације на територији општине Петровац на Млави донета је на седници Скупштине општине од 17.03.2011. године.

Општински штаб за ванредне ситуације донео је Оперативни план за одбрану од поплава, за воде другог реда за подручје општине Петровац на Млави у 2014. години од 03.11.2014. године по претходно прибављеном мишљењу ЈВП „Србијаводе“ број С/14-210 од 06. јуна 2014. године.

У оквиру консолидованог рачуна трезора општине Петровац на Млави отворен је евиденциони подрачун број 840-335740-59 – СО Петровац средства за санацију. Током 2014. године са рачуна извршења буџета вршен је пренос финансијских средстава на наведени рачун, са кога су се извршавали расходи и издаци везани за санирање последица елементарних непогода на територији Општине. У Главној књизи трезора вршено је евидентирање преноса средстава на подрачун у оквиру групе конта 484000, док је евидентирање расхода за изведене радове у оквиру помоћне евиденције извршених расхода са овог подрачуна извршено преко групе конта 425000.

Штаб за ванредне ситуације општине Петровац на Млави донео је Закључак број 87/34/14-02 од 15. маја 2014. године о увођењу ванредне ситуације на територији општине Петровац на Млави због непосредне опасности од надоласећих вода реке Млаве, њених притока, бујица и кишних и отпадних вода насталим непрестаним падавинама у мају 2014. године. Закључком број 87-504/14-02 од 30. маја 2014. године донетим од стране истог Штаба укинута је ванредна ситуација на територији Општине.

Сагласно члану 42. Закона о ванредним ситуацијама командант општинског штаба за ванредне ситуације је председник општине, по положају.

На овом конту, у оквиру Главне књиге трезора, евидентирани су расходи по по основу уговора број 400-156/14-02 од 10.02.2014. године закљученим са добављачем СГТР „Техно геа“, Петровац на Млави након покретања преговарачког поступка јавне набавке. Предмет уговора су радови на санацији крова постројења за пречишћавање воде. Вредност уговора износи 1.815 хиљада динара са ПДВ. Дана 01.03.2014. године испостављена је окончана ситуација на износ од 1.740 хиљада динара.

На овом конту су у оквиру Главне књиге трезора евидентирани и други расходи и издаци, који се претежно односе на изведене радове. Штаб за ванредне ситуације донео је Закључак о одређивању оспособљених правних лица од значаја за заштиту и спасавање од 12.04.2013. године који је одређено укупно 17 правних лица, од чега 11 правних лица – извођача радова као оспособљена правна лица од значаја за заштиту и спасавање. Чланом 5. наведеног Закључка дефинисано је да ће материјални трошкови ангажовања овим лицима по закључцима и наређењима Општинског штаба за ванредне ситуације бити надокнађени сходно члану 15. Одлуке о организацији и функционисању цивилне заштите и организацији заштите и спасавања на територији општине Петровац на Млави.

На основу ревизије узрковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи и издаци у износу од најмање 12.363 хиљаде динара у тестираном узорку без спроведених поступака јавних набавки за изведене радове који нису непосредно повезани са обезбеђивањем основних животних услова у случајевима елементарних непогода или техничко - технолошких несрећа чије последице угрожавају животе или здравље људи или животну средину, супротно члану 7. и члану 32, односно члану 131. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи и издаци у наведеном износу извршени су а да није претходно извршено закључење уговора са извођачима радова, супротно одредбама члана 56. Закона о буџетском систему у коме је наведено да корисници буџетских средстава обавезе преузимају на основу писаног уговора или другог правног акта;
- како пре обављања конкретног посла уговори нису закључивани са извођачима радова, није могло бити познато колики је износ преузетих обавеза, као ни да ли је износ преузетих обавеза у нивоу одобрених апропријација или изнад, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- евидентирањем издатака у износу од најмање 1.740 хиљада динара за радове на крову постројења за пречишћавање воде на групи конта 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти поступљено је супротно члановима 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено су у билансу стања мање исказани актива и пасива за исти износ;
- евидентирањем расхода у Главној књизи трезора у износу од најмање 12.363 хиљаде динара за изведене радове на групи конта 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- уз рачуне за изведене радове у укупном износу од 1.178 хиљада динара и то: рачун 68/14 добављача „Архифарм“ д.о.о. на износ од 472 хиљаде динара; окончана ситуација 32/14 добављача СЗР „Зидар“ на износ од 229 хиљада динара; рачун 55/14 добављача „Срмекс“ на износ од 437 хиљада динара; рачун 1/14 добављача СГР „Грађевинар“ на износ од 40 хиљада динара нису достављени грађевинске књиге и грађевински дневници, те су раходи евидентирани на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- на извођењу радова санације била су ангажована и друга правна лица, која нису одређена као правна лица од значаја за заштиту и спасавање, супротно донетом Закључку о одређивању оспособљених правних лица од значаја за заштиту и спасавање од 12.04.2013. године;
- општина Петровац на Млави није закључила уговоре са оспособљеним правним лицима од значаја за заштиту и спасавање, супротно члану 131. Закона о ванредним ситуацијама;
- у поступку ревизије нам нису презентовани критеријуми и мерила за одређивање цена изведених радова;
- одлуке о неопходности извођења радова на одређеним локацијама и начину ангажовања лица на извршењу конкретних послова доношене су усмено, без писаних процедура и писаних налога, без јасних критеријума о времену, количини и врсти радова које је требало извести.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: набавку радова врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; извршавају расходе на основу писаног уговора; обавезе преузимају у складу са Законом о буџетском систему; евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације; у условима ванредне ситуације поштују одредбе Закона о ванредним ситуацијама и расходе извршавају на основу писаног уговора или другог правног акта.

4.1.4. Издаци

4.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.755	3.755	3.755	12.634	146	146
2	Дирекција за изградњу	69.139	69.139	46.730	46.730	68	100
3	Месне заједнице	16.000	16.000	16.938	16.938	106	100
4	Укупно све организационе јединице	85.139	85.139	67.423	76.302	90	113
5	Укупно Општина	89.603	89.603	77.251	86.130	96	112

1) Општинска управа.

Канцеларијске зграде и пословни простор – 511221. Исказани су издаци од 2.091 хиљаде динара који се односе на: радове на инвестиционом одржавању зграде општине и Месних канцеларија, према уговору број 400-945/2014-02 који је закључен 27.08.2014. године са СЗТР „Новомонт“, Велики Поповац у износу од 2.986 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени издаци за инвестиционо одржавање евидентирани на конту 511221 – Канцеларијске зграде и пословни простор, уместо на конту 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора – 511321. На овом конту исказани су издаци у укупном износу од 1.133 хиљаде динара и то: (1) за дати аванс према уговору број 400-945/2014-02 од 895 хиљада динара и (2) за набавку прозора у износу од 238 хиљада динара према рачуну број 35/87 МП „Еврометал“ од 07.10.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- плаћање аванса од 895 хиљада динара није евидентирано на групи конта 123000 – краткорочни пласмани, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршени су издаци у износу од 238 хиљада динара без писаног уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

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

Пројектна документација – 511451. На овом конту исказани су издаци од 500 хиљада динара за израду концепта плана генералне регулације по рачуну број 01-09/2014 „Edefix“, д.о.о. Београд, огранак Пожаревац.

Отворени спортски и рекреациони објекти – 511293, позиција 193 - остале инвестиције. На овом конту извршени су издаци у износу од 3.499 хиљада динара и то: (1) за радове на реконструкцији и изградњи стадиона ФК „Слога“ према захтеву за плаћање и трансфер средстава од 31.12.2013. године на износ од 3.198 хиљада динара који је фудбалски клуб „Слога“ упутио Одељењу за финансије, буџет и локални економски развој. Уз захтев су приложени рачуни који гласе на фудбалски клуб и односе се на разне врсте радова и набавку материјала у периоду од августа до децембра 2013. године. По овом захтеву преношена су средства ФК „Слога“ током 2014. године. Захтев је у потпуности реализован; (2) за радове на фудбалском терену ФК „Трговачки“ Петровац на Млави у износу од 201 хиљаде динара према захтеву за плаћање и трансфер средстава од 05.12.2014. године и (3) за траву за терен ФК „Борац“ Велико Лаоле према захтеву за плаћање и трансфер средстава од 22.12.2014. године на износ од 114 хиљада динара који је извршен у износу од 100 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Извршени су издаци у износу од 3.198 хиљада динара за реконструкцију стадиона ФК „Слога“ без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему. Издаци су извршени и без правног основа јер се стадион не налази у пословним књигама Општине, а у Катастру непокретности је евидентирано корисништво објекта од стране ФК „Слога“, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршени издаци у износу од 301 хиљаде динара за реконструкцију терена ФК „Трговачки“ Петровац на Млави и ФК „Борац“ Велико Лаоле без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему. Издаци су извршени и без правног основа, супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да издатке евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације; извршавају издатке чији је правни основ у складу са законским прописима.

2) Дирекција за изградњу и развој.

У пословним књигама Дирекције на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти евидентирани су издаци у износу од од 46.730 хиљада динара који чине (1) изградња зграда и објеката у износу од 44.573 хиљаде динара; (2) капитално одржавање објеката у износу од 9 хиљада динара и (3) пројектно планирање у износу од 2.148 хиљада динара.

Аутопутеви путеви мостови, надвожњаци и тунели – 511231.

Радови на инвестиционом одржавању дела локалног пута кроз засеок „Црни Врх“ у Рановцу

Дирекција за изградњу и развој ЈП закључила је 25.12.2013. године са извођачем радова „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави Уговор број 1751. Уговорена је вредност радова од 18.039 хиљада динара без ПДВ, односно 21.647 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- радови на инвестиционом одржавању пута, према подацима из грађевинског дневника, почели су 03.01.2014. године, а решење о одобрењу радова број 340-115/14 добијено 19.06.2014. године, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи;
- радови нису завршени у уговореном року од 60 дана, супротно члану 7. Уговора о извођењу радова број 1751;
- Дирекција за изградњу и развој, као инвеститор, није потраживала накнаду по основу казне за дане кашњења, у износу од најмање 1.804 хиљаде динара, што је супротно члану 8. Уговора о извођењу радова број 1751;
- Записник о примопредаји радова сачињен је 14.07.2014. године, односно не у року од 15 дана од дана завршетка радова, што је супротно члану 20. Уговора о извођењу радова број 1751.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу и развој да: се приликом реализације закључених уговора о извођењу радова придржавају свих уговорених одредби и радове изводе у складу са законом о планирању и изградњи.

Летње одржавање локалне путне мреже која је изузета из мреже државних путева I и II реда у општини Петровац на Млави

Дирекција за изградњу и развој закључила је 16.08.2013. године уговор број 1122 са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави за извођење радова на летњем одржавању локалне путне мреже која је изузета из мреже државних путева I и II реда у општини Петровац на Млави, на износ од 25.087 хиљада динара без ПДВ, односно 30.105 хиљада са ПДВ. Општина Петровац на Млави добила је сагласност на план летњег одржавања ових путева од Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе број 220-00-14/41/2013-03 од 08.04.2013. године на износ од 33.885 хиљада динара. Министарство је касније послало допис свим локалним самоуправама, па и Општини Петровац на Млави, да су средства за ове намене смањена тако да је општини Петровац на Млави одобрено 17.171 хиљада динара. Радови на летњем одржавању локалне путне мреже која је изузета из мреже државних путева I и II реда према окончаној ситуацији број 336 од 30.09.2013. године у периоду од 21.08.2013. до 28.09.2013. године су изведени у вредности од 14.300 хиљада динара без ПДВ, односно 17.160 хиљада динара са ПДВ. Записник о примопредаји ових радова сачињен је 10.10.2013. године и потписан је од стране надзорних органа општине, надлежног министарства, одговорног извођача радова и координатора радова. Д.о.о. „Срмекс“ Петровац на Млави испоставило је другу окончану ситуацију број 105 дана 22.04.2014. године на износ од 2.859 хиљада без ПДВ, односно 3.431 хиљаду са ПДВ. Закључком Општинског већа број 06-7/14-02-2 од 30.04.2014. године прихваћен је захтев Дирекције за изградњу и развој да се „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави измире финансијске обавезе по стварно изведеним радовима по уговору број 1122 и другој окончаној ситуацији број 105 од 22.04.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- грађевинска књига радова није нам достављена за радове наведене под тачком шест, односно за машински ископ одводних јаркова и корекције са превозом до 1km за радове од 432 м³ у вредности од 129 хиљада динара без ПДВ;
- грађевинска књига радова за радове наведене под тачкама 3 и 7, односно за израду тампона од камене дробине 0-60мм у износу од 35м³ вредности 53 хиљаде динара без ПДВ и радове на обележавању средишне линије на коловозу где је уочљивост линије на 50% дужине у вредности од 1.000 хиљада динара без ПДВ и није оверена печатом надзорног органа;

- за износ од најмање 1.418 хиљада динара извршена су плаћања без валидне рачуноводствене документације, односно без печата надзорног органа, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу и развој да: уредно воде грађевински дневник и грађевински књигу радова за све врсте радова предвиђене уговором; обезбеде да грађевинска књига за све врсте радова буде оверена од стране надзорног органа и врше плаћања на основу валидне рачуноводствене документације.

Санација локалног пута Р-108 до Кладурова кроз КО Кладурово

Дирекција за изградњу и развој закључила је 10.11.2011. године уговор број 1899 са д.о.о. „Срмекс“, Петровац на Млави за извођење радова на санацији пута Р-108. Уговорена је цена за извођење радова у износу од 49.405 хиљада динара, односно 53.358 хиљада динара. Рок за извођење радова је 60 календарских дана од дана увођења у посао. Према подацима из грађевинског дневника извођач радова уведен је у посао 03.03.2012. године. У 2014. години радови су настављени 15.02.2014. године а завршени 18.09.2014. године. У току 2014. године закључена су два анекса уговора број 1899. Анекс број 187/1 од 27.02.2014. године за извођење непредвиђених радова, на основу чланова 16 и 17 уговора број 1899. Прва привремена ситуација број 78 по Анексу број 187/1 испостављена је 27.03.2014. године на износ од 2.230 хиљада без ПДВ, односно 2.676 хиљада са ПДВ.

Анекс I број 1059 од 03.09.2014. године закључен је услед настанка потребе за извођењем вишка радова који су уговорени чланом 16 уговора број 1899. Уговорена вредност радова Анексом I број 1059 износи 856 хиљада динара без ПДВ, односно 1.027 хиљада динара са ПДВ. Обрачун радова по овом анексу укључен је у окончању ситуацију број 316 од 18.09.2014. године према којој укупна вредност извршених радова износи 48.577 хиљада са ПДВ, односно 56.836 хиљада динара без ПДВ. Записник о примопредаји радова састављен је 19.09.2014. године у којем се констатује да су радови извођени парцијално, односно са прекидима у зависности од финансијских могућности инвеститора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- радови нису завршени у року од 60 дана како је предвиђено чланом 5. Уговора број 1899;
- Анекс број 187/1 од 27.02.2014. године уговорен је без вредности, количине и цене, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему тако да наручилац радова не зна да ли хитни и непредвиђени радови у великој мери подижу вредност уговора, не зна ни да ли постоји основ за раскид уговора како је предвиђено чланом 17. уговора;
- понуда за извођење радова број 38/1 од 27.02. 2014. године дата је у јединичним ценама и коришћена је за обрачун вредности извршених радова по анексу број 187/1;
- грађевински дневник радова није вођен за радове по Анексу број 187/1, супротно одредбама члана 4. Анекса број 187/1;
- Анекс број 187/1 по основу кога су у 2014. години извршени издаци у износу од 2.676 хиљада динара, закључен је без претходно спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- вредност извршених радова према окончаној ситуације је за 2.451 хиљаду динара већа од износа уговорних радова Уговором број 1899 и Анексом I број 1059, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу и развој да: се приликом реализације закључених уговора о извођењу радова придржавају свих уговорених одредби; уговарају количину, вредност и цену радова; уредно воде грађевински дневник и грађевински књигу радова; врше плаћања на основу валидне рачуноводствене документације и у потпуности примењују Закон о јавним набавкама.

Отворени спортски и рекреациони објекти – 511293. На овом конту евидентирани су издаци за радове на стадиону ФК „Слога“ по рачунима: (1) „Европа комерц“ д.о.о. Петровац на Млави рачун број 06/68 на износ од 265 хиљада динара за цреп и други материјал и (2) СЗР „Бетон ждрело“, Шетоње по рачуну број 17/2013 на износ од 435 хиљада динара за разне радове и материјал. У 2014. години плаћен остатак по рачуну од 185 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени издаци у износу од 450 хиљада динара за реконструкцију стадиона ФК „Слога“ без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему. Издаци су извршени и без правног основа јер се стадион не налази у пословним књигама Општине, а у Катастру непокретности је евидентирано корисништво објекта од стране ФК „Слога“, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу и развој да преузимају обавезе и извршавају издатке на основу валидне рачуноводствене документације.

Стручне оцене и коментари – 511441. Евидентирани су издаци за израду техничке контроле Главног пројекта спортског објекта – Фудбалског стадиона ФК „Слога“ по рачуну број 10-2014 д.о.о. „Студио Форма“ Ваљево у износу од 240 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени издаци у износу од 240 хиљада динара за реконструкцију стадиона ФК „Слога“ без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему. Издаци су извршени и без правног основа јер се стадион не налази у пословним књигама Општине, а у Катастру непокретности је евидентирано корисништво објекта од стране ФК „Слога“, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу и развој да преузимају обавезе и извршавају издатке на основу валидне рачуноводствене документације.

Пројектна документација – 511451. На овом конту евидентирани су издаци за: (1) израду елабората о уштеди електричне енергије у јавној расвети општине Петровац на Млави по рачуну број 11/14 од 15.04.2014. године „WilWo“ д.о.о. Београд на износ од 480 хиљада динара и (2) израду елабората за заштиту града и градских објекта по рачуну број ИФ 14-0033 „VIP Security“ д.о.о. Земун Поље у износу од 475 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени издаци по основу набавке пројектне документације у укупном износу од 955 хиљада динара без писаног уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу и развој да обавезе преузимају на основу писаног уговора.

3) Месне заједнице.

Месна заједница Везичево. Извршени су издаци у износу од 1.709 хиљада динара.

Капитално одржавање аутопутева, путева и мостава – 511331. На овом конту евидентирани су издаци за радове на асфалтирању пута за фудбалско игралиште и крака пута према школи у МЗ Везичево према Уговору број 11/2014 од 14.10.2014. године који је закључен између МЗ Везичево, Везичево и „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави након спроведеног поступка јавне набавке. Утврђена је цена за извођење радова у износу од 1.424 хиљаде динара без ПДВ, односно, 1.709 хиљада динара са ПДВ. Уговорен је рок за завршетак радова од 25 радних дана од дана увођења у посао. Радови су завршени 21.10.2014. године када је испостављена окончана ситуација број 348 на износ од 1.709 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да конкурсном документацијом није утврђена врста, спецификација, квалитет и опис радова, што је супротно члану 61. и члану 70. Закона о јавним набавкама и члану 6. Правилника о

обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Везичево да обезбеде да у поступку јавне набавке конкурсна документација садржи податке о количини и врсти радова који се наручују.

Месна заједница Вошановац. Евидентирани су издаци у износу од 5.504 хиљаде динара.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели – 511231. На овом конту евидентирани су издаци за: (1) радове изведене на асфалитрању Карађорђевој улици на основу уговора број 19 од 25.11.2014. закљученим са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави након спроведеног поступка јавне набавке. Уговорена вредност радова износи 2.954 хиљаде динара без ПДВ, односно, 3.545 хиљада динара са ПДВ. и (2) радове изведене на асфалтирању Бранковске мале на основу уговора број 374 од 18.11.2014. који је закључен са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави након спроведеног поступка јавне набавке. Уговорена вредност радова износи 2.920 хиљада динара без ПДВ, односно, 3.504 хиљаде динара са ПДВ. Радови изведени на основу уговора број 19 завршени су 16.12.2014. године када је достављена окончана ситуација број 418 на износ од 3.545 хиљада динара Радови изведени по уговору број 374 завршени су 25.11.2014. године када је достављена окончана ситуација број 385 на износ од 3.504 хиљаде динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- конкурсном документацијом није утврђена врста, спецификација, квалитет и опис радова што је супротно члану 61. и члану 70. Закона о јавним набавкама и члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- наручилац није доставио одлуку додели уговора свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке супротно члану 108. Закона о јавним набавкама у оба поступка јавних набавки које је спровео;

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Вошановац да поступак јавне набавке мале вредности спроводе у складу са законском регулативом.

Месна заједница Забрђе.

Отворени спортски и рекреациони објекти – 511293. На овом конту евидентирани су издаци за изградњу игралишта за мале спортове у кругу дворишта ОШ „Бата Булић“, подручна јединица у Забрђу. Уговор број 16/14 од 03.07.2014. закључен је са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави након спроведеног поступка јавне набавке: Уговорена вредност радова износи 1.412 хиљада динара без ПДВ, односно, 1.695 хиљада динара са ПДВ. За извођење радова исходовано је Решење одељења за урбанизам број 350-471/13-01 од 11.04.2014. године којим се одобрава извођење радова на санацији и адаптацији игралишта малих спортова. Након завршетка радова извођач је доставио окончану ситуацију број 221 на износ од 1.695 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- конкурсном документацијом није утврђен врста, спецификација, квалитет и опис радова што је супротно члану 61. и члану 70. Закона о јавним набавкама и члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- није постављен надзорни орган супротно члану 1. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;
- окончана ситуација број 221 оверена је само потписом одговорног лица из Месне заједнице што је супротно члану 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;

- извршени су издаци у износу од 1.695 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, односно без печата надзорног органа што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Забрђе да: обезбеде да у поступку јавне набавке конкурсна документација садржи податке о врсти, спецификацији, квалитету и опису радова који се наручују као и да обезбеде да надзор над извођењем радова има потребне квалификације.

Месна заједница Витовница.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели -511231. На овом конту евидентирани су издаци за асфалтирање дела пута Витовница – Стамница према уговору број 75 од 26.11.2014. године који је закључен са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави након спроведеног поступка јавне набавке. Уговорена вредност радова је 1.746 хиљада динара без ПДВ, односно, 2.095 хиљада динара са ПДВ. Окончана ситуација број 426 достављена је 24.12.2014. године на износ од 2.095 хиљада динара У 2014. години по овом основу извршени су издаци од 1.000 хиљада динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- нема доказа да је наручилац позвао најмање три потенцијална понуђача да поднесу понуде у поступку јавне набавке мале вредности што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама;
- чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса што је супротно члану 54 закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом није утврђена врста, спецификација, квалитет и опис радова што је супротно члану 61. и члану 70. Закона о јавним набавкама и члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Витовница да: поступак јавне набавке мале вредности спроводе у складу са законском регулативом.

Месна заједница Бошњак.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели -511231. На овом конту евидентирани су издаци за асфалтирање пута за Влашку Малу у Бошњаку према уговору број 122 од 24.07.2014. године закљученим са „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави, након спроведеног поступка јавне набавке. Уговорена вредност радова је 1.395 хиљада динара без ПДВ, односно, 1.674 хиљаде динара са ПДВ. Радови су завршени у уговореном року. Окончана ситуација број 251 од 08.07.2014. године испостављена на износ од 1.674 хиљаде динара.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да конкурсном документацијом није утврђена врста, спецификација, квалитет и опис радова што је супротно члану 61. и члану 70. Закона о јавним набавкама и члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Бошњак да обезбеде да у поступку јавне набавке конкурсна документација садржи податке о количини и врсти радова који се наручују.

4.1.4.2. Машине и опрема, група – 512000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.400	1.400	922	1.490	106	162
2	Предшколска установа	221	221	101	101	46	100
3	Завичајни музеј	182	182	182	182	100	100
4	Културно просветни центар	220	220	206	206	94	100
5	Спортски центар	355	355	355	355	100	100
6	Укупно све организационе јединице	2.378	2.378	1.776	2.334	98	124
7	Укупно Општина	2.694	2.694	2.024	2.472	92	122

1) Општинска управа.

Рачунарска опрема – 512221. Исказан је издатак у износу од 217 хиљада динара. Евидентирани издаци се односе на набављену рачунарску опрему од добављача „ДС Дигитал“ д.о.о Петровац на Млави према рачуну број 031 од 18.02.2014. године у износу од 74 хиљаде динара и рачуну број 093 од 18.07.2014. године на износ од 143 хиљаде динара за компјутерске конфигурације.

Електронска опрема – 512241. На овом конту исказан је издатак у износу од 58 хиљада динара, по основу рачуна – отпремнице број 588 од 04.11.2014. године добављача „Каструм“ д.о.о. Петровац на Млави у износу од 58 хиљада динара за набавку лап топ рачунара

Ревизијом је утврђено да узоркована документа не садрже неправилности.

2) Предшколска установа „Галеб“. Одлуком о буџету Општине планирани су издаци из извора 01, док су финансијским планом Установе планирани расходи и из осталих извора финансирања.

Електронска опрема – 512241. На овом конту исказан је издатак у износу од 101 хиљаду динара, по основу предрачуна број 14-0402-02 од 20.02.2014. године добављача „ДМ Обезбеђење“ д.о.о. Петровац на Млави за набавку опреме за обезбеђење.

Опрема за домаћинство – 512251. На овом конту исказан је издатак у износу од 928 хиљада динара: (1) по основу рачуна добављача „Омни промет“ д.о.о. Београду за набавку неутралног стола, сервирних колица и електричне печењаре у износу од 577 хиљада динара и (2) машине за судове добављача „Sportimpex“ д.о.о. Београд у износу од 351 хиљаде динара по рачуну број 359-2014 од 13.11.2014. године.

Опрема за образовање – 512261. На овом конту исказан је издатак у износу од 221 хиљаде динара, по основу: (1) рачуна број ИФ-381 од 16.04. 2014.године добављача „Player Plus“ д.о.о. Београд за набавку опреме за образовање у износу од 73 хиљаде динара; (2) по рачуну број М -010404 од 04.09.2014. године добављача „Зока промет“ д.о.о. Петровац на Млави у износу од 57 хиљада динара за набавку три телевизора; (3) по рачуну број 257-2014 од 24.09.2014. године добављача „Sportimpex“ д.о.о. Београд за набавку гардароберног ормана у износу од 79 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа за набављену опрему није сачињавала записника о пријему и предаји опреме у употребу, односно без издатог реверса о задужења запосленог лица за коришћење исте;
- евидентирање обавеза према добављачима у износу од 101 хиљаде динара извршено је на основу профактуре, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- евидентирање износа од 57 хиљада динара на конту 512261 – Опрема за образовање уместо на конту 512241 – Електронска опрема и износа од 79 хиљада динара на конту 512261-Опрема за образовање уместо на конту 512111 – Намештај, поступљено је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Галеб“ да: обавезе према добавачима евидентирају на основу рачуна; приликом набавке опреме сачине записник о пријему, пре коришћења опреме задуже лице које ће управљати и користити набављену опрему као и да евидентирање опреме врше на одговарајућој економској класификацији.

3) Завичајни музеј.

Опрема за културу – 512631. На овом конту исказан је издатак у износу од 120 хиљада динара, по основу рачуна број 052379 од 30.08.2014. године добављача „Бане“ СТР Петровац на Млави за набавку материјала.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- набавка материјала и плаћање по рачуну у износу од 120 хиљада динара извршено је без валидне рачуноводствене документације, односно без потписа лица одговорног за набавку и без податка где је и за које намене материјал употребљен, што је супротно члану 16 Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирањем расхода за набавку материјала у износу од 120 хиљада на групи конта 512000 – Машине и опрема, уместо на групи конта 426000 – Материјал поступљено је супротно члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено, у Билансу стања више су исказани опрема и капитал у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима Завичајног музеја да евидентирање расхода и издатака врше на прописаним економским класификацијама и на основу владине рачуноводствене документације.

4) Културно просветни центар.

Електронска опрема – 512241. На овом конту исказан је издатак у износу од 129 хиљада динара по основу рачуна - отпремнице број ИФ-164 од 28.02.2014. године добављача „Player Plus“ д.о.о. Београд за набавку миксете.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да иста не садржи неправилности.

5) Спортски центар.

Немоторизовани алати – 512941. На овом конту исказан је издатак у износу од 326 хиљада динара, по основу рачуна број 12 од 28.04.2014. године добављача НПР „Пантић“ д.о.о Нови Сад за набавку скеле за рад на висини. у износу од 326 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да иста не садржи неправилности.

4.1.4.3. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за нематеријалну имовину.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	200	200	190	190	95	100
2	Укупно све организационе јединице	200	200	190	190	95	100
3	Укупно Општина	452	452	391	391	95	100

1) Општинска управа.

Компјутерски софтвер – 515111. На овом конту исказан је издатак у износу од 190 хиљада динара настао на основу рачуна број 1191К 3052-60/14 од 25.12.2014. године добављача „Завод за унапређење пословања“ д.о.о. Београда на износ од 190 хиљада без ПДВ, односно 228 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- набавка компјутерског софтвера извршена је без писаног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- евидентирањем издатака за набавку компјутерског софтвера у износу који је за 38 хиљада динара мањи од износа фактурисане обавезе (износ који не укључује ПДВ) поступљено је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Истовремено, у Билансу стања мање су исказани опрема и капитал у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да: набавку нематеријалне имовине врше на основу писаниог уговора и евидентирање издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.4. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

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

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	26.500	26.500	35.106	27.967	106	80
2	Укупно све организационе јединице	26.500	26.500	35.106	27.967	106	80
3	Укупно Општина	26.500	26.500	35.106	27.967	106	80

1) Општинска управа.

Отплата главнице домаћим пословним банкама – 611411. Исказан је издатак од 27.967 хиљада динара који се односи на отплату главнице по кредиту који је Општина Петровац на Млави закључила са „Banka Intesa AD Београд РЦ Панчево по Уговору број 400-1120/2011-02 од 25.10.2011. године. Кредит је намењен за реконструкцију и одржавање путева општине Петровац на Млави, одобрен је у динарској противвредности до износа од 1.169.000 ЕУР, са роком отплате до 25.10.2017. године и грејс периодом од 12 месеци. Каматна стопа износи EURIBOR 3М плус 4,32% годишње. Задуживање је извршено на основу Мишљења управе за јавни дуг број 401-299/2011-001 од 23.03.2011. године и Одлуке Скупштине општине о задуживању број 020-120/2011-02 од 06.06.2011. године.

Према плану отплате од 25.10.2011. године укупан износ кредита је 1.169.225,97 ЕУР, а укупна камата износи 246.523,58 хиљада ЕУР. Износ ануитета је 19.487 ЕУР. Последњи ануитет доспева на наплату 25.10.2017. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Отплата главнице осталим домаћим кредиторима – 611511. Исказан је издатак од 7.139 хиљада динара који се односи на шест плаћених рата за купљене станове за потребе социјалног становања. Општина Петровац на Млави прибавила је некретнине - 15 станова укупне површине 869 м² који се налазе у пословно - стамбеном објекту у Великом Лаолу. Општина је закључила уговор о купопродаји број 464-13/14-02 14.07.2014. године са продавцем „Жарац“ д.о.о. Велико Лаоле. Цена по метру квадратном износу 347 ЕУР, а укупна купопродајна цена износи 301.543 ЕУР. Уговорени износ биће исплаћен у 36 месечних рата у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан исплате, прве две рате у износу од 14.771,50 ЕУР, а остале 34 рате по 8.000,00 ЕУР. У 2014. години плаћено је шест рата у укупном износу од 7.139 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- прибављање станова у јавну својину извршено без донете одлуке о прибављању и располагању стварима у јавној својини. Одлука број 020-257/2014-02 донета је 23.12.2014. године, дакле након закључења уговора о прибављању станова;
- цена утврђена Одлуком о прибављању станова у јавну својину општине Петровац на Млави за потребе становања социјално угоржених и других лица и о покретању поступка прибављања број 06-3/2014-02-6 донета је у супротности са чланом 29. Закона о јавној својини;
- уговорени је рок плаћања на 36 месечних рата, супротно члану 4. Закона о измирењу новчаних обавеза у комерцијалним трасакцијама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- евидентирањем издатака за куповину станова на групи конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти поступљено је супротно члановима 15. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- прибављање станова у јавну својину извршено је без спровођења поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да: прибављање непокретности врше у складу са Законом о јавној својини; уговоре закључују у складу са одредбама Закона о измирењу новчаних обавеза у комерцијалним трасакцијама и евидентирање издатака за набавку нефинансијске имовине врше на прописаним економским класификацијама.

4.1.4.5. Отплата главнице за финансијски лизинг, група – 614000

Група 614000 – Отплата главнице за финансијски лизинг садржи синтетички конто на којем се књижи отплата главнице за финансијски лизинг.

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.400	5.400	4.813	4.813	89	100
2	Спортски центар	180	180	180	180	100	100
3	Укупно све организационе јединице	5.580	5.580	4.993	4.993	86	100
4	Укупно Општина	5.580	5.580	4.993	4.993	89	100

1) Општинска управа.

Отплата главнице за финансијски лизинг – 614100. На овом конту исказани су издаци у износу од 4.813 хиљада динара за плаћање главнице по уговорима о финансијском лизингу. Општина Петровац на Млави у 2014. години извршила је набавку опреме за саобраћај на лизинг, закључивањем уговора са даваоцима лизинга: (1) „VB Leasing“ д.о.о. Београд 29.01.2014. године закључени су уговори: број 16161 за куповину мини буса укупне бруто набавне вредности 46.200 ЕУР, укупне камате од 6.940 ЕУР и укупне лизинг накнаде 36.960 ЕУР; уговор број 16162 за куповину путничког аутомобила „Шкода Суперб“ укупне бруто набавне вредности 26.400 ЕУР, укупне камате од 3.966 ЕУР и укупне лизинг накнаде од 25.086 ЕУР; уговори број 16163 и 16164 за куповину путничког аутомобила „Шкода Октавија“, укупне бруто набавне вредности 18.702 ЕУР, укупне камате од 2.809,80 ЕУР и укупне лизинг накнаде 17.771,40 ЕУР. Сви уговори закључени су на период отплате од пет година и (2) „Sogelease Србија“ д.о.о. Београд 01.09.2014. године уговор број 4932 за куповину путничког аутомобила Dacia Logan који је уступљен Полицијској станици Петровац на Млави на коришћење на период од четири године, односно период трајања уговора о

финансијском лизингу уз сагласност даваоца лизинга укупне бруто набавне вредности 9.200 ЕУР, укупне камате 614,72 ЕУР и укупне лизинг накнаде од 6.594,72 ЕУР.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да у поступку евидентирања издатака за финансијски лизинг на групи конра 614000 – Отплата главнице за финансијски лизинг нису истовремено извршена књижења на групи конта 512000 – Машине и опрема за исти износ, што је супротно члану и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да евидентирањ издатака за финансијске лизинге врше поштујући одредбе Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Спортски центар. На овој позицији исказан је издатак од 180 хиљада динара за плаћање главнице по уговору о финансијском лизингу по уговору број 2620/10 од 04.05.2010. године закљученим са „UniCredit Leasing Србија“ d.o.o. Финансијским лизингом набављено је возило Dacia Sandero, укупне бруто набавне вредности 18.702 ЕУР, укупне камате у износу од 2.809,80 ЕУР и укупне лизинг накнаде 17.771,40 ЕУР. Период отплате је пет година.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

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

Екон. Клас.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате и додаци запослених	172.579	172.579	169.670	167.918	-1.752
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	32.382	32.382	31.322	31.322	0
413000	Накнаде у натури	110	110	72	676	604
414000	Социјална давања запосленима	5.740	5.740	5.678	5.678	0
415000	Накнада трошкова за запослене	5.515	5.515	5.701	5.701	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	3.994	3.994	3.320	2.189	-1.131
417000	Посланички додатак	1.320	1.320	914	0	-914
421000	Стални трошкови	42.204	42.204	36.927	36.462	-465
422000	Трошкови путовања	23.580	23.580	23.069	23.232	163
423000	Услуге по уговору	36.167	36.167	32.078	35.519	3.441
424000	Специјализоване услуге	13.473	13.473	8.793	10.250	1.457
425000	Текуће поправке и одржавање	74.164	74.164	72.481	85.241	12.760
426000	Материјал	19.586	19.586	19.175	20.077	902
441000	Отплата домаћих камата	7.141	7.141	4.976	4.976	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	0	0	1.915	1.347	-568
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	2.706	2.706	1.799	989	-810
463000	Трансфери осталим нивоима власти	61.212	61.212	61.370	61.633	263
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	0	1.466	1.466
465000	Остале дотације и трансфери	0	0	0	733	733
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	29.435	29.435	30.144	27.576	-2.568
481000	Дотације невладиним организацијама	72.950	72.950	66.654	65.364	-1.290
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	2.895	2.895	974	598	-376
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	6.000	6.000	5.390	5.390	0
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	25.000	25.000	24.581	10.478	-14.103
511000	Зграде и грађевински објекти	89.603	89.603	77.251	86.130	8.879
512000	Машине и опрема	2.694	2.694	2.024	2.472	448
513000	Остале некретнине и опрема	260	260	56	56	0
515000	Нематеријална имовина	452	452	391	391	0
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	26.500	26.500	35.106	27.967	-7.139
614000	Отплата главнице за финансијски лизинг	5.580	5.580	4.993	4.993	0
	Укупно	763.242	763.242	726.824	726.824	0

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Петровац на Млави за 2014. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 35.091 хиљаде динара.

4.1.5. Набавке

4.1.5.1. Општинска управа

Општина Петровац на Млави је у 2014. години планирала 18 поступака јавних набавки у укупној вредности од 62.010.000,00 динара без ПДВ, односно 74.412.000,00 динара са ПДВ.

У току 2014. године спроведено је 11 поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 46.137.000,00 динара без ПДВ, односно 50.612.000,00 динара са ПДВ. Спроведен је један отворени поступак након кога је закључен уговор у вредности од 31.000.000,00 динара без ПДВ, односно 34.100.000,00 динара са ПДВ. Спроведено је 10 поступака јавних набавки мале вредности након којих су закључени уговори у укупном износу од 15.137.000,00 динара без ПДВ, односно 16.512.000,00 динара са ПДВ, од чега је пет уговора закључено на укупну вредност од 7.537.000,00 динара без ПДВ, док је пет уговора закључено на основу јединичних цена из понуде, а чија је процењена вредност износи 7.600.000,00 динара без ПДВ.

Набавке добара, услуга и радова које су од заједничког интереса за све директне кориснике буџетских средстава Општине спроводе се у Општинској управи. Општина Петровац на Млави је својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места предвидела радно место у оквиру којег ће обавати послове из области јавних набавки. Послове јавних набавки обавља лице које не поседује сертификат за службеника за јавне набавке, а за које је поднета пријава за полагање испита у циљу добијања сертификата.

Запослена у Општинској управи од 02.11.2015. године поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

1. Јавна набавка линијски превоз путника општине Петровац на Млави

Председник општине Петровац на Млави покренуо је отворени поступак јавне набавке која се односи на превоз ученика основних школа и наставника са територије општине Петровац на Млави доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 404-38/2014-02 од 19.06.2014. године.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношења понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-38/2014-02-4 од 06.08.2014. године и изабран је понуђач „Арива Литас” д.о.о. из Пожаревца.

Са изабраним понуђачем „Арива Литас” д.о.о. из Пожаревца председник општине Петровац на Млави је закључио уговор о јавној набавци број 400 – 898/14-02 од 25.08.2014. године на износ од 30.999.800,00 без ПДВ, односно 37.199.760,00 са ПДВ за период од две године.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи податак о апропријацији у буџету, односно финансијском плану на којој су планирана средства за спровођење јавне набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама. Одлука о покретању поступка јавне набавке за превоз ученика за 2015. годину садржи податак о апропријацији;
- процењена вредност у овом поступку јавне набавке је већа од троструког износа из члана 39. став 1. Закона, а службеник за јавне набавке није био члан комисије што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

2. Јавна набавка услуга организовања прослава и манифестација

Председник општине Петровац на Млави покренуо је поступак јавне набавке мале вредности који се односи на услуге организовања прослава и манифестација доношењем

Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 404-30/2014-02 од 19.05.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 1.600.000,00 динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуде, извршеног прегледа и стручне оцене понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора и изабран је понуђач Самостална радња „Olympic” Стамница, са којим је закључен уговор о јавној набавци број 404-32/2014-02 од 03.06.2014. године. Уговорена вредност износи 278.000,00 динара без ПДВ на бази ценовника за 200 особа. Уговорене стране су сагласне да ће се пружање услуга вршити сукцесивно до висине процењене вредности.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- одлука о покретању јавне набавке мале вредности не садржи податак о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација није припремљена у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама. Понуде су дате искључиво на бази јединичних цена, без навођења количина и обрачуна вредности понуда.

3. Јавна набавка угоститељских услуга

Председник општине Петровац на Млави покренуо је поступак јавне набавке мале вредности која се односи на набавку угоститељских услуга доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-14/2014-02 од 28.02.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 1.600.000,00 динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуде, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора групи понуђача СУР „Ловац” и УР „Златна кошута” из Петровца са којом је закључен уговор о јавној набавци број 400-446/14-02 до виине процењене вредности.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- одлука о покретању јавне набавке мале вредности не садржи податак о апропријацији у буџету, односно финансијском плану што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама. Одлука о покретању поступка јавне набавке за 2015. годину садржи податак о апропријацији;
- образац понуде који је доставио понуђач не садржи податак о понуђеној цени без ПДВ, као ни и податак о понуђеној цени са ПДВ. Како је цена један од битних елемената уговора, наручилац је требао одбити његову понуду као неисправну, односно неприхватљиву, сходно члану 107. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација није припремљена у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- модел уговора није попуњен на истоветан начин као закључен уговор о јавној набавци што је супротно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступку јавне набавке мале вредности.

4. Јавна набавка телевизијских услуга

Председник општине Петровац на Млави покренуо је поступак јавне набавке мале вредности услуге информисања путем телевизије доношењем Одлуке о покретању јавне набавке мале вредности број 404-27/2014-02 од 29.04.2014. године, обликоване у три партије. Процењена вредност јавне набавке износи 2.900.000,00 динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора и изабран је понуђач „Sat tv communications” експорт – импорт Пожаревац за партију 1, а група понуђача коју чине „Фур” д.о.о. и „Руф” д.о.о. из Петровца

на Млави за партију 2 и понуђач Радио и телевизија „Млава Медија” д.о.о. Петровац на Млави за партију 3.

Са изабраним понуђачем „Sat tv communications” експорт – импорт Пожаревац је закључен уговор о јавној набавци за партију 1 број 400 -580/2014 -02 од 03.06.2014.године на износ од 71.000,00 без ПДВ, односно 85.200,00 са ПДВ на месечном нивоу.

За партију 2 закључен је уговор број 400 – 581/2014 -02 од 03.06.2014. године са групом понуђача коју чине „Фур” д.о.о. и „Руф” д.о.о. из Петровца на Млави на износ од 240.000,00 динара без ПДВ, односно 288.000,00 динара са ПДВ на месечном нивоу.

За партију 3 закључен је уговор број 400-582/2014-02 од 03.06.2014. године са понуђачем Радио и телевизија „Млава Медија” д.о.о. из Петровца на Млави на износ од 100.000,00 динара без ПДВ на месечном нивоу.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- одлука о покретању јавне набавке мале вредности не садржи податак о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама. : Одлука о покретању поступка јавне набавке за превоз ученика за 2015. годину садржи податак о апропријацији.
- изјава о независној понуди понуђача Фур д.о.о. који је члан групе понуђача није попуњена ни достављена, што је супротно тачки 3. у оквиру поглавља V Конкурсне документације.

5. Јавна набавка путничког аутомобила путем финансијског лизинга

Председник општине Петровац на Млави покренуо је поступак јавне набавке мале вредности која се односи на набавку путничког аутомобила путем финансијског лизинга доношењем Одлуке о покретању поступка број 404-50/2014-02 од 24.07.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 1.450.000,00 динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора и изабрана је група понуђача коју чине „Vibo car” д.о.о. Пожаревац и „SOGELEAS Србија” д.о.о. Београд донета је Одлука о додели уговора групи понуђача са истом је закључен уговор о јавној набавци број 400-899/2014-02 од 25.08.2014. године уговорене вредности 7.667, 67 Еура без ПДВ, односно 9.200,00 Еура са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- одлука о покретању јавне набавке мале вредности не садржи податак о апропријацији у буџету, односно финансијском плану што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама. Одлука о покретању поступка јавне набавке за 2015. годину садржи податак о апропријацији;
- члан групе понуђача није доставио попуњену изјавну о независној понуди што је супротно тачки 2. у оквиру поглавља V Конкурсне документације.

б. Набавка канцеларијског материјала

Председник општине Петровац на Млави дана 28.02. године донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 404-13/2014-02 за набавку канцеларијског материјала. Истовремено је донето и Решење о формирању комисије број 310/3, као и Изјава о одсуству сукоба интереса за чланове комисије за јавне набавке.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднете понуде, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношења понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора, након чега је са изабраним понуђачем „Нупотrade” д.о.о. Петровац на Млави закључен Уговор о испоруци робе број 400-437/14-02 од 15.04.2014. године. Вредност уговора износи 1.200.000,00 динара без ПДВ, односно 1.440.000,00 динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- одлука о покретању јавне набавке мале вредности не садржи податак о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама. Одлука о покретању поступка јавне набавке за 2015. годину садржи податак о апропријацији;
- конкурсна документација није припремљена у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама. Понуде су дате искључиво на бази јединичних цена, без навођења количина и обрачуна вредности понуда, што, у условима када понуду подноси више понуђача, битно утиче на упоредивост понуда, обзиром да се набављају различите количине појединих врста робе. Како је у конкретном случају понуду поднео само један понуђач, није било утицаја на упоредивост понуда. У 2015. години за јавну набавку за канцеларијски материјал конкурсна документација садржи податке о количинама и ценама појединачних добара која се набављају.

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да јавне набавке спроведе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.5.2. ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави”

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац“ је у 2014. години планирала 31 поступак јавних набавки у укупној вредности од 123.905.000,00 хиљада динара без ПДВ, односно 148.687.000,00 динара са ПДВ.

У 2014. години спроведено је 13 поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 18.847.000,00 динара без ПДВ, односно 22.616.000,00 динара са ПДВ. Спроведено је осам отворених поступака од којих је пет обустављено. Након три спроведена поступка, закључени су уговори у вредности од 13.068.000,00 динара без ПДВ, односно 15.682.000,00 динара са ПДВ. Од тога, два уговора су закључена на укупну вредност од 568.000,00 динара без ПДВ а један уговор је закључен по јединичним ценама из понуде, а чија је процењена вредност 12.500.000,00 динара без ПДВ односно 15.000.000,00 динара са ПДВ. Спроведено је пет поступака јавних набавки мале вредности од којих један није окончан закључењем уговора, а донета је Одлука о додели уговора. Након четири спроведена поступка, закључени су уговори у вредности од 5.779.000,00 динара без ПДВ односно 6.934.000,00 динара са ПДВ. Од тога, један уговор је закључен на укупну вредност од 2.262.000,00 динара без ПДВ док су четири уговора закључена на основу јединичних цена из понуда а чија процењена вредност износи 3.517.000,00 динара без ПДВ. У 2014. години ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац“ је спровела један преговарачки поступак са објављивањем јавног позива након кога је закључен уговор у току 2015. године.

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац“ својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки није предвидела услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке. На пословима јавних набавки је запослено једно лице са сертификатом службеника за јавне набавке.

1. Радови на летњем одржавању путева

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац“ донео је Одлуку о покретању отвореног поступка број 288 од 14.03.2014. године. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Процењена вредност јавне набавке је 12.500.000,00 динара без ПДВ.

Уговор о извођењу радова на летњем одржавању асфалтираних локалних путева број 616 закључен је дана 20.05.2014. године са изабраним понуђачем „Срмекс“ д.о.о. Петровац на Млави. Уговорње је извршено по јединичним ценама. Уговорени начин плаћања је 45 дана након оверене ситуације. Коначна количина и вредност радова по овом уговору утврђује се на бази стварно изведених радова оверених у грађевинској књизи од стране стручног надзора и усвојених јединичних цена из усвојене понуде понуђача број 100 од 16.04.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- уговор не садржи уговорену вредност, што је супротно члану 462 – 466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему. Како није позната ни количина радова, то се вредност уговора не може ни утврдити, те се с тим у вези у моменту потписивања уговора не може знати да ли је износ преузетих обавеза у оквиру или изнад нивоа одобрених апропријација за ту буџетску годину, супротно члану 5 и 54. Закона о буџетском систему;
- конкурсна документација није припремљена у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- на интернет страници наручиоца није објављено обавештење о закључењу уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- у току поступка ревизије није нам презентован доказ да је „Срмекс” д.о.о. из Петровца на Млави приликом потписивања уговора доставио бланко сопствену меницу за добро извршење посла што је супротно тачки 12. конкурсне документације;
- процењена вредност за ове радове је 12.500.000, динара а извршени радови по 6. привременеј ситуацији од 25.11.2014.године износе 16.600.000,00 динара без ПДВ. Уговорена вредност је прекорачена за 4.100.000 динара, што је супротно одредбама Закљученог уговора и члану 56. Закона о буџетском систему.

2. Асфалтирање локалног пута кроз засеок Србуљев пут у Рановцу

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац” је донео Одлуку о покретању отвореног поступка број 1135 од 18.09.2014.године која се односи на радове на асфалтирању дела локалног пута кроз засеок Србуљев пут у Рановцу. Процењена вредност за јавну набавку износи 20.500.000,00 динара без ПДВ. Критеријум за избор најповољнијег понуђача је најнижа понуђена цена.

Комисија за спровођење поступка јавне набавке је саставила извештај о стручној оцени понуда у коме је утврдила да је понуда понуђача „Elita Cop” д.о.о. из Земуна неприхватљива јер није испунио додатни услов који је прописан конкурсном документацијом - да понуђач у последње три године од дана објављивања јавног позива није био у блокади дуже од 10 дана. Комисија је у извештају констатовала да је понуда понуђача „Срмекс” д.о.о. неприхватљива због тога што није испунио додатни услов који се односи на кадровски капацитет у делу који се односи на ангажовање грађевинског инжењера са лиценцом 412 и 415.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није објавио обавештење о обустави поступка јавне набавке што је супротно члану 109. Закона о јавним набавкама.

3. Асфалтирање локалног пута кроз засеок Србуљев пут у Рановцу – преговарачки поступак

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац” је покренуо преговарачки поступак са објављивањем јавног позива доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 1472 од 25.11.2014. године. Уговор о извођењу радова број 01 је закључен је дана 13.01.2015. године са „Срмекс” д.о.о. из Петровца на Млави. Уговорена вредност износи 20.457.500,00 без ПДВ односно 24.549.000,00 са ПДВ. Плаћање по овом уговору се врши у року од 45 дана од дана пријема оверене ситуације.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- уговор не садржи уговорену вредност, што је супротно члану 462 – 466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему. Како није позната ни количина радова, то се вредност уговора не може ни утврдити, те се с тим у вези у моменту потписивања уговора не може знати да ли је износ преузетих обавеза у оквиру или изнад нивоа одобрених апропријација за ту буџетску годину, супротно члану 5 и 54. Закона о буџетском систему;

- конкурсна документација није припремљена у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од на својој интернет страници што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- извођач није доставио наручиоцу банкарску гаранцију за добро извршење посла од дана закључивања уговора што је супротно члану 11. Уговора и прописаним условима прописаним конкурсном документацијом;
- извођач радова није доставио наручиоцу полису осигурања од дана закључења уговора која се односи на осигурање објеката у изградњи, што је супротно члану 16. Уговора о јавној набавци;
- уговорене су јединичне цене, а обрачун вредности радова се врши на бази стварно изведених радова оверених у грађевинској књизи од стране стручног надзора. Уговарањем јединичних цена, без количина и вредности, наручилац не може имати увид у износ преузете обавезе, што је супротно члану 5. и 54. Закона о буџетском систему;
- наручилац није ангажовао службеника за јавне набавке, као члана комисије а процењена вредност јавне набавке је већа од троструког износа из члана 39. става 1. Закона о јавним набавкама, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

4. Инвестиционо одржавање дела локалног пута кроз засеок Црни Врх у Рановцу

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац” донео је Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке број 721 од 12.06.2014. године, која се односи на инвестиционо одржавање дела локалног пута кроз засеок Црни Врх. Процењена вредност јавне набавке износи 9.500.000,00 динара без ПДВ. Комисија за предметну јавну набавку сачинила је извештај о стручној оцени понуда број 865 од 18.07.2014. године у којем је констатовано да овлашћени представници групе грађана МЗ Рановац као суинвеститори у реализацији пројекта нису обезбедили договорена финансијска средства. Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац” је донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке број 865/1 од 21.07.2014. године због необезбеђених финансијских средстава од стране суинвеститора МЗ Рановац. Поступак јавне набавке обустављен је после истека рока за подношење понуда, а пре доношења одлуке о додели уговора.

5. Санација и адаптација улица у насељу Трновче

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац” покренуо је поступак јавне набавке која се односи на радове на санацији и адаптацији улица у насељу Трновче доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка број 407 од 04.04.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 16.060.075,00 без ПДВ. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Дана 28.05.2014. године савет МЗ Трновче доставио је комисији Одлуку о одустајању од јавне набавке радова на санацији и адаптацији улица у насељу Трновче, јер група грађана није прикупила довољно средстава за наведене радове. Директор ЈП „Дирекција за развој и изградњу општине Петровац” је на основу извештаја о стручној оцени понуда донео Одлуку о обустави поступка јавне набавке број 655 од 28.05.2014. године.

6. Санација и адаптација локалног пута Р -107 до Витовнице

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац” покренуо је поступак јавне набавке која се односи на радове на санацији и адаптацији локалног пута доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка број 808 од 08.07.2014. године. Процењена вредност за јавну набавку износи 21.000.000,00 динара. Критеријум за избор најповољније понуде понуђача је најнижа понуђена цена. Комисија је сачинила извештај о стручној оцени понуда број 1025 од 28.08.2014. године на основу приспелих понуда. Комисија је изабрала понуду ПЗП „Крагујевац” као најповољнију понуду, која је износила 19.805.300,00 без ПДВ. Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац” је донео одлуку о додели уговора број 1026 од 28.08.2014. године, на предлог комисије да се иста додели ПЗП

„Крагујевац”. Понуђач „Срмекс” д.о.о. је у року за заштиту права понуђача поднео захтев Комисији за јавну набавку да изврши увид у конкурсну документацију ПЗП „Крагујевац”. Истог дана је „Срмекс” д.о.о. из Петровца на Млави поднео захтев Републичкој комисији за заштиту права понуђача. Републичка комисија за заштиту права је донела решење број 4-00-2352/2014 од 21.10.2014. године којом се усваја захтев понуђача „Срмекс” д.о.о. и делимично поништава отворени поступак јавне набавке. ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац” је донела одлуку о обустави поступка јавне набавке број 1425 од 12.11.2014. године на основу Закључка Општинског већа општине Петровац на Млави број 06-20/14-02-4 од 07.11.2014. године којим је констатовано да општина Петровац на Млави нема новчана средства за финансирање јавне набавке која се односи на радове на санацији и адаптацији локалног пута Р-107 до Витовнице.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- одлука о покретању јавне набавке не садржи податак о процењеној вредности јавне набавке и податак о апропријацији у буџету, односно о финансијском плану што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио обавештење о обустави поступка јавне набавке на својој интернет страници што је супротно члану 109. Закона о јавним набавкама;
- службеник за јавне набавке није био члан комисије иако је процењена вредност јавне набавке већа од троструког износа из члана 39. става 1. Закона, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

7. Грађевински надзор на асфалтирању локалног пута Р – 107 до Витовнице

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац” покренуо је поступак јавне набавке мале вредности која се односи на услуге грађевинског надзора на асфалтирању локалног пута Р-107 до Витовнице доношењем Одлуке о покретању јавне набавке број 954/1 од 12.08.2014. године. Процењена вредност за јавну набавку износи 420.000,00 динара. Критеријум за избор понуде била је најнижа понуђена цена.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац” је на основу извештаја о стручној оцени понуда донео одлуку о додели уговора број 1097 од 10.09.2014. године понуђачу „Dignus Inžinjering” д.о.о. из Тараша. Наручилац није закључио уговор о јавној набавци у законски утврђеном року.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- одлука о покретању не садржи податак о процењеној вредности јавне набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- одлука о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности није донешена у складу са роком који је одређен у позиву за подношење понуда, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- на порталу јавних набавки није објављено обавештење о закључењу уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- није закључен уговор о јавној набавци у законом прописаном року што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама.

8. Хоризонтална и вертикална сигнализација

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац” покренуо је поступак јавне набавке мале вредности која се односи на набавку радова за хоризонталну и вертикалну сигнализацију, доношењем Одлуке о покретању број 290 од 14.03.2014. године. Процењена вредност за јавну набавку износи 1.667.000,00 динара. Критеријум за избор понуђача је најнижа понуђена цена.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац” је на основу извештаја о стручној оцени понуда донео одлуку о додели уговора број 457 од 14.04.2014. године понуђачу „Срмекс” д.о.о. из Петровца на Млави. Уговор о јавној набавци број 613 је закључен са изабраним понуђачем дана 20.05.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Закључен уговор о јавној набавци садржи једничне цене, а не уговорену вредност радова што је супротно члану 462 – 466. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Наручилац није донео одлуку о додели уговора у року који је одређен у позиву за подношење понуда што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Изабрани понуђач приликом потписивања уговора није доставио као средство обезбеђења за добро извршење посла бланко сопствену меницу, са клаузулом „без протеста”, што је супротно тачки 12. Конкурсне документације;
- Конкурсна документација није припремљена у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није објавио обавештење о додели уговора што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Петровац” није доставила тромесечни извештај Управи за јавне набавке за први и четврти квартал, што је супротно члану 132. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Петровац” да спроводе поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.5.3. Јавне набавке ПУ „Галеб”

Предшколска установа „Галеб” Петровац на Млави је финансијским планом за 2014. годину и Планом јавних набавки за 2014. годину планирала седам поступака јавних набавки у укупној вредности од 6.704.000,00 динара без ПДВ, односно 7.807.000,00 са ПДВ. У 2014. години спроведено је седам поступака јавних набавки мале вредности (шест по плану, један ванредни након раскида уговора на захтев добављача, док један поступак није спроведен због добијене донације након поплава у мају 2014. године), након којих су закључени уговори у укупном износу од 6.479.197,29 динара без ПДВ, односно 7.321.905,33 динара са ПДВ. ПУ „Галеб” својим интерним актима којима уређују систематизацију радних места за радно место у оквиру које га ће се обављати послови из области јавних набавки није предвидела услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

По изјави директорке Установе, у мајским поплавама потпуно је уништена документација за јавне набавке ЈНМВ 3 – Млеко и млечни производи, ЈНМВ 4 – Свеже воће и поврће, ЈНМВ 5 – Хлеб и кифле и ЈНМВ 6 – Разни прехранбени производи. Како у поступку ревизије нисмо имали увид у наведена документа, нисмо у могућности да изразимо мишљење везано за ове јавне набавке.

Месо и месне прерађевине

Директорка ПУ „Галеб” покренула је поступак јавне набавке мале вредности доношењем Одлуке о покретању која се односи на набавку добара меса и месних прерађевина за ПУ „Галеб”. Јавна набавка је обликована у две партије. Процењена вредност јавне набавке износи 1.577.050,00 без ПДВ, односно 1.840.000,00 са ПДВ.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора и изабран је понуђач „Пертвел” д.о.о. Велико Лаоле за партију 1 и 2. Наручилац је закључио уговор са изабраним понуђачем „Пертвел” д.о.о. Велико Лаоле. Уговорене цене за партију 1- Месо је 992.000,00 динара без ПДВ, односно 1.103.590,00 са ПДВ, а за партију 2 -

Конзервисано месо и месне прерађевине је 416.000,00 динара без ПДВ, односно 499.600,00 динара са ПДВ. ПУ „Галеб” је закључила три Анекса уговора којима се мења цена меса и месних производа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- наручилац није донео одлуку о измени уговора са подацима из Прилога 3Л што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама. У 2015. години током спровођења јавне набавке меса и месних прерађевина Предшколска установа је донела Одлуку о измени уговора;
- ПУ „Галеб” није доставила извештај о измени уговора Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- ПУ „Галеб” је извршила измену уговорене цене анексима уговора, а да разлози измене цена нису били прецизно дефинисани конкурсном документацијом, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Галеб” да спроводе поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

4.2. Биланс прихода и расхода

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2014. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 755.932 хиљаде динара, што је мање за 7.860 хиљада динара у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 763.792 хиљаде динара.

Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2014. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 717.719 хиљада динара што је, у поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 736.570 хиљада динара, мање за 18.851 хиљаду динара.

Резултат

У Билансу прихода и расхода (Образац 2) у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2014. године исказан је буџетски суфицит у износу од 38.213 хиљада динара као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 755.932 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 717.719 хиљада динара.

Буџетски суфицит коригован је за: (1) део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 3.017 хиљада динара и (2) износ расхода и издатака за нефинансијску имовину финансираних из кредита од 40.099 хиљада динара. После кориговања вишак прихода и примања-суфицит за пренос у наредну годину износи 1.131 хиљаду динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлуком о завршном рачуну буџета општине Петровац на Млави за 2014. годину број 020-107/2015-02 је утврђен вишак прихода и примања – суфицит који се преноси у наредну годину у износу од 38.213 хиљада динара, а који не одговара износу који је исказан у обрасцу број 2 Биланс прихода и расхода на АОП позицији 2357 у износу од 1.131 хиљаде динара;
- у обрасцу 2 Биланс прихода и расхода није из исказаног суфицита приказан део вишка прихода и примања наменски и ненаменски опредељених за наредну годину, и исти нису исказани у Одлуци о завршном рачуну;
- кориговање вишка прихода за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 3.107

хиљада динара није евидентирано и исказано као извор финансирања 13, што је супротно члану 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: Одлуком о завршном рачуну правилно утврде износ укупног фискалног суфицита и начин његовог распоређивања; изврше распоред вишка прихода и исказу коришћење вишка прихода из ранијих година за покриће расхода и издатака текуће године према извору финансирања.

4.3. Биланс стања

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

Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 01.01.2014. године, нису ослобођена од погрешних исказивања.

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

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

4.3.1. Попис имовине и обавеза

1) Општинска управа.

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

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници. У општини Петровац на Млави донет је Правилник о попису имовине и обавеза број 06-6/14-02-5 од 11.04.2014. године. Начелник Општинске управе је донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис број 400-1737-14-02 од 23.12.2014. године. Формиране су четири комисије за вршење пописа и то: (1) Комисије за попис грађевинских објеката у Општинској Управи општине Петровац на Млави, образована Решењем број 400-1738-14-02 од 23.12.2014. године; (2) Комисија за попис обавеза и потраживања, готовинских средстава у благајни, финансијских средстава на жиро рачунима по изводима од 31.12.2014. године у Општинској Управи општине Петровац на Млави образована Решењем број 400-1741-14-02 од 23.12.2014. године; (3) Комисија за попис опреме у Општинској управи општине Петровац на Млави, образована Решењем број 400-1740/14-02 од 23.12.2014. године; (4) Комисија за попис ситног инвентара и ауто гума у Општинској управи општине Петровац на Млави, образована Решењем број 400-1739-14-02 од 23.12.2014. године. Упутство за рад комисија за попис донела је Начелница одељења за финансије, буџет и локални економски развој. Општинско веће донело је Одлуку број: 06-38/15-02-15 од 27.08.2015. године којом се усвајају Извештаји

пописних комисија, са стањем на дан 31.12.2014. године и то: Извештаји Комисије за попис опреме, Комисије за попис ситног инвентара и аутогума и Комисије за попис обавеза и потраживања, готовог новца и новчаних еквивалената, о извршеним пописима имовине и обавеза, са стањем на дан 31.12.2014. године.

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

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

- Комисије за попис пре почетка пописа нису сачиниле План рада по коме ће вршити попис што је супротно са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Упутство о вршењу пописа донела је начелница одељења за финансије, буџет и локални економски развој што је у супротности са чланом 8. интерног Правилника о попису имовине и обавеза који предвиђа да упутство за рад комисија за попис доноси Председник општине;
- пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- на посебним пописним листама није извршен попис нефинансијске имовине у припреми и попис датих аванса;
- опрема за копнени саобраћај, купљена на лизинг и основна средства која су дата на коришћење корисницима буџетских средстава нису пописани на посебним пописним листама, што је супротно члану 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- подаци из помоћне евиденције основних средстава нису усаглашени са главном књигом пре израде финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- није извршено свеобухватно усаглашавање стања са дужницима и повериоцима, као и усаглашавање помоћних евиденција обавеза и потраживања са главном књигом, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евиденције о нефинансијској имовини не садрже податке о врсти имовине, месту где се налази, површини, структури објеката, катастарској парцели и друге елементе који ће олакшати евиденцију и идентификацију имовине;
- одлуку о усвајању Извештаја о попису донело је Општинско веће, што је у супротности са чланом 12. интерног Правилника о попису имовине и обавеза који предвиђа да одлуку о резултатима пописа доноси Председник општине;
- извештај комисије за попис грађевинских објеката у Општинској управи општине Петровац на Млави о извршеном попису није усвојен;
- извештај о извршеном попису састављен је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, анализу старосне структуре потраживања и обавеза.
- извештај о извршеном попису усвојен је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем,

којим је прописано да се Извештај усваја најкасније 30 дана пре истека рока за достављање података за статистичке и друге потребе из члана 35. став 1. Закона о рачуноводству.

Одговорним лицима општине Петровац на Млави препоручујемо да: комисије за попис сачине план рада и утврди рокове вршења пописа; пописне листе садрже све потребне елементе за обраду пописа; на посебним пописним листама попишу дате авансе и нефинансијску имовину у припреми; изврше усаглашавање дуговања и потраживања са повериоцима и дужницима као и усаглашавање помоћних евиденција са главном књигом; евиденције о нефинансијској имовини садрже податке о врсти имовине, месту где се налази, површини, структури објеката, катастарској парцели; интерним актом уреде вођење евиденција (помоћних књига) о имовини, обавезама и потраживањима и начину и времену усаглашавања обавеза и потраживања са дужницима и повериоцима; извештај о извршеном попису састављају тачно и свеобухватно са свим примедбама и запажањим и усвајају у прописаном року; свеобухватан попис имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

2) ЈП Дирекција за изградњу и развој општине Петровац на Млави

Попис је започео доношењем Одлуке Надзорног одбора о попису и образовању комисија број 1555 од 11.12.2014. године. Образоване су две комисије: (1) комисија за попис опреме и ситног инвентара и (2) комисија за попис обавеза. Обе комисије су донеле план рада број 1526/1 од 12.12.2014. године. Попис је вршен у периоду од 13.12.2014. године до 20.01.2015. године. Директор Дирекције је донео Упутство о попису број 1562/2 од 12.12.2014. године. Комисије су поднеле извештај о извршеном попису и то: (1) Извештај о извршеном попису опреме и ситног инвентара број 41/1 од 22.01.2015. године и (2) Извештај о попису обавеза број 41/2 од 22.01.2015. године. Надзорни одбор је донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису број 42/1 од 22.01.2015. године.

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

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

- пописне листе ситног инвентара не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено утврђивање стварног стања (физички попис) имовине у припреми чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2014. године износи 24.566 хиљада динара, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено свеобухватно усаглашавање стања са дужницима и повериоцима, као и усаглашавање помоћних евиденција обавеза и потраживања са главном књигом, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извештај о извршеном попису састављен је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који

рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, анализу старосне структуре потраживања и обавеза.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу и развој“ општине Петровац на Млави да: свеобухватан попис имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем; пописне листе имају све потребне елементе за обраду пописа; интерним актом уреде вођење евиденција (помоћних књига) о имовини, обавезама и потраживањима и начину и времену усаглашавања обавеза и потраживања са дужницима и повериоцима и извештај о извршеном попису састављају тачно и свеобухватно, са свим примедбама и запажањима од значаја за попис.

3) Предшколска установа „Галеб“ Петровац на Млави

Управни одбор Предшколске установе „Галеб“ Петровац на Млави донео је Одлуку број 539/4 од 03.12.2014. године о обављању редовног годишњег пописа имовине и обавеза и образовању комисија за попис имовине и обавеза. Формиране су четири комисије: (1) Комисија за попис основних средства и ситног инвентара; (2) Комисија за попис благајне и новчаних средстава; (3) Комисија за попис обавеза и потраживања и (4) Комисија за попис залиха материјала и животних намирница. Директорица Установе донела је Решења број 563, 564, 565 и 566, дана 11.12.2014. године о образовању комисија за попис, као и Упутство за рад комисија за попис број 539/4-1 од 03.12.2014. године. Након извршеног пописа комисије су доставиле Записник о извршеном о попису. Управни одбор Установе донео је Одлуку о усвајању извештаја о попису број 89/1 од 27.02.2015. године. Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

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

- на истој пописној листи пописана су потраживања од дужника (за боравак деце у вртићу) без навођења имена и презимена дужника и без анализе старосне структуре потраживања, као и обавезе према добављачима у укупном износу без прегледа по добављачима и рачунима;
- нису пописана потраживања у износу од 1.811 хиљада динара која су евидентирана на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања, а која се односи на потраживања од буџета општине по поднетим захтевима за пренос средстава;
- извештајем о попису констатовано је стање залиха намирница у магацину, али није документовано и пописним листама;
- пописне листе са додатим напоменама нису потписане од стране чланова комисије;
- пописној комисији су дате пописне листе које садрже податак о количин имовине која се пописује што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- за опрему која се користи нису издати реверси па се не може утврдити одговорност за настале штете на опреми;
- пописне листе не садрже књиговодствено природно стање имовине, природне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено свеобухватно усаглашавање стања са повериоцима, као и усаглашавање помоћних евиденција обавеза са главном књигом, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- извештај о извршеном попису састављен је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, не садржи друге примедбе или предлоге комисије за попис у смислу предлога за расход опреме која нема садашњу вредност; и анализу старосне структуре потраживања и обавеза.

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

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у консолидованом Билансу стања општине Петровац на Млави на дан 31.12.2014. године исказана је у бруто износу од 2.662.742 хиљаде динара и нето износу од 1.712.195 хиљада динара. Актива директних корисника у нето износу је 151.987 хиљада динара, укупна актива индиректних корисника у нето износу је 1.560.208 хиљада динара, од чега највећи део чини актива ЈП „Дирекције за изградњу и развој“ од 1.166.013 хиљада динара; актива спортског центра у износу од 180.990 хиљада динара; актива месних заједница од 69.038 хиљада динара и актива ПУ „Галеб“ од 31.250 хиљада динара.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто износу од 1.866.170 хиљада динара и нето износу од 1.609.653 хиљаде динара и чине је: некретнине и опрема у износу од 1.513.557 хиљада динара; природна имовина у износу од 603 хиљаде динара; нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу од 94.228 хиљада динара; нематеријална имовина у износу од 1.217 хиљада динара; залихе у износу од 48 хиљада динара.

Некретнине и опрема – 011000

011100 - Зграде и грађевински објекти

У консолидованом билансу стања општине Петровац на Млави на дан 31.12.2014. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 1.472.509 хиљада динара, од чега је износ од 116.534 хиљаде динара укључен из књиговодствене евиденције Општинске управе, а износ од 1.355.975 хиљада динара из завршних рачуна индиректних буџетских корисника.

Општинска управа је евидентирала садашњу вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 116.534 хиљаде динара и чине је: (1) зграда општине у износу од 39.209 хиљада динара; (2) зграде месних канцеларија укупне вредности 17.998 хиљада динара; (3) зграда Библиотеке „Ђура Јакшић“ садашње вредности 21.502 хиљаде динара; (4) 15 станова набавне вредности 34.979 хиљада динара. Повећање вредности зграда и грађевинских објеката у 2014. години извршено је у износу од 38.204 хиљаде динара и односи се на: (1) 15 купљених станова од „Жарац“ д.о.о. Велико Лаоле у износу од 34.979 хиљада динара према уговору број 464-23/14-02 од 14.06.2014 године; (2) пренос из припреме у употребу зграде библиотеке „Ђура Јакшић“ купљене као објекат у изградњи по уговору број 400-861/08-02 од 01.12.2008. године од ГПТП „Европа Комерц“, Петровац на Млави и коначном рачуну број 09/69 од 30.09.2014. године на износ од 21.584 хиљаде динара и (3) инвестиционо одржавање зграде Општине и Месних канцеларија према уговору број 400-945/2014-02 од 27.08.2014. године који је закључен са СЗТР „Новомонт“ Велики Поповац уговорене вредности 2.987 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу и развој“ је у пословним књигама евидентирала зграде и грађевинске објекте садашње вредности 1.116.638 хиљада динара која се односи на локалне путева и улице.

Спортски центар има евидентирану вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 168.428 хиљада динара.

Месне заједнице. У пословним књигама 35 месних заједница евидентирани су зграде и грађевински објекти садашње вредности 46.346 хиљада динара, од којих највећу вредност имају: водоводи евидентирани код следећих месних заједница: Велики Поповац у износу од 16.215 хиљада динара, Ђовдин у износу од 8.983 хиљада динара, Велико Лаоле у износу од 1.983 хиљада динара; игралишта за мале спортове код месних заједница: Забрђе у износу од 1.686 хиљада динара; Добрње у износу од 1.597 хиљада динара; Ждрело у износу од 1.327 хиљада динара и Рановац у износу од 718 хиљада динара.

Предшколска установа „Галеб“ евидентирала је зграде и грађевинске објекте у износу од 18.910 хиљада динара садашње вредности која се односи на пословне зграде у Петровцу на Млави у износу од 14.708 хиљада динара, објекат у Великом Лаолу у износу од 2.394 хиљада динара и објекату у Шетоњама у износу од 1.808 хиљада динара.

„Дирекција за омладину и спорт“ у својим пословним књигама има исказану садашњу вредност тениских терена у износу од 5.403 хиљаде динара.

Општина Петровац на Млави започела је процедуру уписа права јавне својине за непокретности на којима има право коришћења. Пописана је имовина и поднети су захтеви и 5.283 НЕП образаца Републичкој Дирекцији за имовину за добијање потврде о упису права својине. До краја септембра 2015. године добијено је 2.913 потврда које су уз захтев за упис права својине предате Катастру непокретности на даље поступање.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у пословним књигама. Општина у пословним књигама није у целости евидентирала и исказала сву имовину за коју је у Катастру непокретности има уписано право коришћења и то: улице укупне површине 23.361 м², некатегорисане путеве укупне површине 11.825.803 м²; локалне путеве укупне површине 899.491 м², регионалне путеве укупне површине 70.136 м² за које Општина има заједнички удео са ЈП „Путеви Србије“; службене зграде укупне површине 11.077 м²; пословне зграде укупне површине 3.532 м²; стамбене зграде укупне површине 1.025 м² које чине 64 стамбене јединице, спортске објекте укупне површине 12.803 м², чију вредност нисмо могли утврдити у поступку ревизије;
- исказана вредност грађевинских објеката у главној књизи већа је за 2.846 хиљада динара од вредности у помоћној евиденцији, што је последица погрешно преузетог почетног стања приликом увођења новог књиговодства програма, које је довело да више исказане активе и пасиве у Билансу стања, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина има евидентирани у својим пословним књигама следеће непокретности: зграду Општине, спортску халу, тениске терене, стамбено пословну зграду купљену од д.о.о. „Жарац“ Велико Лаоле, зграду библиотеке без доказа о праву својине, односно коришћења, што је супротно члану 25. Закона о јавној својини;
- није извршен обрачун амортизације за купљене станове од д.о.о. „Жарац“ у износу од 157 хиљада динара, тако да је више исказана актива и пасива у Билансу стања, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да: у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама; изврше упис права својине и права коришћења у Катастру непокретности; врше обрачун амортизације у складу са прописима.

011200 – Опрема

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2014. године, исказана је садашња вредност опреме у износу од 40.150 хиљада динара, од чега се износ од 16.542 хиљаде динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 23.608 хиљада динара на индиректне буџетске кориснике, и то: ЈП „Дирекција за изградњу и развој“ 852 хиљаде динара; Предшколска установа „Галеб“ 5.385 хиљада динара; Библиотека „Ђура Јакшић“ 6.082 хиљаде динара; Спортски центар 4.520 хиљада динара и Месне заједнице 2.689 хиљада динара.

Евидентирану садашњу вредност опреме код Општинске управе чини: опрема за копнени саобраћај у износу од 15.079 хиљада динара и административна опрема укупно исказане садашње вредности од 1.463 хиљаде динара.

Повећање вредности опреме код Општинске управе у 2014. години односи се на набавку: возила путем финансијског лизинга у износу 14.549 хиљада динара, рачунарске опреме у износу од 763 хиљада динара, канцеларијске опреме у износу од 259 хиљада динара. Општина Петровац на Млави је на основу Одлуке Општинског већа број 06-19/14-02-2 од 03.11.2014. године закључила Уговор број 404-14184/15 од 16.07.2015. године са Полицијском станицом Петровац на Млави којим општина уступа возило марке Dacia тип Logan на коришћење на период од четири године. Примопредаја возила извршена је 12.11.2014. године о чему је сачињен записник.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- садашња вредност опреме за саобраћај у главној књизи више је исказана за износ од 2.192 хиљаде динара од вредности исказане у помоћној евиденцији због погрешно преузетог почетног стања приликом увођења новог књиговодственог програма, што је довело до више исказане активе и пасиве у Билансу стања, супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- садашња вредност административне опреме у главној књизи мање је исказана за износ од 479 хиљада динара од вредности исказане у помоћној евиденцији из истог разлога, што је довело до мање исказане активе и пасиве у Билансу стања, супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно и свеобухватно евидентирају опрему у пословним књигама и ускладе помоћну евиденцију са главном књигом, а све у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Природна имовина – 014000

014100 – Земљиште

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2014. године, исказана је вредност земљишта у износу од 603 хиљада динара која се на земљиште евидентирано у пословним књигама месних заједница Шетоње и Велико Лаоле.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- земљиште чији је корисник Општина није у потпуности евидентирано у пословним књигама и то: пољопривредно земљиште укупне површине 649.650 м²; шумско земљиште укупне површине 348.815 м² и грађевинско земљиште укупне површине 413.384 м² чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити;
- надлежни јавни правобранилац поднео је захтев за упис права из члана 100. Закона о планирању и изградњи једним захтевом за укупну површину грађевинског земљишта на територији општине Петровац на Млави, без подношења појединачних захтева за сваку парцелу посебно.

Препоручује се одговорним лицима да у својим пословним књигама, према веродостојним исправама, евидентирају сво земљиште чији је Општина власник, односно корисник.

Нефинансијска имовина у припреми и аванси – 015000

015100 – Нефинансијска имовина у припреми

У консолидованом Билансу стања Општине на дан 31.12.2014. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 93.284 хиљаде динара, од чега је износ од 513 хиљада динара преузет из евиденције Општинске управе и односи се на израду концепта плана генералне регулације у износу од 500 хиљада динара и административну опрему у припреми у износу од 13 хиљада динара. Износ од 92.771 хиљада динара преузет је из евиденције индиректних буџетских корисника.

015200 – Аванси за нефинансијску имовину

У консолидованом Билансу стања Општине на дан 31.12.2014. године исказана је вредност датих аванса за нефинансијску имовину у износу од 944 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да следеће:

- директни и индиректни корисници Општине Петровац на Млави нису интерним актом уредили начин преношења имовине из припреме у употребу, те је на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми исказан износ од 93.284 хиљаде динара, а да није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу;
- на билансној позицији 015100 – Нефинансијска имовина у припреми није консолидован износ од 673 хиљаде динара, односно нису у потпуности преузети подаци исказани у завршним рачунима директних и индиректних буџетских корисника, док је на билансној позицији 015200 – Аванси за нефинансијску имовину консолидован износ за 673 хиљаде динара већи од података исказаних у завршним рачунима директних и индиректних корисника.

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да: изврше идентификовање завршених инвестиција и изврше њихов пренос из имовине у припреми на имовину у употреби; донесу интерни акт о начину преноса имовине из припреме у употребу и правилно врше консолидацију завршног рачуна Општине преузимањем података исказаних у завршним рачунима индиректних корисника.

Нематеријална имовина – 016000

016100 - Нематеријална имовина

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 1.217 хиљада динара. Износ од 190 хиљада динара преузет је из евиденције Општинске управе и односи се на софтвер за буџетско књиговодство. Износ од 1.027 хиљада динара преузет је из завршних рачуна индиректних корисника.

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – 022000

022200 - Залихе потрошног материјала

На овој билансној позицији исказане су залихе потрошног материјала у износу од 48 хиљада динара и односе се на намирнице за припремање хране у магацину Предшколске установе „Галеб“.

Финансијска имовина

Финансијска имовина исказана је у износу од 102.542 хиљаде динара и чине је: новчана средства, племенити метали и хартије од вредности у износу од 8.615 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 10.381 хиљаду динара, краткорочни пласмани у износу од 8.791 хиљаду динара и активна временска разграничења у износу од 74.755 хиљада динара.

Дугорочна домаћа финансијска имовина – 111000

111900 - Домаће акције и остали капитал

На овој билансној позицији нема исказаних података.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Петровац на Млави оснивач четири јавна предузећа: КЈП „Извор“, ЈП Паркинг сервис, ЈП ЈРД и ТВ Петровац и ЈП Дирекција за изградњу и развој за која нема евидентирано учешће у капиталу у својим пословним књигама.

Препоручујемо одговорним лицима да: утврде и евидентирају вредност капитала јавних предузећа чији су оснивач.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

121100 – Жиро и текући рачуни

У консолидованом билансу стања општине Петровац на Млави исказана су средства на жиро и текућим рачунима у износу од 8.594 хиљаде динара. Износ од 6.017 представља стање на подрачуну извршења буџета број 840-90640-02 на дан 31.12.2014. године, а остатак од 2.577 хиљада динара престављају средства на осталим подрачунима индиректних корисника буџетских средстава који су укључени у консолидовани рачун трезора општине Петровац на Млави.

Према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора број 078 од 31.12.2014. године новчана средства на подрачунима свих корисника укључених у консолидовани рачун трезора Општине Петровац на Млави износе 8.615 хиљада динара, од чега се износ од 38 хиљада динара односи на стање на подрачунима корисника јавних средстава који се не консолидују у оквиру трезора општине Петровац на Млави.

Општина Петровац на Млави код Управе за трезор има седам отворених подрачуна за посебне намене: (1) Средства за материјалну помоћ избеглица број 840-1266740-77; (2) Приходи од легализације број 840-1724740-82; (3) Стипендије и награде ученика СО Петровац број 840-1347740-62; (4) Пројекат „Управљање имовином - корист за све“ број 840-2809740-14; (5) Средства за санацију СО Петровац број 840-335740-59; (6) Средства од новчаних казни број 840-2537740-50 и (7) Санирање штете од поплава број 840-3056741.

121300 – Главна благајна

У консолидованом билансу стања општине Петровац на Млави на овој билансној позицији исказана су средства у износу од једне хиљаде динара. Податак је преузет из завршног рачуна Месне заједнице Стамница.

Остварени годишњи промет благајне Општинске управе евидентиран преко субаналитичког конта 121311 – главна благајна износи 9.205 хиљада динара. Преко благајне су вршене исплате свих врста накнада (накнаде одборницима, члановима већа, члановима свих комисија, путни трошков и друге исплате физичким лицима). У 2015. години само се дневнице за службена путовања исплаћују готовинским путем.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- исказани износ на билансној позицији 121100 – Жиро и текући рачуни већи је 17 хиљада динара од стварног стања новчаних средстава консолидованог рачуна трезора општине Петровац на Млави на дан 31.12.2014. године;
- општина Петровац на Млави није донела интерни акт којим би прописала начин утврђивања износа и поступак враћања неутрошених средстава до истека фискалне године, што је супротно одредбама члана 59. Закона о буџетском систему;
- неутрошена средства на подрачунима индиректних корисника и подрачунима за посебне намене на дан 31.12.2014. године у износу од 1.970 хиљаде динара нису враћена на подрачун извршења буџета, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему;
- остварени промет преко подрачуна за посебне намене није у потпуности евидентиран кроз главну књигу те тако није укључен у консолидовани завршни рачун општине Петровац на Млави, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујмо одговорним лицима да: интерним актом уреде повраћај неутрошених буџетских средстава на крају фискалне године; консолидацију врше на основу података из завршних рачуна директних и индиректних корисника; укупно остварени промет преко подрачуна за посебне намене евидентирају кроз главну књигу; укључе у консолидацију и обезбеде правилну примену Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству.

Краткорочна потраживања – конто 122000

122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања

У консолидованом билансу стања општине Петровац на Млави на дан 31.12.2014. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 10.381 хиљаде динара који се у целисти односе на потраживања индиректних буџетских корисника. Највећа потраживања исказана су код: Спортског центра у износу од 3.935 хиљада динара и односе се потраживања за коришћење спортске хале; ПУ „Галеб“ у износу од 2.793 хиљаде динара и код Месних заједница у износу од 2.066 хиљада динара. У Извештају о попису потраживања и обавеза Општинске управе пописан је износ од 1.237 хиљада динара, на конту 122100 - Потраживање по основу продаје и друга потраживања који се односи на потраживања од физичких лица по основу коришћења стамбеног простора у згради „Хелп“. Потраживања по овом основу су до 2014. године евидентирана само у помоћној евиденцији, али се од 2015. године евиденирају кроз главну књигу. Са закупцима станова потписани су уговори на основу којих се обрачунава закупнина и сваког месеца испоставља фактура.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- предшколска установа „Галеб“ евидентирала је потраживања од 1.811 хиљада динара, која се односе на потраживања од буџета Општине за средства по поднетим захтевима установе која им нису пренета у 2014. години, а да истовремено за исти износ није евидентирана обавеза буџета према овој установи. Како се ради о међусобним трансферима, које је у поступку консолидације било потребно искључити, то је довело до више исказане активе и пасиве за износ од 1.811 хиљада динара у консолидованом билансу стања, што је супротно члану 11. и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- потраживања од закупа станова која нису евидентирана кроз главну књигу у износу од 1.237 хиљада динара довела су до мање исказане актива и пасиве у Консолидованом Билансу стања што је супротно члану 11. и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у издатим рачунима за закуп станова наведен је рачун за уплату закупнине 742151 - Приходи од давања у закуп односно коришћење непокретности које користе индиректни буџетски корисници уместо уплатног рачуна 745154 - Закупнина за стан у општинској својини у корист нивоа општина, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо на основу којих критеријума и мерила је утврђена цена закупнине за станове у згради „Хелп“ у износу од 0,5 ЕУР по м²;
- потраживања Спортског центра, за коришћење спортске хале, од стране спортских клубова и Основне школе „Бата Булић“ у износу од 3.935 хиљада динара отписана су одлуком Управног одбора од 07.03.2014. године, без сагласности оснивача, супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи. Одлука није спроведена у пословним књигама Спортског центра. Дана 23.11.2015. године Управни одбор установе је ставио наведену одлуку ван снаге доношењем Одлуке број 400-64/15.

Препоручујемо одговорним лицима да: евидентирање потраживања и консолидацију међусобних потраживања и обавеза врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству; обезбеде уплату прихода од закупа станова на прописани уплатни рачун; одлуке доносе у складу са овлашћењима прописаним Законом о локалној самоуправи.

Краткорочни пласмани – конто 123000

123200 – Дати аванси, депозити и кауције

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2014. године исказани су дати аванси, депозити и кауције у износу од 8.791 хиљаде динара. Износ од 1.827 хиљада динара преузет је из евиденције Општинске управе, а остатак од 6.964 хиљаде динара преузет је из евиденције индиректних корисника и у највећем делу се односи на авансе за испоручену робу или извршене услуге за које добављачи нису испоставили коначан рачун.

123900 – Остали краткорочни пласмани

На овој билансној позицији исказан је износ од 389 хиљада динара који је преузет из евиденције Аграрног фонда и односи се на кредите дате у 2012. години физичким лицима који нису враћени.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је у пословним књигама код Општинске управе дошло до више исказаног износа за дате авансе за набавку горива од „НИС“ а.д. Нови Сад у износу од 1.521 хиљаде динара. Према писаној информацији, ово је последица погрешно преузетог стања приликом преласка на нови програм финансијског књиговодства. За износ од 1.521 хиљаде динара више је исказана актива и пасива у консолидованом Билансу стања, што је супротно члану 11. и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Према конфирмацији добијеној од „НИС“ а.д. Нови Сад потврђено стање примљених аванса износи 305 хиљада динара.

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

Активна временска разграничења – конто 131000

131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци

Обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 74.755 хиљада динара, од чега се износ од 10.364 хиљаде динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 64.391 хиљаде динара на индиректне буџетске кориснике. Највећи износи исказани су код: ЈП „Дирекције за изградњу и развој“ 23.198 хиљада динара; Месних заједница 22.943 хиљаде динара; Предшколске установе „Галеб“ 3.832 хиљаде динара; Спортског центра 3.028 хиљада динара; Библиотеке „Ђура Јакшић“ 2.346 хиљада динара.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања општине Петровац на Млави на дан 31.12.2014. године износи 1.712.195 хиљада динара. Састоји се од обавеза у износу од 175.953 хиљаде динара; капитала у износу од 1.527.552 хиљаде динара; вишка прихода и примања у износу од 1.131 хиљаде динара и нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 7.484 хиљаде динара и других промена у обиму у износу од 75 хиљада динара. Пасива директних корисника износи 151.987 хиљада динара, а пасива индиректних корисника 1.560.208 хиљада динара.

Обавезе

У консолидованом Билансу стања општине Петровац на Млави на дан 31.12.2014. године исказане су обавезе у износу од 175.953 хиљаде динара које чине: дугорочне обавезе 82.478 хиљада динара; обавезе по основу расхода за запослене 7.741 хиљаду динара; обавезе по

основу осталих расхода изузев расхода за запослене 1.355 хиљада динара; обавезе из пословања 65.737 хиљада динара и пасивна временска разграничења 18.642 хиљаде динара.

Домаће дугорочне обавезе – 211000

211400 – Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године, на овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 74.034 хиљаде динара које се односе на износ неотплаћене главнице кредита од „Banca Intesa“ а.д. Београд по уговору број 400-1120/11-02 од 25.10.2011. године. Према ИОС обрасцу који је Банка послала обавеза по кредиту износи 80.142 хиљаде динара, односно 663 хиљаде EUR .

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да укупна обавеза по кредиту према банци није усаглашена, тако да евиденција о укупном преосталом задужењу по основу главнице кредита није поуздана, за износ од 6.108 хиљада динара мање су исказане актива и пасива у билансу стања што је супротно члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да: усагласе са банком обавезе по основу кредита; усаглашени износ главнице евидентирају уз доследну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбе о буџетском рачуноводству.

211900 – Дугорочне обавезе за финансијске лизинге

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године ове обавезе исказане су у износу од 8.444 хиљаде динара. Износ од 8.384 хиљаде динара односи се на директне буџетске кориснике, а износ од 60 хиљада динара је преузет из евиденције Спортског центра. Према пословним књигама општине Петровац на Млави износ неотплаћених обавеза по уговорима о финансијском лизингу закљученим са „VB Leasing“ д.о.о Београд број 16161, 16162, 16163 и 16164 од 29.01.2014. године и са „Sogelease Србија“ д.о.о. Београд према уговору број 4932 од 01.09.2014. године износи 8.384 хиљаде динара. Према ИОС обрасцима добијеним од даваоца лизинга доспеле неизмирене обавезе по свим уговорима о финансијском лизингу износе 10.983 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- укупне обавезе према даваоцима лизинга нису усаглашене, тако да евиденција по основу финансијског лизинга није поуздана, за износ од најмање 2.599 хиљада динара мање су исказане актива и пасива у Билансу стања што је супротно члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина Петровац на Млави нема успостављену помоћну евиденцију по даваоцима лизинга, као ни по закљученим уговорима што не обезбеђује поуздану евиденцију о стању обавеза супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да: са даваоцима лизинга усагласе обавезе по основу финансијског лизинга; успоставе помоћну евиденцију даваоца лизинга; обезбеде доследну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обавезе по основу расхода за запослене - 230000

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказане су обавезе у износу од 7.741 хиљаду динара и односе се на обавезе за обрачунате а неисплаћене расходе за запослене код индиректних буџетских корисника.

241100 - Обавезе по основу отплате домаћих камата

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да на овој билансној позицији нема исказаних обавеза из разлога што укупно обрачуната а неплаћена камата по

кредиту као и раходи за доспелу камату нису евидентирани. За износ од најмање 311 хиљада динара мање је исказана актива и пасива у Билансу стања што је супротно члану 11. и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да евидентирају обавезе по основу камате по дугорочном кредиту уз доследну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбе о буџетском рачуноводству.

241400 – обавезе по основу пратећих трошкова задуживања

На овој Билансној позицији исказан је износ од једне хиљаде динара преузет из завршног рачуна Културно просветног центра.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да износ обавеза по кредиту и финансијском лизингу са уговореном валутном клаузулом није коригован кроз обрачун курсних разлика на дан 31.12.2014. године што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да евидентирају обавезе по основу курсних разлика уз доследну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера – 243000

243300 – Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу од 688 хиљаде динара и преузете су из евиденције индиректних буџетских корисника.

Обавезе за остале расходе – 245000

245100 – обавезе по основу дотација невладиним организацијама

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године на овој позицији нема исказаних података.

245200 – Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу од 202 хиљаде динара и преузете су из евиденције индиректних буџетских корисника.

245300 – Обавезе по основу казни и пенала по решењу судова

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године, исказане су у износу од 454 хиљаде динара и преузете су из евиденције индиректних буџетских корисника.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да општина Петровац на Млави није исказала обавезе према политичким партијама за средства која им припадају према члану 16. Закона о финансирању политичких активности, а која им нису исплаћена током 2014. године и ранијих година.

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровац на Млави да евидентирају обавезе према политичким партијама и примењују Закон о финансирању политичких активности.

Обавезе према добављачима 252000

252100 – Добављачи у земљи

У консолидованом билансу стања општине Петровац на Млави на дан 31.12.2014. године, исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 65.108 хиљада динара. Обавезе преузете из евиденције директних корисника износе 9.837 хиљада динара, а обавезе индиректних корисника износе 55.271 хиљаде динара и односе се на: обавезе Дирекције за изградњу и развој 21.546 хиљада динара; обавезе месних заједница 22.625 хиљада динара; обавезе ПУ „Галеб“ 3.832 хиљаде динара; обавезе Спортског центра 1.610 хиљада динара;

обавезе ЈРТВ Петровац 1.065 хиљада динара; обавезе библиотеке „Ђура Јакшић“ 1.154 хиљаде динара и обавезе Културно просветног центра 1.227 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 39 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијен је 21 одговор или 53,85 % што је приказано у следећој табели:

Табела: Конфирмације за обавезе

Ред. Број	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конфирмацији	у хиљадама динара	
						Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	23	12	6.211	6.836	1.602	2.227
2.	Дирекција за изградњу и развој	16	9	17.215	19.356	-	2.141
	Укупно	39	21	23.426	26.192	1.602	4.368

У поступку ревизије преузетих обавеза код директних и индиректних корисника, утврдили смо да:

- код Општинске управе постоје неусаглашене обавезе и то: у књиговодственој евиденцији мање је исказана обавеза према добављачу КЈП „Извор“ Петровац на Млави у односу на стање потврђено конфирмацијом за износ од 1.704 хиљаде динара, као и за добављача „Дунав осигурање“ а.д. Пожаревац за износ од 370 хиљада динара. Више је евидентирана обавеза од стања потврђеног конфирмацијом према добављачу Арива Литас д.о.о. Пожаревац за износ од 1.574 хиљаде динара;
- Општинска управа није извршила евидентирање обавеза за накнаду за одводњавање по решењима Јавног водопривредног предузећа „Србија воде“ Београд ВПЦ „Сава-Дунав“ у износу од најмање од 13.151 хиљаде динара за 2012. 2013. и 2014. годину, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Постоји ризик да је износ ових обавеза значајно већи, јер нам у поступку ревизије нису пружени докази о износу обавеза за претходне године и о евентуалном измирењу истих. У поступку ревизије извршено је евидентирање наведених обавеза, као и измирење дела обавезе у износу од 4.788 хиљада динара;
- Општинска управа није извршила у својим пословним књигама евидентирање обавеза за купљене станове од „Жарац“ д.о.о., Велико Лаоле у износу од најмање 27.683 хиљаде динара, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије извршено је евидентирање наведених обавеза;
- Општинска управа није извршила у својим пословним књигама евидентирање обавеза насталих из активности Штаба за ванредне ситуације у износу од најмање 10.917 хиљада динара што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У поступку ревизије извршено је евидентирање наведених обавеза;
- код Дирекције за изградњу мање је исказана обавеза у књиговодственој евиденцији од стања потврђеног конфирмацијом према добављачу „Електроморава“ Пожаревац у износу од 1.704 хиљаде динара и КЈП „Извор, Петровац на Млави у износу од 437 хиљада динара;
- општина Петровац на Млави није у потпуности поштовала рокове измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, чиме је поступљено супротно члану 3. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Петровацна Млави да: у пословним књигама евидентирају обавезе по свим основама истог или наредног дана од њиховог

добивања; усагласе помоћне књиге са главном књигом и поштују рокове измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

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

у хиљадама динара							
Р. Бр.	Еко н. клас		Скупштина општине	Председник и Општинско веће	Општинска управа	Дирекција за изградњу и развој	ПУ Галеб
1	411	Укупна апропријација	11.493	9.400	64.180	7.626	51.404
		Исказано извршење	11.396	9.400	60.780	7.626	51.762
		Разлика	97	0	3.400	0	-358
		Укалкулисане обавезе	1.187	713	4.477	1.269	7.330
		Разлика	-1.090	-713	-1.077	-1.269	-7.688
2	412	Укупна апропријација	1.756	1.683	13.228	1.365	9.278
		Исказано извршење	1.756	1.683	12.112	1.406	9.777
		Разлика	0		1.116	-41	-499
		Укалкулисане обавезе	213	128	801	227	800
		Разлика	-213	-128	315	-268	-1.299
3	414	Укупна апропријација	77	0	1.590	214	3.694
		Исказано извршење	72	0	1.534	214	4.251
		Разлика	5	0	56	0	-557
		Обавезе по Решењима					217
		Разлика	5	0	56	0	-774
4	415	Укупна апропријација	612	204	3.046	440	
		Исказано извршење	639	176	3.046	425	
		Разлика	-27	28	0	15	0
		Обавезе по рачунима					
		Обавезе по Уговорима					
Разлика	-27	28	0	15	0		
5	416	Укупна апропријација		0	1.088	397	742
		Исказано извршење			1.082	365	272
		Разлика	0	0	6	32	470
		Укалкулисане обавезе					
		Разлика	0	0	6	32	470
6	421	Укупна апропријација	260	1.570	14.700	8.330	4.370
		Исказано извршење	434	1.421	12.778	8.049	3.114
		Разлика	-174	149	1.922	281	1.256
		Обавезе по рачунима		324	1.596	6.201	2.984
		Обавезе по Уговорима					
Разлика	-174	-175	326	-5.920	-1.728		
7	422	Укупна апропријација	600	1.200	21.000	150	2.530
		Исказано извршење	570	1.287	20.622	95	3.287
		Разлика	30	-87	378	55	-757
		Обавезе по рачунима			3.646		97
		Обавезе по Уговорима					
Разлика	30	-87	-3.268	55	-854		
8	423	Укупна апропријација	1.600	3.500	15.609	3.700	1.755
		Исказано извршење	1.610	3.582	15.062	3.038	1.468
		Разлика	-10	-82	547	662	287
		Обавезе по рачунима	121		1.481	3.183	42
		Обавезе по Уговорима			320	50	
Разлика	-131	-82	-1.254	-2.571	245		
9	424	Укупна апропријација			5.660	2.350	690
		Исказано извршење			4.342	1.026	584
		Разлика	0	0	1.318	1.324	106
		Обавезе по рачунима			1.363	572	28
		Обавезе по Уговорима					
Разлика	0	0	-45	752	78		
10	425	Укупна апропријација	250	400	1.500	45.724	1.010
		Исказано извршење	72	237	1.286	45.688	1.472
		Разлика	178	163	214	36	-462
		Обавезе по рачунима	20	29	316	7.824	41
		Обавезе по Уговорима					
Разлика	158	134	-102	-7.788	-503		
11	426	Укупна апропријација	800	2.000	5.000	6.080	

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских
извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Петровац на Млави за 2014. годину*

		Исказано извршење	834	1.993	4.951	4.625	
		Разлика	-34	7	49	1.455	0
		Обавезе по рачунима		24	307	699	
		Обавезе по Уговорима				2.061	
		Разлика	-34	-17	-258	-1.305	0
12	441	Укупна апропријација			7.101		
		Исказано извршење			4.952		
		Разлика	0	0	2.149	0	
		Обавезе по рачунима					
		Разлика	0	0	2.149	0	
13	444	Укупна апропријација		0	0	0	
		Исказано извршење			1.915		
		Разлика	0	0	-1.915	0	0
		Обавезе по рачунима					
		Разлика	0	0	-1.915	0	0
14	472	Укупна апропријација		6.830	21.585		
		Исказано извршење		6.798	22.749		
		Разлика	0	32	-1.164	0	0
		Обавезе по рачунима			337		
		Разлика	0	32	-1.501	0	0
15	481	Укупна апропријација			14.950		
		Исказано извршење			11.698		
		Разлика	0	0	3.252	0	0
		Обавезе по рачунима					
		Разлика	0	0	2.493	0	0
15	482	Укупна апропријација	250	800	500	250	400
		Исказано извршење	216	16	66	91	181
		Разлика	34	784	434	159	219
		Обавезе по рачунима			13.151		
		Разлика	34	784	-12.717	159	219
16	483	Укупна апропријација			6.000		
		Исказано извршење			5.390		
		Разлика	0	0	610	0	0
		Обавезе по рачунима					
		Разлика	0	0	610	0	0
17	484	Укупна апропријација		25.000			
		Исказано извршење		24.581			
		Разлика	0	419	0	0	0
		Обавезе по рачунима		10.917			
		Разлика	0	-10.498	0	0	0
18	511	Укупна апропријација			3.755	69.140	500
		Исказано извршење			3.755	63.680	252
		Разлика	0	0	0	5.460	248
		Обавезе по рачунима			500	93	
		Разлика	0	0	-500	2.471	248
19	512	Укупна апропријација			1.400		500
		Исказано извршење			922		1.497
		Разлика	0	0	478	0	-997
		Обавезе по рачунима			25		4
		Разлика	0	0	453	0	-1.001

Скупштина општине преузела обавезе изнад буџетом одређених апропријација у укупном износу од 1.669 хиљада динара и то: (1) на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зарада) у износу од 1.090 хиљада динара, за укалкулисане неисплаћене зараде за месец децембар 2014. године; (2) на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 213 хиљада динара, за укалкулисане неисплаћене социјалне доприносе за месец децембар 2014. године;

(3) на економској класификацији 415000 – Накнада трошкова за запослене у износу од 27 хиљада динара за извршене расходе изнад расположивог износа одобрене апропријације; (4) на економској класификацији 421000 – Стални трошкови у износу од 174 хиљада динара за извршене расходе изнад одобрене апропријације; (5) на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору у износу од 131 хиљаду динара, по неплаћеним рачунима за услуге информисања и услуге репрезентације; (6) на економској класификацији 426000 – Материјал у износу од 34 хиљаде динара за извршене расходе изнад одобрене апропријације.

Председник општине и општинско веће преузели су обавезе изнад буџетом одређених апропријација у укупном износу од од 11.700 хиљада динара и то: (1) на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зарада) у износу од 713 хиљада динара, за укалкулисане неисплаћене зараде за месец децембар 2014. године; (2) на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 128 хиљада динара, за укалкулисане, а неисплаћене социјалне доприносе за месец децембар 2014. године; (3) на економској класификацији 421000 – Стални трошкови у износу од 175 хиљада динара, за обавезе по рачунима који се односе на месец децембар 2014. године; (4) на економској класификацији 422000 – Трошкови путовања у износу од 87 хиљада динара за извршене расходе изнад одобрене апропријације; (5) на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору у износу од 82 хиљаде динара за извршене обавезе преко одобрене апропријације; (6) на економској класификацији 426000 – Материјал у износу од 17 хиљада динара по неплаћеним рачунима за месец децембар 2014. године; (7) на економској класификацији 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 10.498 хиљада динара за обавезе везане за послове санације услед елементарних непогода.

Општинска управа је преузела обавезе изнад буџетом одређених апропријација у укупном износу од 22.637 хиљаде динара и то: (1) на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зарада) у износу од 1.077 хиљада динара, за укалкулисане, а неисплаћене зараде за месец децембар 2014. године; (2) на економској класификацији 422000 – Трошкови путовања у износу од 3.268 хиљада динара, по неплаћеним рачунима за превоз ученика основних и средњих школа који се односе на месец децембар 2014. године. Уговорени рок за плаћање ових обавеза је 45 дана од дана фактурисања; (3) на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.254 хиљаде динара, по рачунима за услуге информисања, услуге репрезентације и обавезе по Уговору са Историјским архивом Пожаревац број 400-1621/14-02 од 24.11.2014. године; (4) на економској класификацији 424000 – Специјализоване услуге у износу од 45 хиљада динара; (5) на економској класификацији 425000 - Текуће поправке и одржавање у износу од 102 хиљада динара по неплаћеним рачунима за поправке и одржавање опреме; (6) на економској класификацији 426000 – Материјал у износу од 258 хиљада динара по неплаћеним рачунима за материјал; (7) на економској класификацији 444000 – Пратећи трошкови задуживања у износу од 1.915 хиљада динара за обрачунате негативне курсне разлике у износу од 1.348 хиљада динара и додатне трошкове финансијског лизинга који су погрешно евидентирани на овој економској класификацији у износу од 567 хиљада динара; (8) на економској класификацији 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 1.501 хиљада динара, односи се на неисплаћене рачуна за смештај ученика средњих школа у интернату, и извршене расходе изнад одобрене апропријације (9) на економској класификацији 482000 – Порези, обавезне таксе и казне у износу од 12.717 хиљада динара, које се односи се на обавезе по решењима за Накнаду за одводњавање; (10) на економској класификацији 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 500 хиљада динара, односи се на евидентиране обавезе по почетном стању за пројектну документацију.

Дирекција за изградњу и развој преузела је обавезе изнад буџетом одређених апропријација у укупном износу од 19.121 хиљаде динара и то: (1) на економској

класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зарада) у износу од 1.269 хиљада динара, за укалкуисане неисплаћене зараде за месеце новембар и децембар 2014. године; (2) на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 268 хиљада динара, за укалкуисане, а неисплаћене социјалне доприносе за месеце новембар и децембар 2014. године; (3) на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, у износу од 5.920 хиљада динара које се односи на трошкове за јавну расвету из претходног периода у износу од 4.322 хиљада динара, рачун из месеца децембра у износу од 810 хиљада динара, као и за неплаћене рачуне од КЈП „Извор“ према споразуму од 11.09.2014. године и износу од 627 хиљада динара; (4) на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору у износу од 2.571 хиљаду динара, по рачунима за замену уличних светиљки; (5) на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 7.788 хиљада динара, од тога се 4.172 хиљаде односи на обавезе према КЈП „Извор“ са којим је закључен споразум о измирењу дуга, а остатак се односи на неплаћене рачуне за текуће поправке и одржавање; (6) на економској класификацији 426000 – Материјал у износу од 1.305 хиљада динара по неплаћеним рачунима за електроматеријал за јавну расвету и за преузету а нерализовану обавезу по уговору за електроматеријал.

Предшколска установа „Галеб“ је преузела обавезе изнад буџетом одређених апропријација у укупном износу од 13.847 хиљаде динара и то: (1) на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зарада) у износу од 7.688 хиљада динара, за неисплаћене зараде за месеце новембар и децембар 2014. године; (2) на економској класификацији 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 1.299 хиљада динара за део доприноса за новембар и децембар; (3) на економској класификацији 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 774 хиљаде динара настало тако што за извршење расхода из осталих извора финансирања није извршено повећање апропријације као што је прописано чланом 61. Закона о буџетском систему; (4) на економској класификацији 421000 – Стални трошкови, у износу од 1.728 хиљада динара које се односи на неплаћене рачуне КЈП „Извор“ за воду и грејање; (5) на економској класификацији 422000 – Трошкови путовања у износу од 854 хиљада динара настало тако што за извршење расхода из осталих извора финансирања није извршено повећање апропријације као што је прописано чланом 61. Закона о буџетском систему; (6) на економској класификацији 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 503 хиљада динара. настало тако што за извршење расхода из осталих извора финансирања није извршено повећање апропријације као што је прописано чланом 61. Закона о буџетском систему; (7) на економској класификацији 512000 – машине и опрема у износу од 1.001 хиљаду динара настало тако што за извршење расхода из осталих извора финансирања није извршено повећање апропријације као што је прописано чланом 61. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Петровац на Млави да ускладе ниво преузетих обавеза по рачунима и уговорима са расположивим апропријацијама и обавезе преузимају и извршавају у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Остале обавезе 254000

254100 – Обавезе из односа буџета и буџетских корисника

На овој билансној позицији исказан је износ од 629 хиљада динара износ од 527 хиљада динара преузет је из завршних рачуна директних корисника, а износ од 102 хиљаде динара из евиденције индиректних корисника.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је Општинска управа евидентирала износ од 527 хиљада обавеза према буџетским корисницима, а да за исти износ буџетски корисници нису исказали обавезе према буџету Општине, како би се у поступку консолидације извршило искључивање међусобних трансфера, што је довело да више исказане активе и пасиве у консолидованом Билансу стања за износ од 527 хиљада

динара, што је супротно члану 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Исправке погрешних књижења извршене су у налогу број биланс 1 од 02.01.2015. године.

Пасивна временска разграничења 291000

291200 – Разграничени плаћени расходи и издаци

Разграничени плаћени расходи и издаци исказани су у износу од 8.416 хиљада динара. Износ од 1.827 хиљада динара се односи на директне буџетске кориснике, а износ од 6.589 хиљада динара на индиректне буџетске кориснике.

291300 – Обрачунати ненаплаћени приходи и примања

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања исказани су у износу од 9.925 хиљада динара и у целости се односе на индиректне буџетске кориснике.

291900 – Остала пасивна временска разграничења

Остала пасивна временска разграничења исказана су у износу од 301 хиљаде динара и у целости се односе на индиректне буџетске кориснике

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – 300000

У консолидованом билансу стања општине Петровац на Млави на дан 31.12.2014. године капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 1.536.242 хиљаде динара, од чега се износ од 57.378 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 1.478.864 хиљаде динара се односи на индиректне буџетске кориснике.

Капитал 311000

311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима

У консолидованом Билансу стања општине Петровац на Млави на дан 31.12.2014. године, нефинансијска имовина у сталним средствима износи 1.609.531 хиљаду динара, од чега се износ од 133.704 хиљаде динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 1.475.827 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике.

311200 – Нефинансијска имовина у залихама

У консолидованом билансу стања општине Петровац на Млави на дан 31.12.2014. године, нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 48 хиљада динара.

311300 – Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита

У консолидованом билансу стања општине Петровац на Млави на дан 31.12.2014. године, исказана је у износу од 82.478 хиљада динара који у потпуности преузет из евиденције директних буџетских корисника.

311900 – Остали сопствени извори

У консолидованом билансу стања општине Петровац на Млави на дан 31.12.2014. године, остали сопствени извори исказани су у износу од 451 хиљаду динара.

321121 - Вишак прихода и примања – суфицит

На овој билансној позицији исказан је суфицит у износу од 1.131. хиљаду динара. Износ од 269 хиљада динара преузет је из евиденције директних буџетских корисника, а износ од 862 хиљаде динара из евиденције индиректних буџетских корисника.

321311 - Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година

У консолидованом Билансу стања општине Петровац на Млави на дан 31.12.2014. године исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 7.484 хиљаде динара, износ од 5.748 хиљада динара преузет је из завршних рачуна директних буџетских корисника, а износ од 1.736 хиљада динара из завршних рачуна индиректних буџетских корисника.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је у члану 9. Одлуке о завршном рачуну буџета општине Петровац на Млави за 2014. годину број 020-107/2015-02 од 12.06.2015. године утврђен је остварени вишак прихода и примања – буџетски суфицит

(консолидовани) у износу од 38.213, који се преноси у наредну годину што не одговара износу исказаном на билансној позицији 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Петровац на Млави да вишак прихода и примања утврђују у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

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

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

1) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима Општина за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. - 31.12.2014. године (Образац 3), нема остварених примања, али су исказани издаци у износу од 121.450 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 121.450 хиљада динара.

у (000) динара			
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	1652	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје основних средстава	1625	
820000	Примања од продаје робе за даљу продају		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	ИЗДАЦИ	94458	121450
500000	Издаци за нефинансијску имовину	57608	81351
510000	Основна средства	57608	81351
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	36850	40099
610000	Отплата главнице	36850	40099
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак примања		
	Мањак примања	92833	121450

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 755.932 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 757.818 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 8.615 хиљада динара.

у (000) динара			
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских
извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Петровац на Млави за 2014. годину*

	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	761778	755932
0	Текући приходи	761778	755932
710000	Порези	247583	256379
730000	Донације и трансфери	432395	418427
740000	Други приходи	78467	68914
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3333	2230
790000	Приходи буџета		9979
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
820000	Примања од продаје залиха		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	773420	755818
400000	Текући расходи	678962	636368
410000	Расходи за запослене	235713	229249
420000	Коришћење роба и услуга	250477	208962
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	5788	6902
450000	Субвенције	3941	1447
460000	Донације, дотације и трансфери	87357	61378
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	27042	30856
480000	Остали расходи	68644	97574
500000	Издаци за нефинансијску имовину	57608	81351
510000	Основна средства	57608	81351
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	36850	40099
610000	Отплата главнице	36850	40099
620000	Набавка финансијске имовине		
	Мањак новчаних прилива		1.886
	Салдо готовине на почетку године	20129	10501
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
	Салдо готовине на крају године	10501	8615

Општина је за 2014. годину исказала: 1) укупне новчане приливе у износу од 755.932 хиљаде динара; 2) Укупне новчане одливе у износу од 757.818 хиљада динара; (3) мањак новчаних прилива у износу од 1.886 хиљада динара; (4) салдо готовине на почетку године у износу од 10.501 хиљаде динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од 8.615 хиљада динара.

3) Разлике између одобрених средстава и извршења, према Обрасцу 5

Табела: Структура прихода и примања

у (000) динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из фин.плана	Укупно (5-9)	Република	Општине	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези		256379		256318			61
730000	Донације и трансфер		418427		418427			
740000	Други приходи		68914		52350		1050	15514
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода		2230	1713				517
700000	Текући приходи		755932	11692	727095		1050	16095
820000	Примања од прод. залиха							
800000	Прим. од продаје нефин. имовине							
910000	Прим. од задужив.							
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.							
	Укупни приходи и примања		755932	11692	727095		1050	16095

*Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских
извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Петровац на Млави за 2014. годину*

Табела: Структура расхода и издатака

у (000) динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општине	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене		229249	11066	216993			1190
420000	Кориш. усл. и роба		208962	594	192688		435	15245
430000	Упо. основних сред							
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.		6902	32	6867			3
450000	Субвенције		1447		1447			
460000	Донац., дот. и трансфери		61378		61378			
470000	Социј. осигурање и социјална заштита		30856		30144			712
480000	Остали расходи		97574		97354			220
400000	Укупни тек. расх.		636368	11692	606871		435	17370
510000	Основна средства		81351		79856		615	880
520000	Залихе							
540000	Природна имовина							
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а							
500000	Издаци за нефинан. имовину		81351		79856		615	880
610000	Отплата главнице		40099		40099			
600000	Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов.		40099		40099			
	Уку расх. и издаци		757818	11692	726826		1050	18250
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ		757932	11692	727095		1050	16095
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ		717719	11692	686727		1050	18250
	Буџетски суфицит		38213		40368			
	Буџетски дефицит							2155
900000	Прим. од задуж. и прод. фин. имов.							
600000	Изд. за отпл. глав. и наб. фин. имов.		40099		40099			
	Вишак примања							
	Мањак примања		40099		40099			
	Вишак новч. прилива				269			
	Мањак новч. прилива		1886					2155

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да општина Петровац на Млави није пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава вршила међусобно усаглашавање расхода и издатака и није при изради годишњег извештаја извршила контролу и савјешње података исказаних у годишњем извештају индиректних корисника и директних корисника буџетских средстава. Израда консолидованог завршног рачуна вршена је искључиво на основу података исказаних у Главној књизи трезора, уз преузимања података из завршних рачуна индиректних буџетских корисника само у делу осталих извора финансирања, што је за последицу имало велика одступања у односу на податке исказане у обрасцима завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава.

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

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

А) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2014. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва се користи за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Одлуком о буџету општине Петровац на Млави за 2014. годину у сталну буџетску резерву планирана су средства у износу од 3.700 хиљаде динара. Општина Петровац на Млави током 2014. године није користила средства сталне буџетске резерве.

Б) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2014. години

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Одлуком о буџету Општине Петровац на Млави за 2014. годину планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 11.000 хиљада динара, а последњим Ребалансом у износу од 6.830 хиљада динара. Извршени расходи из средстава текуће буџетске резерве износе 6.553 хиљаде динара.

Средства текуће буџетске резерве у износу од 6.553 хиљада динара, употребљена су на основу Закључака Општинског већа о употреби текуће буџетске резерве и пренета су: (1) за школарине као помоћ за студенте и ученике у износу од 810 хиљада динара; (2) удружењима у износу од од 955 хиљада динара; (3) за лечење у износу од 658 хиљада динара; (4) за утрошену електричну енергију и комуналне услуге и износу од 140 хиљада динара; (5) за погребне трошкове у износу од 400 хиљада динара; (6) за спортска такмичења у износу од 145 хиљада динара, (7) помоћ полицији у износу од 20 хољада динара; (8) помоћ суду у износу од 144 хиље динара; (9) помоћ ватрогасној станици у износу од 420 хиљада динара; (10) за санацију куће у износу од 190 хиљада динара; (11) за уједи паса у износу од 20 хиљада динара; (12) за истраживачки рад и извештавање у износу од 435 хиљада динара; (13) за пројекте у износу од 215 хиљада динара; (14) за манифестације у износу од 150 хиљада динара; (15) за Историјски архив у износу од 320 хиљада динара; (16) за основне животне потребе у износу од 1.199 хиљада динара; (17) за остале помоћи у износу од 577 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- у члану 3. Одлуке о завршном рачуну буџета Општине Петровац на Млави реализована средстава резерве исказана су у износу од 4.711 хиљада динара, а у Извештају о текућој буџетској резерви који је саставни део Одлуке о завршном рачуну исказан је износ утрошених средстава из текуће буџетске резерве у износу од 6.553 хиљаде динара;
- извршени расходи из средстава из текуће буџетске резерве у износу од 6.553 хиљаде динара распоређени су у целости на економској класификацији 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, а не према врсти расхода, што је супротно члану 69. Закона о буџетском систему;
- извештај о трошењу средстава текуће буџетске резерве не даје јасну информацију о крајњим корисницима средства буџета општине Петровац на Млави.

Препоручујемо одговорним лицима да: усагласе податке о планираним и утрошеним средствима текуће буџетске резерве које исказују у извештајима и Одлукама које састављају и расходе извршене из средстава текуће буџетске резерве распоређују на одговарајуће економске класификације по врсти расхода

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 субјеката ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја или нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине, а у вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине спроведени су додатни ревизорски поступци и то разговором са руководством, анализом плаћених судских трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања, извештаја правних служби и др. Од Општинског јавног првобранилаштва и правних служби ИКБС добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине јављају као тужилац или тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

Општина Петровац на Млави је у циљу вршења послова правне заштите права и интереса општине Петровац на Млави основала Јавно првобранилаштво општине (у даљем тексту ОЈП).

Општина Петровац на Млави

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова до 15.09.2015.године према врсти судског спора када је општина Петровац на Млави туженик, тужилац, у ванпарничном поступку (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (у својству повериоца или извршеног дужника) или у стечајним поступцима, уз одговарајућа допунска објашњења. Подаци су приказани са стањем на дан 15.09.2015.године.

Табела 1. Збирни преглед судских спорова општине Петровац на Млави на дан 15.09.2015. године

Опис	Општина тужена	Општина тужилац	Ванпарнични поступак Петровац на Млави		Извршни поступци		Стечајни поступак	Кривични
			Противник предлагача	Предлагач	Општина дужник	Општина поверилац		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Износ (дин)	43.561.556,33	585.000,00			6.624.410,52		2.007.050,20	
Број предмета	26	3	1		1		1	

Општина Петровац на Млави као тужена у периоду од 01.01.2014. године до 15.09.2014. године имала је 28 судских – парничних предмета укупне вредности спора од 52.193 хиљада динара.

Према подацима ОЈП и увидом у достављене извештаје, табеларне прегледе судски спорови у којима је општина Петровац на Млави тужена могу се груписати по основу предмета спора на парнице ради: ради накнаде штете по основу уједа паса луталица, ради дуга и ради накнаде по другим основама и ради иселења.

Накнаде штета по основу уједа паса луталица. По овом основу покренуто је 13(тринаест) судских спорова укупне вредности од 1.815 хиљада динара, од којих је шест окончаних предмета, а седам је активно.

У односу на предмете који су правоснажно окончани потребно је напоменути да је тужбени захтев “Sloga construction” д.о.о. из Крагујевца у раду *ради дуга* на износ од 5.131 хиљада динара за изведене радове, тужена Месна заједница Шетоње, предмет Вишег суда

П.бр. 520/2013. Предмет се налази по жалби првобранилаштва у Привредном суду у Београду.

Накнада по другим основама Општина је тужена за: (1) фактичку експропријацију два предмета у раду укупне вредности 2.950 хиљада динара; (2) утврђивање права својине пет предмета у раду вредности 12.530 хиљада динара, где је највећа вредност предмета пред Вишим судом П.бр. 26/15 у износу од 12.000 хиљада динара; (3) стицање без основа пет предмета у раду укупне вредности 3.296 хиљада динара.

Што се тиче *радних спорова* где је Општина тужена у највећем броју предмета предмети тужбеног захтева се односе на поништење решења, конкурса и закључака.

Општина Петровац на Млави као *тужилац* је у контролисном периоду имала три предмета у раду укупне вредности 585 хиљада динара. Општина и Месна заједница Кладурово су тужили физичко лице због иселења из пословног простора и исплате закупнине, вредност спора износи 565 хиљада динара.

Према подацима ОЈП је у извештајном периоду у раду имало два предмета укупне вредности 6.624 хиљаде динара, где се Општина појављује као *извршни дужник* и то по два основа: (1) по пресуди основног суда у Петровцу на Млави П.бр. 176/14 од 25.02.2015. године, у износу од 220 хиљада динара ради накнаде физичком лицу због уједа пса луталице; (2) по пресуди основног суда у Петровцу на Млави И.бр. 269/15 Општина је извршни дужник по законској затезној камати која тече од 14.10.2014.године у износу од 6.404 хиљаде динара.

Стечајни поступци. У једном стечајном предмету пријављено је и признато потраживање вредности 2.007 хиљада динара које је покренуто решењем Ст. 41/2015 од 17.08.2015. године где је стечајни поверилац општина Петровац на Млави.

ЈП “Дирекција за изградњу општине Петровац”

Током 2014. године, према подацима који су достављени од стране овог предузећа ЈП “Дирекције за изградњу и развој општине Петровац” је имала укупно један предмет у којем се појављује као тужена. По овом основу поднета је тужба против ЈП “Дирекције за изградњу и развој општине Петровац” за исплату заосталих зарада у износу од 436 хиљада динара. Пресудом апелационог суда Гж 1.бр.6765/12 од 03.06.2015. године, потврђена је пресуда П1.627/10 у првом ставу изреке у коме је тужена ЈП “Дирекција за изградњу и развој општине Петровац” обавезна да исплати физичком лицу износ од 287 хиљада динара, а док је у погледу преосталог потраживања у износу од 149 хиљада динара, укинут предмет и враћен на поново суђење.

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ ЗА 2014. ГОДИНУ**

Образац I

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ГОДИШЊИ КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

СЕДИШТЕ ПЕТРОВАЦ НА МЛАВ МАТИЧНИ БРОЈ 07198264

ПИБ 102538275 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-90640-02

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)	1,557,661	1,866,170	256,517	1,609,653
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	1,557,181	1,863,178	253,573	1,609,605
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1,437,510	1,742,486	228,929	1,513,557
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1,406,576	1,663,961	191,452	1,472,509
1005	011200	Опrema	29,975	77,446	37,296	40,150
1006	011300	Остале некретнине и опрема	959	1,079	181	898
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	604	603		603
1012	014100	Земљиште	604	603		603
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	118,040	118,872	24,644	94,228
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	117,358	93,558	274	93,284

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	682	25,314	24,370	944
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	1,027	1,217		1,217
1019	016100	Нематеријална имовина	1,027	1,217		1,217
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 - 1025)	480	2,992	2,944	48
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)	480	2,992	2,944	48
1026	022100	Залихе ситног инвентара	419	2,883	2,883	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	61	109	61	48
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 - 1067)	225,365	796,572	694,030	102,542
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним институцијама				
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)	27,678	63,105	35,318	27,787
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	10,501	8,615		8,615
1051	121100	Жиро и текући рачуни	10,501	8,594		8,594
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви		20		20
1053	121300	Благајна		1		1
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	7,299	44,334	33,953	10,381
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	7,299	44,334	33,953	10,381
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	9,878	10,156	1,365	8,791
1063	123100	Краткорочни кредити		1		
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	9,341	9,767	1,365	8,402
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	536	389		389
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	197,687	733,467	658,712	74,755
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	197,687	733,467	658,712	74,755
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	60,674	666,141	591,386	74,755
1071	131300	Остали активна временска разграничења	137,013	67,326	67,326	
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1,783,026	2,662,742	950,547	1,712,195
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)	213,553	175,953
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	102,241	82,478
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	102,241	82,478
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	102,001	74,034
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	240	8,444
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинства у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих мезанца		
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)	3,134	7,741
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	2,613	6,559
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	1,893	4,756
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	207	501
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	336	918
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	159	336
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	18	48
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број кошта	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)	460	1,171
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	283	787
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	159	336
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	18	48
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)	1	1
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	1	1
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	60	10
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	60	10
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	526	1,355
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	12	1
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	11	
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања	1	1
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		10
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		10
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		688
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		688
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)	514	656
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	134	202
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	380	454
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	91,964	65,737
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	90,836	65,108
1204	252100	Добављачи у земљи	89,774	65,108
1205	252200	Добављачи у иностранству	1,062	
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	1,128	629
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	1,118	629
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	10	
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНЧЕЊА (1213)	15,688	18,642
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНЧЕЊА (од 1214 до 1217)	15,688	18,642
1214	291100	Разгранчени приходи и примања	11	
1215	291200	Разгранчени плаћени расходи и издаци	9,164	8,416
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	6,322	9,925
1217	291900	Остала пасивна временска разгранчења	191	301
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И БАНКАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1,569,473	1,536,242
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	1,558,801	1,527,552
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	1,558,801	1,527,552
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	1,556,289	1,609,531
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	477	48
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	102,001	82,478
1224	311400	Финансијска имовине		
1225	311500	Извори новчаних средстава	10	
1226	311600	Утрошени средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број сита	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори	104.026	451
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		1.131
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоредени вишак прихода и примања из ранијих година	10.501	7.484
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)	171	75
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САДЛО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САДЛО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САДЛО	171	75
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САДЛО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	1.783,026	1.712,195
1240	352000	ВАЊБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 14.05.2015. године

Лице одговорно за
подуцавање обрасца

H. Anketić



Наредбодавац