



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

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

Број: 400-2623/2015-04
Београд, 15.12.2015. године

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

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 БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ТРСТЕНИК ЗА 2014. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА ОПШТИНЕ ТРСТЕНИК ЗА 2014. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА ТРСТЕНИК

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

Одговорност ревизора

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

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

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

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

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

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007

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

⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 18/15

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

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 Трстеник, део прихода је мање исказан за 2.986 хиљада динара; део расхода и издатака је више исказан за 24.315 хиљада динара и мање за 24.315 хиљада динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Трстеник за 2014. годину.
2. У консолидованим финансијским извештајима општине Трстеник - Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности: имовина није евидентирана у најмањем износу од 65.740 хиљада динара за земљиште у Херцег Новом површине 2.088 м²; више исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 4.858 хиљада динара (основна школа, Дом ученика); више исказана нефинансијска имовина у припреми, а мање исказани аванси за остале потребе 60.680 хиљада динара (неизмирене обавезе повериоцима „Западне Мораве“); више исказана нефинансијска имовина у припреми износу од 50.594 хиљаде динара (Косовска улица, тобоган за базен); није евидентирано учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач Општина у износу од 377.403 хиљаде динара; неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 120.456 хиљада динара; неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима код ПУ „Бисери“ у износу од 4.294 хиљаде динара; неусаглашеност вредности нефинансијске имовине код Дирекције за планирање и изградњу Трстеник ЈП у сталним средствима у износу од 173 хиљаде динара. У консолидованим финансијским извештајима општине Трстеник, односно у Билансу стања Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар“ на дан 31.12.2014. године није евидентирано земљиште површина 68.388 м², на којем се налазе спортски објекти, базен, мини пич терен, балон сала и базен са тобоганом. У консолидованим финансијским извештајима општине Трстеник - Биланс стања на дан 31.12.2014. године нису евидентирани: пословни простори површине 361 м², један стан 60 м², 5.982 парцеле земљишта површине 15.236 м². Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, 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 Трстеник 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.

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. Рок за подношење захтева за упис права јавне својине продужен је до 6. октобра 2016. године, а 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 Трстеник за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијске трансакције и информације, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима описаних у претходном тексту, наша одговорност је и да изразимо мишљења о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, које су обелодањене у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева вршење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци општине Трстеник 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 је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Трстеник је неправилно створила обавезе у износу од најмање 232.541 хиљада динара, и то: без правног основа 328 хиљада

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

динара; без валидне (веродостојне) документације 20.544 хиљада динара; извршила расходе у супротности са законском регулативом у износу од 43.894 хиљаде динара; без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 71.116 хиљада динара и преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 96.659 хиљада динара.

2. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Трстеник није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка следећих неправилности: код припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности; код изворних прихода буџета Општине да нису правилно исказани и код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом

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

15.12.2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-2623/2015-04
Београд, 15.12.2015. 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.....	20
5.	Резиме предузетих мера у поступку ревизије.....	22

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

1. Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, у финансијским извештајима општине Трстеник део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији (табеле из тачака 4.1.4 и 4.1.5):

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 24.315 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 24.315 хиљаде динара утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, односно на коначан резултат пословања општине Трстеник за 2014. годину.

2. Као што је објашњено у тачки 4.1.2. Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, у финансијским извештајима општине Трстеник приходи нису тачно исказани. Приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 2.986 хиљада динара.

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

3. у главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника није евидентирана, а у консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине и то:

- Десет јединица пословног простора површине 361 м²;
- 2.088 м² земљишта у Црној Гори – Херцег Нови, вредности 543.490 евра, динарској противвредности 65.740 хиљада динара – укњижено на општину Трстеник,
- Један стан површине у пословним књигама Дирекције за планирање и изградњу ЈП 60 м²;
- 5.982 парцеле земљишта површине 15.236 м²;
- У пословним књигама и евиденцији основних средстава Општинске управе и Установе „Спортски центар“ није исказано земљиште површине 68.388 м², на којем се налази спортски објекти, базен, мини пич терен, балон сала и базен са тобоганом;

4. у пословним књигама општине Трстеник је више исказана вредност имовине на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси вредности 4.858 хиљада динара, а односи се на индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије (ОШ Живадина Апостоловића и Дом за ученике), стога их је потребно искњижити са групе конта 015000;

5. у пословним књигама Општинске управе општине Трстеник на групи конта 015000- Нефинансијска имовина у припреми и аванси у вредности од 25.844 хиљаде динара је више исказан за Косовску улицу Трстеник која је већ евидентирана код индиректног корисника Дирекција за планирање и изградњу Трстеник ЈП;

6. у пословним књигама општине Трстеник - Општинске управе је више исказана имовина на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми вредности 60.680 хиљада динара за средства дата „Западној Морави“ у реструктурирању за отпремнине, а не за сврху

кредита који је подигнут код банке, уместо на групи конта 123000 – Аванси за остале потребе;

7. у пословним књигама Установе за спорт и физичку културу базен са тобоганима је више исказан на групи конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми, а мање исказана 011000 - обавезе у најмањем износу од 24.750 хиљада динара;

8. у пословним књигама и Билансу стања општине Трстеник – Општинске управе нису евидентирана девизна средства на конту 121400 -Девизни рачун у износу 15 хиљада евра, односно 1.814 хиљада динара, чиме су актива и пасива мање исказане.

9. у пословним књигама и Билансу стања општине Трстеник није евидентирано учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 377.403 хиљаде динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ;

10. у пословним књигама Општине Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији 010000 исказана је у износу од 1.004.554 хиљаде динара, а у пасиви на конту 311100 у износу од 884.098 хиљада динара. Разлика између конта 010000 и 311100 износи 120.456 хиљада динара односи се на индиректне буџетске кориснике.

11. у пословним књигама индиректних корисника буџетских средстава општине Трстеник Нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена и то:

- ПУ „Бисери“ у активи на категорији 010000 исказана је у износу од 30.671 хиљаде динара а у пасиви на конту 311100 у износу од 34.965 хиљада динара. Разлика између групе конта 010000 и групе конта 311100 износи 4.294 хиљаде динара;

- Дирекција за планирање и изградњу Трстеник ЈП у активи на категорији 010000 исказана је у износу од 318.246 хиљада динара а у пасиви на конту 311100 у износу од 318.073 хиљаде динара. Разлика између конта 010000 и 311100 износи 173 хиљаде динара.

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја:

За први део неправилности одговорним лицима општине Трстеник препоручујемо да:

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

За други део неправилности одговорним лицима општине Трстеник препоручујемо да:

2. средства уплаћују на рачун јавних прихода и ускладе интерни акт са законском регулативом (тачка 1.2).

За трећи део неправилности одговорним лицима општине Трстеник препоручујемо да:

3. у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама; да ускладе стање имовине у нефинансијској имовини у сталним средствима са надлежним одељењем за имовину и са катастром непокретности; успоставе право јавне својине (тачка 1.3);

4. за износ изведених радова на објектима код корисника на другим нивоима власти и код индиректних корисника увећа вредност у билансу стања корисника (тачка 1.4);

5. евидентирање врше у складу са прописима (тачка 1.5);

6. да евидентирају нефансијску имовину у складу са прописима на авансе за средства која су дата ТП „Западној Морави“ за отпремнине, а не за намене за које је подигнут код банке (тачка 1.6);

7. при књижењу нефинансијске имовине у припреми обезбеде правилну примену законске регулативе (тачка 1.7);
8. да новчана средства евидентирају у скаладу са законом (тачка 1.8);
9. да утврде и у пословне књиге унесу вредност припадајућег капитала јавних комуналних предузећа чији је оснивач Општина и над којима врши оснивачка права (тачка 1.9);
10. да у Консолидованим финансијским извештајима – Билансу стања изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у складу са прописима (тачка 1.10).
11. да ПУ „Бисери“ и Дирекција за планирање и изградњу Трстеник ЈП изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у складу са прописима (тачка 1.11).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Предлог Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Трстеник је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 232.541 хиљада динара и то:

1. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 328 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, код Општинске управе и то: 238 хиљада динара-подстицајне мере у пољопривреди, Привредно друштва „Слога“ (4.1.4.9 под 1); 90 хиљада динара - подстицајне мере у пољопривреди, Институт за крмно биље д.о.о. (4.1.4.9 под 1);
2. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 20.544 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, код Општинске управе, и то: 678 хиљада динара (4.1.4.8 под 2) за медијске услуге, 160 хиљада динара за адвокатске услуге (4.1.4.8 под 2), 2.029 хиљада динара за накнаде противградне одбране без извештаја о раду (4.1.4.9 под 1), 2.800 хиљада динара за набавку пољопривредних добара Земљорадничкој задрузи „Стопања“ (4.1.4.9 под 1), 10.271 хиљада динара за рад машина на санирању терена после поплаве (4.1.4.10 под 1), 4.606 хиљада динара (4.1.4.15 под 1) за нето плате, порез и социјалне доприносе Дому здравља;
3. Преузела обавезу и извршила расходе у супротности са законском регулативом, информисање, отплата камате домаћим кредиторима, удружењима без спроведеног јавног конкурса, дотације Спортском савезу пре Решења, за превоз ученика средњих школа, за неправилно обрачунате плате изабраних лица и запослених радника, поклон ваучер за запослене, за набавку књига и школског прибора за ученике, за награду ученицима, за услуге доставе, за услуге осигурања запослених, за механичке поправке, за сређивање дечијих соба у ПУ „Бисери“, за канцеларисјки намештај и опремање бине у Народном универзитету, радове и добра у стамбеним зградама у приватном власништву-Месна заједница Трстеник 1, у износу од 43.894 хиљаде динара, код:
 - Скупштине општине и Председника и Општинског већа у износу од 2.044 хиљаде динара и то: 1.734 хиљаде динара (4.1.4.1 под 1) за неправилно обрачунате плате

- изабраних лица, на тај начин што је увећана стимулација - 10%, 20 %, 30%; 310 хиљада динара (4.1.4.2 под 1) за више исплаћене социјалне доприносе изабраним лицима по основу стимулације;
- Општинске управе у износу од 33.858 хиљада динара и то: 360 хиљада динара (4.1.4.8 под 2) за услуге информисања јавности, 6.369 хиљада динара (4.1.4.12 под 1) за отплату камате домаћим кредиторима, 6.151 хиљада динара (4.1.5.6 под 1) за отплату анuitета кредита кредиторима – без сагласности Министарства финансија и Одлуке Скупштине, 1.560 хиљада динара (4.1.4.9 под 1) удружењима без јавног конкурса, 7.025 хиљада динара (4.1.4.19 под 1) дотације Спортском савезу пре Решења о финансирању, 100 хиљада динара (4.1.4.19 под 1) Удружењу Јеринин град без Уговора и Извештаја, 5.119 хиљада динара (4.1.4.8 под 2) за превоз ученика средњих школа, 3.745 хиљада динара (4.1.4.1 под 2) за неправилно обрачунате плате запослених радника – неправилно утврђени додатни коефицијенти, 670 хиљада динара (4.1.4.2 под 2) за више исплаћене социјалне доприносе на терет послодавца због неправилно утврђених додатних коефицијената; 122 хиљаде динара (4.1.4.8 под 1) поклон ваучер за запослене, 596 хиљада динара (4.1.4.8 под 2) за набавку књига и школског прибора за ученике, 241 хиљада динара (4.1.4.18 под 1) за награду ученицима, 1.687 хиљада динара (4.1.4.6 под 1) за услуге доставе, 113 хиљада динара (4.1.4.6 под 1) за услуге осигурања запослених;
 - Предшколске установе „Бисери“ у износу од 342 хиљаде динара и то: 168 хиљада динара (4.1.4.1. под 3) за неправилно обрачунате плате запослених радника; 34 хиљаде динара (4.1.4.2 под 3) за више плаћене социјалне доприносе на терет послодавца због неправилно утврђених додатних коефицијената; 140 хиљаде динара (4.1.4.3 под 2) за исплаћену помоћ запосленима;
 - Дирекције за планирање и изградњу ЈП Трстеник у износу од 753 хиљаде динара (4.1.4.10 под 2) за механичке поправке (садржано у тачки 4 кључних неправилности);
 - Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ у износу од 124 хиљаде динара (4.1.4.3 под 4) за исплаћену помоћ запосленима;
 - Месне заједнице Трстеник у износу од 7.496 хиљада динара и то: 492 хиљаде динара (4.1.4.19 под 2) динара дотације спортским клубовима без конкурса; 291 хиљада динара (4.1.4.19 под 2) дотације невладиним удружењима за културу, 4.196 хиљада динара(тачка 4.1.4.19 под 2) за добра и радове у стамбеним зградама у приватном власништву - Скупштини станара, 1.236 хиљада динара (4.1.4.11 под 4) за гориво, за промотивне материјале, гвожђе, грабуље, виле, спреј за „Беби маратон“, материјал за мост, тример, 900 хиљада динара (4.1.5.2 под 2) за сређивање дечје собе у ПУ „Бисери“, 411 хиљада динара (4.1.5.2 под 2) за канцеларисјки намештај и опремање бине у Народном универзитету;
4. Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 96.659 хиљада динара и то за средства из буџета и то: 557 хиљада динара- Општинске управе; 89.057 хиљада динара ЈП Дирекција; 2.064 хиљада динара Установа „Спортски центар“, 1.131 хиљада динара Предшколска установа ПУ „Бисери“; 1.882 хиљаде динара Народни универзитет; 673 хиљаде динара Народна библиотека; 930 хиљада динара МЗ Трстеник (1); 365 хиљада динара МЗ Трстеник (2);

5. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 71.116 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:
- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 34.789 хиљада динара преузели обавезу и извршили плаћање, следећи корисници буџетских средстава:
 - Општинска управа у износу од 32.109 хиљада динара и то: 1.275 хиљада динара (4.1.4.9 под 1) за осигурање усева од града; 3.312 хиљада динара (4.1.5.1 под 1) за комунално обезбеђивање делатности производње и дистрибуције воде, 9.000 хиљада динара (4.1.5.3 под 1) за изградњу топловода, 2.485 хиљада динара (4.1.4.6 под 1) за електричну енергију, 3.003 хиљаде динара (4.1.4.6 под 1) за трошкове грејања, 582 хиљаде динара (4.1.4.6 под 1) за фиксни телефон, 2.048 хиљада динара (4.1.4.8 под 2) за услуге штампања, 1.200 хиљада динара (4.1.4.8 под 2) за угоститељске услуге, 1.667 хиљада динара (4.1.4.8 под 2) за репрезентацију, 479 хиљада динара (4.1.4.9 под 1) за превоз садног материјала, 3.520 хиљада динара (4.1.4.9 под 1) за удружење МНРО, 200 хиљада динара (4.1.4.9 под 1) за хумано хватање паса пре потписивања уговора, 708 хиљада динара (4.1.4.9 под 1) за услуге сузбијања комараца, 1.366 хиљада динара (4.1.4.10 под 1) за механичке поправке, 648 хиљада динара (4.1.4.11 под 1) за гориво пре потписивања уговора, 616 хиљада динара (4.1.4.11 под 1) за рециклажу тонера;
 - Дирекција за планирање и изградњу ЈП Трстеник у износу од 12.391 хиљаде динара (садржано у тачки 4 кључних неправилности) и то: 600 хиљада динара (4.1.4.6 под 2) за одвоз кабастог смећа; 7.068 хиљада динара (4.1.4.6 под 2) за одржавање зеленила; 622 хиљаде динара (4.1.4.6 под 2) за прање улица, 4.101 хиљада динара (4.1.4.6 под 2) за чишћење улица;
 - Месна заједница Трстеник у износу од 2.068 хиљада динара и то: 1.096 хиљада динара (4.1.4.10 под 3) за бустер станицу (садржано у тачки 4 кључних неправилности), 2.068 хиљада динара (4.1.4.10 под 3) за текуће поправке и одржавање – улица Радоја Крстића, игралиште у Осаоници;
 - Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ у износу од 612 хиљада динара (4.1.5.1 под 2) за послове безбедности и здравља на раду при изградњи Аква парка на води;
 - преузели обавезе и извршили плаћања у износу од 36.327 хиљада динара, директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Трстеник, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки (тачка 4.1.6), код:
 - Општине Трстеник у износу од 21.337 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: 12.476 хиљада динара за радове на изградњи топловода (Члан 52, 108 и 112 Закона о јавним набавкама), 400 хиљада динара за хумано хватање паса (члан 52 Закона о јавним набавкама); 175 хиљада динара за доделу награде ученицима (члан 52 Закона о јавним набавкама); 1.666 хиљада динара за електричну енергију (члан 52 Закона о јавним набавкама); 1.456 хиљада динара гориво за моторно возило (члан 52 Закона о јавним набавкама); 247 хиљада динара за канцеларијски материјал (члан 52 Закона о јавним набавкама); 3.000 хиљада динара за вештачко осемењавање крава (члан 52 Закона о јавним набавкама); 1.647 хиљада динара услуге дневног боравка деце са сметњама у развоју (члан 52 закона о јавним набавкама);

- Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ у износу од 10.016 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: 750 хиљада динара за набавку натријум-хипохлорита (нема вредност); 9.266 хиљада динаре за Пројекат „Парк на води-аква парк“ (члан 52 Закона о јавним набавкама);
 - Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: 3.000 хиљада динара текуће одржавања локалних путева и улица (члан 115. Закона о јавним набавкама); 11.902 хиљаде динара за зимско одржавања улица и путева (члан 52. Закона о јавним набавкама); 6.717 хиљада динара за насипање локалних и макадамских путева (члан 52. Закона о јавним набавкама); 3.000 хиљада динара за санацију Љубостињске улице (члан 52. Закона о јавним набавкама), садржане су неправилности у износу од 24.619 хиљада динара код тачке 4 Кључних неправилности - преузимање обавеза изнад расположиве апропријације;
 - ПУ „Бисери“ Трстеник у износу од 4.974 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: 577 хиљада динара за одржавања хигијене (члан 52. Закона о јавним набавкама); 124 хиљаде динара за набавку радних листова и радних књига за потребе деце у предшколској установи (по члану 52. Закона о јавним набавкама); 4.273 хиљаде динара за намирнице за припремање хране (члан 52. Закона о јавним набавкама).
6. Општина Трстеник није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3).
7. Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.1.1):
- Упутство за припрему буџета није достављено следећим корисницима јавних средстава: Скупштини општине, Председнику општине, Општинском већу, месним заједницама;
 - у достављању Предлога финансијских планова каснила је Дирекција за планирање и изградњу три дана. У 2014. години, Установа Центар за социјални за рад, 36 месних заједница, ЈКП „Почековина“ и ЈКП „Енергетика“ нису доставили предлоге финансијских планова, што је супротно закону;
 - нису поштовани рокови буџетског календара у потпуности, у свим фазама припреме и израде буџета;
 - буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно закону;
 - рачун финансирања Одлуке о буџету општине Трстеник није утврђен сходно закону;
 - у Посебном делу Одлуке о буџету општине Трстеник за 2014. годину нису исказани финансијски планови ДКБС према принципу поделе власти на законодавну и извршну, што није у складу са законом;
 - општи и посебан део прве, друге и треће Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Трстеник за 2014. годину не садрже све елементе који су прописани законом;

- директни корисници нису доставили индиректним корисницима буџетских средстава обавештење о додељеним апропријацијама; индиректни корисници буџетских средстава нису донели финансијске планове, усаглашене са одобреним апропријацијама;
 - Одлуком о буџету општине Трстеник за 2014. годину су планирани расходи и издаци месних заједница у збирном износу, иако су Месне заједнице ИКБС, што је супротно закону о буџетском систему;
 - општина није утврдила квоте потрошње општине Трстеник за 2014. годину, што је супротно закону.
8. Изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани, јер:
- Одлуком о буџету општине Трстеник за 2014. годину нису планирани приходи од Комуналне таксе за држање средстава за игру (забавне игре) и Комуналне таксе за коришћење слободних јавних површина за постављање шатора, камп приколица, рингишпила, луна паркова, утврђене Одлуком о локалним комуналним таксама.
 - приходи од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета нису планирани у Одлуци о буџету за 2014. годину на одговарајућим економским класификацијама прихода и примања у износу од 134.506 хиљада динара, што је супротно закону;
 - општине Трстеник за 2014. годину, није приказала приходе и примања од додатних активности Установе за спорт и физичку културу Спортски центар Трстеник, од буџета Републике Србије у износу од 55.000 хиљада динара,
 - Општина Трстеник није донела Програм уређивања грађевинског земљишта за 2014. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта;
 - о потраживањима и приходима накнаде за уређење грађевинског земљишта општина Трстеник не води пореско књиговодство, што је супротно законској регулативи.
9. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава:

Општинске управе

- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код Општинске управе извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама,
- Извештаји комисије о извршеном попису код Општинске управе не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Дирекције за планирање и изградњу Трстеник ЈП

- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код Дирекције за планирање и изградњу ЈП извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама,
- Извештаји комисије о извршеном попису код Дирекције за планирање и изградњу ЈП не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између

стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,

- Пут у Селишту вредности 2.241 хиљада динара и пут у Угљареву вредности 2.362 хиљаде динара се не налазе у пописним листама ЈП „Дирекција.

Предшколске Установе „Бисери“.

- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код ПУ „Бисери“ извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама,
- Извештаји комисије о извршеном попису код ПУ „Бисери“ не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“.

- Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ није извршило попис: спортске хале вредности 51.689 хиљада динара, базена и пливалишта вредности 55.973 хиљаде динара, нефинансијске имовине у припреми – Аква парка 52.200 хиљада динара, потраживања 1.086 хиљада динара и обавеза према добављачима у најмањем износу од 365 хиљада динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама,
- Извештаји комисије о извршеном попису Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За први део неправилности одговорним лицима општине Трстеник препоручујемо да се:

- 1) обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (тачка 3.1)
- 2) се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.2);
- 3) пренос за: информисање, отплату камате и ануитете домаћим кредиторима, удружењима са спроведеним јавним конкурсом, дотације Спортском савезу, превоз

ученика средњих школа, обрачунате плате изабраних лица и запослених радника, поклон ваучер за запослене, набавку књига и школског прибора за ученике, награде ученицима, услуге доставе, услуге осигурања запослених, текуће одржавање и поправке, издатке (сређивање дечијих соба у ПУ „Бисери“, за канцеларисјки намештај и опремање бине у Народном универзитету) врше у складу са законским прописима (тачка 3.3).

За други део неправилности одговорним лицима општине Трстеник препоручујемо да:

4) се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (тачка 3.4);
5) уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 3.5);

6) уреде статус директних и индиректних буџетских средстава; корисници буџетских средстава доносе потпуне предлоге финансијских планова, програм из области пољопривреде доноси и реализује у складу са законском регулативом, процедуре извршења буџета извршавају уз примену законских и других прописа као и сопствених општих аката; се изврши усаглашавање потраживања и обавеза пре израде завршних рачуна; пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака; се код свих улазних рачуна спроведу одговарајући интерни контролни поступци; доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност, интерну верификацију и поуздано извештавање; попуне систематизована радна места буџетског инспектора и интерног ревизора у складу са Законом (тачка 3.6).

За трећи део неправилности одговорним лицима општине Трстеник препоручујемо да:

7) поштују календар буџета локалне власти; корисници буџетских средстава у року подносе предлоге финансијских планова надлежном одељењу; Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; Одлуку о буџету припремају поштујући принцип поделе власти на законодавну, извршну и судску; Општи и Посебан део Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Трстеник за 2014. годину садржи све делове који су прописани Законом о буџетском систему; планирају свеобухватно све приходе и расходе свих директних и индиректних корисника; финансијске планове директних и индиректних корисника ускладе са апропријацијама из Одлуке о буџету; обавештење о квотама потрошње према буџетским корисницима достављају у законском року, планирају приходе у складу са законом (тачка 3.7).

8) планирају приходе који су дефинисани Одлуком о општинским комуналним таксама; планирају приходе од додатних активности директних и индиректних корисника; да донесу Програм уређивања грађевинског земљишта; да код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са законском регулативом и обезбеде уплату јавних прихода на прописане уплатне рачуне буџета Општине; средства од закупа и самодоприноса уплаћују на одговарајући рачун јавних прихода (тачка 3.8).

9) се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 3.9).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

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

Скупштина општине Трстеник донела је следећа акта:

- Одлука о давању сагласности на закључење Уговора о финансирању Одељења Историјског архива Крушевац у Трстенику ("Службени лист општине Трстеник" број 5/15)
- Одлука о укидању Фонда солидарне стамбене изградње ("Службени гласник општине Трстеник" број 9/15).

Предшколска установа „Бисери“

- дана 09.09.2015. године донела Правилник о накнади трошкова за службено путовање у земљи и иностранству;
- дана 09.09.2015. године донела Правилник о трошковима рекламе, пропаганде, репрезентације и поклона и примању поклона и репрезентације;
- дана 19.09.2015. године сачинила Записник о истраживању тржишта средстава за одржавање хигијене и прехранбених производа (артикала за припремање хране);

Предшколска установа „Бисери“ је у току ревизије сачинила предлоге:

- Правилника о организацији буџетског рачуноводства;
- Правилника о начину разврставања и евидентирања основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала;
- Правилника о условима и начину коришћења службеног возила;
- Измене и допуне Правилника о јавним набавкама
- Предшколска установа „Бисери“ је у току ревизије ускладила помоћне књиге са главном књигом: основних средстава и опреме; евиденције накнада за коришћење услуга смештаја деце; магацина исхране; магацина хигијене.

Установа за спорт и физичку културу "Спортски центар Трстеник" је у поступку ревизије:

- донела Правилник о накнади путних трошкова запослених
- донела Правилник о вршењу пописа.

Дирекција за планирање и изградњу ЈП Трстеник

- Успоставила је систем евиденције, издавања и попуњавања путних налога за путничке аутомобиле;
- Успоставила је систем евиденције, издавања и попуњавања нумерисаних радних налога за радне машине;
- Успоставила је систем евиденције и коришћења норматива за потрошњу горива (за путничке аутомобиле и радна возила);
- Увела је израду решења о исплати накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, за сваког радника путника;
- Извршена су прекњижавања са конта 011200 - Опрема и са конта 015113 – Саобраћајни објекти у припреми.

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

Број: 400-2623/2015-04
Београд, 15.12.2015. године

Садржај:

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	5
2.	Преглед извршених контрола.....	6
3.	Закључак о функционисању система интерних контрола.....	6
4.	Финансијски извештаји завршног рачуна.....	17
4.1	Извештај о извршењу буџета	17
4.1.1.	Припрема и доношење буџета	17
4.1.2.	Приходи.....	21
4.1.3.	Примања.....	30
4.1.4.	Текући расходи.....	30
4.1.4.1	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група – 411000	30
4.1.4.2	Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000	33
4.1.4.3	Социјална давања запосленима, група – 414000.....	35
4.1.4.4	Накнаде трошкова за запослене, група – 415000	36
4.1.4.5	Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000	37
4.1.4.6	Стални трошкови, група – 421000	38
4.1.4.7	Трошкови путовања, група – 422000.....	42
4.1.4.8	Услуге по уговору, група – 423000.....	43
4.1.4.9	Специјализоване услуге, група – 424000	47
4.1.4.10	Текуће поправке и одржавање, група – 425000.....	52
4.1.4.11	Материјал, група – 426000	55
4.1.4.12	Отплата домаћих камата, група – 441000	60
4.1.4.13	Пратећи трошкови задуживања, група – 444000.....	61
4.1.4.14	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000.....	62
4.1.4.15	Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000.....	64
4.1.4.16	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000	66

4.1.4.17	Остале дотације и трансфери, група – 465000.....	66
4.1.4.18	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000	67
4.1.4.19	Дотације невладиним организацијама, група – 481000.....	68
4.1.4.20	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000.....	71
4.1.4.21	Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000	71
4.1.4.22	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000	72
4.1.5.	Издаци	72
4.1.5.1	Зграде и грађевински објекти, група – 511000	72
4.1.5.2	Машине и опрема, група – 512000.....	75
4.1.5.3	Остале некретнине и опрема, група – 513000	77
4.1.5.4	Нематеријална имовина, група – 515000	77
4.1.5.5	Земљиште, група – 541000	77
4.1.5.6	Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000.....	78
4.1.6.	Набавке.....	80
4.1.6.1	Општина Трстеник.....	80
4.1.6.2	Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“	85
4.1.6.3	Дирекција за планурање и изградњу „Трстеник“ ЈП Трстеник	89
4.1.6.4	Предшколска установа „Бисери“	92
4.2	Биланс прихода и расхода	94
4.2.1	Приходи и примања.....	94
4.2.2	Расходи и издаци	94
4.2.3	Резултат пословања	94
4.3	Биланс стања.....	95
4.3.1.	Попис имовине и обавеза	95
4.3.2.	Актива	98
4.3.3.	Пасива.....	106
4.4	Остали делови финансијског извештаја.....	112
4.5	Потенцијалне обавезе	119

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Трстеник налази се у централном делу Србије и граничи се са следећим општинама: Краљево на западу, Врњачка Бања на југозападу, Александровац на југу и југоистоку, Крушевац на истоку, Рековац на северу и Варварин на североистоку. Трстеник је привредни, административни и културни центар општине. Налази се на 43°37' N и 21°E, око 200 километара јужно од Београда, на 171 метру надморске висине. Кроз град протиче Западна Морава, у чијој се плодној долини развила већина насеља општине. Трстеник је од давнина раскрсница путева. Налази се на магистралном путу Појате-Краљево, односно на 52. километру од прикључка на Ауто-пут Е75 код Појата и на 31. километру од Ибарске магистрале, односно магистралног пута за Крагујевац. Кроз Трстеник пролази железничка пруга Сталаћ-Пожега. У непосредној близини града, око 2 км источно је туристичко-спортски аеродром „Трстеник“. У близини Трстеника, 10 км је Врњачка Бања, центар континенталног туризма Србије. Општина Трстеник заузима површину од 448 км², има укупно 42.989 становника, од чега у самом седништу у општини живи 15 329 становника, у сеоским насељима живи 27.660 становника (према попису из 2011 године). Економски (радно) активно по попису било је 17 991 од тога је било запослено 14 224 становника, а 3 767 становника је било незапослено. Мрежу насеља општине чини 51 насељено место у којима доминирају насеља до 2 000 становника. Привредна делатност општине Трстеник се одвија претежно у сфери приватног пословања, малим и средњим предузећима и некадашњег гиганта ИХП „Прва Петолетка“ који се тренутно налази у поступку реструктурирања.

Општина Трстеник је оснивач:

- Јавних комуналних предузећа: ЈКСП „Комстан“ Трстеник, ЈКП „Енергетика“ и ЈКП „Почековина“;

- Јавних предузећа (индиректни корисници буџетских средстава): Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП и ЈП Радио Телевизија Трстеник;

- Установа: Народни универзитет „Трстеник“, Библиотека „Јефимија“, Установа за спорт и физичку културу Трстеник и Предшколска установа „Бисери“ Трстеник;

- Остала правна лица: Дом здравља „Др Сава Станојевић“ Трстеник, Туристичка организација општине Трстеник и Центар за социјални рад Трстеник;

- 36 Месних заједница.

У Општини Трстеник основно образовање је организовано у осам основних школа са 2.951 учеником, где је запослен 301 члан наставног особља. Средње образовање је организовано у две средње школе са 1.080 ученика, где је запослено 191 члан наставног особља. Основана је и Музичка школа „Корнелије Станковић“ са 351 учеником и 34 члана наставног особља.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, општина Трстеник је сврстана у трећу групу са још 46 локалних самоуправа, чији је степен развијености у распону од 60% до 80% Републичког просека.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Као посебан орган општине који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса основано је Општинско правобранилаштво општине Трстеник.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, Законом и Статутом. Скупштина општине има 49 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 седам редовних седница. Председник Скупштине има заменика. Скупштина општине има секретара.

Извршни органи општине су: Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика и три помоћника.

Општинско веће има 13 чланова, а чине га председник општине, који је уједно председник Општинског већа, заменик председника општине, који је уједно члан Општинског већа по функцији и 11 чланова Општинског већа. Чланови Општинског већа могу бити на сталном раду у општини. Општинско веће је у 2014. години одржало 17 седница: 14 редовних и три телефонске седнице.

За вршење послова локалне самоуправе утврђеним Уставом, Законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа, коју чини пет организационих јединица: Одсек за буџет, финансије и имовинско-правне послове, Одсек за скупштинске, опште послове и друштвене делатности, Одсек за урбанизам, грађевинарство, комунално-стамбене и економске послове, Одсек за привреду и одрживи развој и Одсек локалне пореске администрације.

Седиште Општинске управе општине Трстеник је у улици Кнегиње Милице бр. 5, матични број је 07175507, ПИБ: 101306665, шифра делатности 8411 делатност државних органа.

Рачун извршења буџета је 840-47640-89 и води се у Управи за трезор општине Трстеник.

2. Преглед извршених контрола

Ревизији су презентовани подаци да су за 2014. годину извршене следеће екстерне контроле од стране Републичких инспекција:

- Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одсек управне инспекције Крагујевац записником о редовном инспекцијском надзору бр. 038-038-0035/2014-02 од 27.06.2014. године,

- Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одсек управне инспекције Крагујевац записником о контролном инспекцијском надзору бр. 038-038-0044/2014-02 од 19.09.2014. године,

Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одсек управне инспекције Крагујевац записником о ванредном инспекцијском надзору дела посебног бирачког списка бр.038-038-0046/2014-02 од 19.09.2014. 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 (у даљем тексту ДКБС) своје циљеве у потпуности остварити.

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 („Сл.лист општине Трстеник“ бр. 7/08, 10/08, 3/10, 6/12, 1/13 .. 5/13), Пословника Скупштине општине и Пословника о раду Већа општине Трстеник, донели и то: више стратегија, одлука, правилника, наредби, упутстава и друге акте.

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

- Према одредбама члана 27. Статута општине Трстеник директни корисници буџета општине Трстеник су органи: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. У Правилнику о списку корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора у оквиру трезора 103 – Трстеник, од органа општине обухваћени су: Општинска управа, Општинско правобранилаштво. Општина Трстеник у систем Консолидованог рачуна трезора није укључила Скупштину општине, Председника Општине и Општинско веће. У Одлуци о буџету општине Трстеник за 2014. годину наведена су три директна корисника и то: (1) Скупштина општине и Општинско веће, (2) Општинска управа и (3) Јавно правобранилаштво.
- Фонд за солидарну стамбену изградњу је основан Одлуком о начину, условима и роковима коришћења средстава солидарности општине Трстеник број 06-11/00-04-7 14.06.2000. године, којом је дефинисан начин, услови и рокови коришћења средстава која се по Закону о становању издвајају по стопи од 1,3 % на износ бруто исплаћених зарада, за решавање стамбених потреба запослених у предузећима, установама и државним органима који за ову намену не располажу довољним средствима и за решавање стамбених потреба ратних војних инвалида и чланова њихових породица на територији општине Трстеник. Допринос за солидарну стамбену изградњу је укинут 2001. године. Законом о престанку важења Закона о порезу на фонд зарада из 2004. године укинут је порез на фонд зарада.

Одлуку о укидању Фонда солидарне стамбене изградње општине Трстеник Скупштина општине је донела дана 17.09.2015. године. Дана 20.09.2015. године Општинска управа општине Трстеник је упутила Управи за трезор Захтев за гашење

Фонда, укидање подрачуна број 840-136644-90 и преношења средстава на подрачун општине Трстеник 840-811151843-89.

- приликом израде Одлуке о буџету општине Трстеник за 2014. годину, корисници буџетских средстава су достављали непотпуне предлоге финансијских планова и то: захтев за текуће издатке, захтев за додатна средства, захтев за основна средства, захтев за капиталне пројекте, захтев за плате и број запослених према Закону о буџетском систему и Упутству које сачинило Одељење за буџет и финансије;
- Скупштина општине Трстеник је донела Одлуку о укидању Установе у култури Културно просветне заједнице дана 14.12.2012. године. Овом Олуком је предвиђен споразумни преазак радника из Културно просветне заједнице у Народни универзитет Трстеник. Дана 28.12.2012. године донета је Одлука о покретању поступка ликвидације Установе у култури Културно просветне заједнице Трстеник. Привредни суд у Краљеву Решењем ФИ 9/2013 је усвојио предлог за упис у судски регистар покретања поступка ликвидације над Установом у култури Културном просветном заједницом. Поступак ликвидације објављен је у „Службеном гласнику РС“ 30.04.2013. године. Установа није имала обавеза и потраживања, односно дужничко поверилачке односе. Део радника није био задовољан висином исплаћене отпремнине, па су се обратили Основном суду у Трстенику након чега је постигнуто поравнање и исплаћен пун износ отпремнине. Један радни спор је тренутно у поступку жалбе пред Апелационим судом у Крагујевцу, након завршетка спора се очекује да се изврши ликвидација Установа;
- општина Трстеник није сачинила и обезбедила сагласност на Програм заштите животне средине Буџетског фонда заштите животне средине, односно није сачинила Извештај о утрошеним средствима заштите животне средине, сходно члану 100. Закону о заштити животне средине;
- општина Трстеник није обезбедила сагласност на Измену Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Трстеник за 2014. годину, којим су дефинисане активности које се реализују кроз овај програм, а средства за њихово финансирање у износу од 38.000 хиљада динара смањена на 25.300 хиљада динара, од надлежног министарства, сходно члану 14. Закона о пољопривредном земљишту.

До почетка ревизије нису донесена следећа акта: Правилник о коришћењу поклона, Стратегија о управљању ризицима.

У 2015. години укинут је Фонд за солидарну стамбену изградњу, донет је Нацрт Стратегије о управљању ризицима

Одговорним лицима општине Трстеник препоручује се да: уреде статус директних и индиректних корисника буџетских средстава; корисници буџетских средстава доносе потпуне предлоге финансијских планова, програм из области пољопривреде и програм из области заштите животне средине доноси и реализује у складу са законском регулативом.

2) Управљање ризицима

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

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

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

У 2015. години сачињен је Нацрт Стратегије управљања ризицима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да усвоје Стратегију управљања ризицима.

3) Контролне активности

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

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

- приликом пријема мањег дела улазних рачуна код ПУ „Бисери“ није стављан отисак пријемног штампилца и извршено евидентирање у одговарајућу евиденцију;
- садржај и форма захтева за пренос средстава директних буџетских корисника није у складу са Упутством о раду трезора;
- део плаћања је извршен без Захтева за пренос, што је супротно Упутству за рад трезора;
- већи део захтева за пренос из 2013. године су достављени и евидентирани у 2014. години, уместо да се сачине нови захтеви за пренос у 2014. години;
- део рачуна код директних корисника буџетских средстава није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја;
- већи број захтева за пренос су оверени једним печатом, што није у складу са Упутством о раду трезора;
- приликом преноса средстава Месним заједницама навођено је да плаћање треба извршити са групе конта како је у Одлуци о буџету, међутим, приликом евидентирања расхода код Месних заједница вршен је са групе конта 463000-Трансфери осталим нивоима власти, а на терет групе конта стварног трошка индиректног корисника,

- удружења, јавног предузећа;
- највећи део путних налога није попуњен у складу са чланом 5-14. Уредбе о накнадама трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника („Сл.гласник РС“, бр.93/07, 84/14), што је шире објашњено у тачки 4.1.4.9;
 - индиректни и директни корисници буџетских средстава општине Трстеник, нису попунили у Обрасцу 5 колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова („Сл.гласник РС“ бр.18/2015);
 - Општина Трстеник у Консолидованом финансијском извештају није попунила у Обрасцу 5 колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета, што супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
 - 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;
 - није у потпуности извршено упоређивање података из евиденције индиректних корисника буџетских средстава општине Трстеник (Дирекције за планирање и изградњу Трстеник ЈП, Предшколске установе „Бисери“, Установе за спорт и физичку културу „Спортско рекреативни центар општине Трстеник“, Народни универзитет) са подацима из других, спољних извора, путем ИОС-а, или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 4.3. Биланс стања;
 - део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, исти није уписан у регистар непокретности и пописан, што је шире наведено у тачки 4.3.1 Попис имовине и обавеза;
 - због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине Општине није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;
 - Општина није обезбедила адекватан систем контроле расхода за пренета средства у виду буџетске помоћи ЈКП „Почековина“, што је супротно члану 40. став 1. тачка 9. Статута Општине Трстеник;
 - Општина није обезбедила адекватан систем контроле расхода за пренета средства у виду буџетске помоћи ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Енергетика“ Трстеник, што је супротно члану 40. став 1. тачка 9. Статута општине Трстеник;
 - Општина није обезбедила адекватан систем контроле расхода за пренета средства у виду буџетске помоћи Туристичке организације општине Трстеник, што је супротно члану 40. став 1. тачка 9. Статута Општине Трстеник;

- превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори за тражене податке;
- Месне заједнице (Стопања - 354 хиљаде динара, Велика Дренова - 109 хиљада динара, Милутовац - 242 хиљаде динара) остварују приходе од издавања пијачних тезги. У Закону о комуналним делатностима (члан 2. став 3.) су као комуналне делатности наведене делатности управљање пијацама (тачка 9.). Закон о комуналним делатностима (члан 5.) прописује да комуналну делатност могу обављати вршиоци комуналне делатности и то: јавна предузећа, привредна друштва, предузетници или други привредни субјекти, што значи да месне заједнице не могу бити вршиоци комуналних делатности. Обављање комуналне делатности од стране месних заједница супротно је члану 5. Закона о комуналним делатностима;
- Месне заједнице плаћају и евидентирају гориво – бензин, као индиректни корисници буџетских средстава, а не поседују аутомобиле за 21 Месну заједницу у износу од 1.140 хиљада динара, над којим се не врши контрола и надзор;
- општина Трстеник није пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава вршила међусобно усаглашавање расхода и издатака и није при изради годишњег извештаја извршила контролу и сравање података исказаних у годишњем извештају индиректних и директних корисника буџетских средстава у најмањем износу од 405.428 хиљада динара који су у њиховој надлежности;
- Општина Трстеник није вршила надзор над радом Месне заједнице Трстеник, индиректног корисника буџетских средстава, сходно члану 40. Статута општине Трстеник;

Месна заједница Трстеник има статус правног лица у погледу права и обавеза утврђених Одлуком о образовању Месне заједнице и Статутом општине Трстеник. Основана је за подручје насељених места Трстеник, Чаир и Осаоница, а ради задовољења потреба од непосредног интереса грађана на том подручју. Месна заједница Трстеник има следеће органе: Савет, Извршни одбор и секретара. Савет месне заједнице као основни носилац права и дужности у месној заједници обавља следеће послове: доноси Статут, Пословник о раду Савета месне заједнице, Финансијски план и завршни рачун месне заједнице, Програм рада и развоја месне заједнице, разматра Извештај о утрошку самодоприноса и других средстава Месне заједнице, доноси Одлуке и друга акта о утрошку средстава у складу са Финансијским планом. Месна заједница Трстеник преко својих органа у складу са Законом и Статутом општине Трстеник, обавља следеће послове: стара се о задовољењу животних потреба грађана, одлучује о коришћењу простора којим располаже месна заједница, спроводи хуманитарне акције на својој територији, даје мишљење о урбанистичким плановима, даје предлоге о доношењу програма комуналне изградње, остварује сарадњу са општинским јавним предузећима, разматра извештаје о њиховом раду и њихове програме развоја. Месна заједница обавља своје послове преко текућег рачуна број: 840-840645-96 (буџетска средства). Финансијска средства која се прикупе самодоприносом могу се користити само за намене утврђене одлуком о увођењу су плаћали самодопринос, а не за друге намене, јер би на тај начин била осујећена воља грађана који су гласали за доношење одлуке по тачно утврђеним наменама коришћења средстава, сходно Одлуци о самодоприносу.

Одредбом члана 73. Закона о локалној самоуправи⁹ који је важио у време доношења Одлуке у увођењу самодорпиноса број 06-9/2005/04 од 23.03.2005. године, било је прописано да су средства за рад месне заједнице, односно другог облика месне самоуправе: 1) средства која јединица локалне самоуправе пренесе месној заједници, односно другом облику месне самоуправе; 2) средства која грађани обезбеђују самодоприносом; 3) средства од накнаде за услуге; 4) поклони и друга средства.

Такође, је прописано да месна заједница, односно други облик месне самоуправе користи средства у складу са својим програмима и плановима.

Табела 1: Укупно трошење средстава по годинама у периоду реализације Одлуке о самодоприносу у хиљадама динара

	2005.	2006.	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	укупно
1. Водоснабдевање 30%	/	5.113	2.261	6.995	2.277	3.570	3.220	2.215	5.633	133	31.417
2. Канализација 20%	1.200	2.132	2.730	2.314	4.258	6.400	3.858	1.755	420	/	25.067
3. Школе и предшколске установе 10%	556	1.754	1.499	1.500	1.498	1.500	1.650	2.290	3.047	4.491	19.785
4. Топловод 10%	1.825	1.162	1.655	6.142	4.051	/	1.450	500	603	347	17.735
5. Спорт. Рекреат. Центар 10%	600	1.465	342	2.999	1.800	3.000	2.995	1.708	2.696	2.539	20.144
6. Дом здравља 5%	560	1.000	500	700	1.000	847	1.000	1.400	1.712	1.957	10.676
7. Култура 5%	570	898	600	900	800	850	997	998	1.418	1.752	9.783
8. Дом пензионера 2%	80	300	/	/	2.131	/	/	267	584	/	3.362
9. Остале намене 8%	713	1.448	2.518	2.377	2.131	2.501	2.715	3.499	3.053	10.794	31.749
укупно	6.104	15.273	11.105	23.927	19.946	18.667	17.884	14.632	19.165	22.443	169.718

Табела 2: Планирана и потрошена средства у периоду од 2005. до 31.12.2014. године

	Планирано 2005-2014	Потрошено 2005-2014	разлика
1. водоснабдевање	36.000	31.417	4.583
2. канализација	24.000	25.067	-1.067
3. школе и пред. Установе	12.000	19.785	-7.785
4. топовод	12.000	17.735	-5.735
5. спорт. рекреат. центар	12.000	20.144	-8.144
6. дом здравља	6.000	10.676	-4.676
7. култура	6.000	9.783	-3.783
8. дом пензионера	2.400	3.362	-762
9. остале намене	9.600	31.749	-22.149
укупно	120.000	169.718	-49.718

На основу презентоване узорковане документације утврђено је да:

- Одлука о самодоприносу не садржи одредбу о начину враћања средстава која се остваре изнад износа који је одлуком одређен;

⁹ "Службени гласник РС", бр. 9/2002, 33/2004 и 135/2004.

- Савет месне заједнице Трстеник за сваку годину финансијским планом утврђује износ средстава за изградњу објеката из члана 2. Одлуке, а приоритети изградње се утврђују на крају текуће године за наредну годину;
- за 2014. годину је усвојен финансијски план а којим би се на прецизан начин утврдио распоред средстава прикупљених самодоприносом за изградњу објеката из члана 2. Одлуке већ су средства планирана и коришћена за друге намене, нити је усвојена одлука о приоритетима изградње за 2014. годину, на крају 2013. године, нити је усклађен са Одлуком о буџету за 2014. годину;
- Није се могло утврдити које су то друге намене за које је уведен самодопринос и како су потрошена та средства будући да није достављен план уз иницијативу. Финансијска средства која се прикупе самодоприносом могу се користити само за намене утврђене одлуком о увођењу самодоприноса, а не за друге намене јер би на тај начин била осујећена воља грађана који су гласали за доношење одлуке по тачно утврђеним наменама коришћења средстава (средства су углавном трошена за расходе месне заједнице, за давање дотација невладиним удружењима без конкурса, спортским клубовима без конкурса, Скупштини станара – удружењима без конкурса и правног основа итд);
- Скупштина општине усваја Одлуку о увођењу самодоприноса, којом се планира изградња свих објеката у износу од 120.000 хиљада динара, а реализација трошења је у периоду од 2005-31.12.2014. године према приказаним табелама (1 и 2) у износу од 169.718 хиљада динара;
- Више прикупљено и потрошено за остале намене са планираних 9.600 хиљада динара на 31.749 хиљада динара, односно за период од десет година је потрошено без Скупштинске одлуке износ од 22.149 хиљада динара;
- Позиција 1. Изградња објеката водоснабдевање планиран износ од 36.000 хиљада динара. Међутим, потрошња за наведене намене је потрошено за десет година 31.417 хиљада динара, тако да није у целости за ове намене реализована Одлука о самодоприносу;
- МЗ Трстеник је 05.02.2015.године покренула кривичне пријаве против НН одговорних лица у шест предузећа, због утаје из члана 207. Кривичног закона, јер су у периоду од 01.01.2005. године до 31.12.2012. године од зарада својих запослених обрачунавали и одбијали новчана средства на име самодоприноса, а иста нису уплаћивали на рачун МЗ Трстеник. Кривичне пријаве су поднете против НН одговорног лица у ППТ „Обезбеђење“ а.д. Трстеник за износ од 924 хиљаде динара, НН одговорног лица у ППТ „ХИДРАУЛИКА“ а.д. Трстеник за износ од 8.331 хиљаде динара, НН одговорног лица у ППТ „Кочна техника“ а.д. Трстеник за износ од 9.735 хиљаде динара, НН одговорног лица у ППТ „Исхрана“ а.д. Трстеник за износ од 1.627 хиљада динара, НН одговорног лица у ППТ „Цилиндри“ а.д. Трстеник за износ од 4.020 хиљада динара, НН одговорног лица у ППТ „Индустријска пнеуматика“ а.д. Трстеник за износ од 7.298 хиљада динара, НН одговорног лица у ППТ „Наменска“ а.д. Трстеник у износу од 13.088 хиљада динара.

Узоркована документација Месне заједнице Трстеник је обрађена код расхода и издатака где су и плаћени и евидентирани у Напоменама уз ревизорски извештај.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да: процедуре извршења буџета извршавају уз примену законских и других прописа као и сопствених општинских аката; директни корисници буџетских средстава општине Трстеник, пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака; се изврши усаглашавање потраживања и обавеза пре израде завршних рачуна; се код свих улазних рачуна спроведу одговарајући интерни контролни поступци; интерни поступци код јавних предузећа, јавно комуналних предузећа и индиректних буџетских корисника (Месних заједница) сходно Статуту општине Трстеник; да организују обављање комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима; доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност, интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникација

Општина Трстеник преко веб сајта www.trstenik.rs, информиса своје грађане о актуелним дешавањима у нашој општини.

На сајту општине Трстеник представљена је историја општине Трстеник, план Општине, географске одлике, култура, привреда, информације о месним заједницама, грб Општине Трстеник.

Информације и електронска комуникација остварују се преко електронске поште kabinet.ts@trstenik.rs и путем факса на број 037/712-530, у оквиру кабинета Председника општине. Потом се све информације распоређују на даљу обраду надлежним службама. Актуелне информације свакодневно се објављују и на локалној телевизији и радију. У складу са законом о доступности информација од јавног значаја израђен је информатор о раду општинске управе у Трстенику и постављен је на сајту општине.

У рачуноводству се користи Рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“ који је набављен 2013. године, а који на захтев корисника може бити ажуриран или промењен, програм за ликвидатуру, програм за плате и програм за основна средства и програм за израду плата и евидентирање основних средстава од физичког лица.

Пореско рачуноводство и евиденције користе софтвер „Института Михајло Пупин“, који се ажурира у складу са променама законских прописа и општинских одлука, а 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.

Увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је да се укупна рачуноводствена документација доставља одељењу преко Писарнице Општинске управе. Документација која се односи на ДКБС и јавна комунална предузећа чији је општина оснивач, месне заједнице, као и одређена удружења грађана и невладине организације за које су средства планирана у буџету општине. Одељењу за финансије и рачуноводство из

Писарнице рачуни се достављају кроз књигу улазних фактура. Документацију која се односи на ДКБС радник на пословима набавке и снабдевања контролише, прилаже отпремнице, требовања и задужења и оверава потписом документа за које је извршио набавку. Документацију која се односи на ДКБС оверава Начелник општинске управе или лице које он овласти или Наредбодавац буџета. Након пријема рачуноводствене документације (рачуна, ситуација, решење, уговора о делу, путних налога и сл.) која се односи на ДКБС, а на основу које се врши пренос средстава - плаћање са Рачуна извршења буџета општине, радник одељења прима приспелу документацију, проверава формалну и рачунску исправност, што потврђује својим потписом.

Након пријема документације и напред наведених поступака, радник одељења попуњава образац „ЗЦ - Захтев за плаћање“ - у два примерка који оверава и заједно са пратећом оригиналном документацијом о насталој пословној промени доставља на даљу оверу од стране одговорних лица.

Радник у Трезору прима и контролише документацију на основу које се врши пренос средстава са рачуна извршења буџета, оверава исправне захтеве и доставља на даљу оверу одговорним лицима; прати извршење расхода; проверава формалну и рачунску исправност пратеће документације, што потврђује својим потписом. Индиректни буџетски корисници, достављају Одељењу за буџет и финансије, раднику на пословима трезора, Захтев за пренос средстава (Образац - ЗЦ). Уз захтев за пренос прилажу копије документа за које се врши пренос средстава. Радник на пословима трезора врши проверу исправности обрасца, позиције, економске класификације у буџету и износа. Јавна предузећа која нису индиректни корисници буџета, захтев за пренос субвенција достављају Одељењу за буџет и финансије са спецификацијом извршених радова или услуга, документа на које се плаћање односи (број и датум документа, опис и износ) или приложеном фотокопијом документа, односи се на ЈКСП „Комстан“ Трстеник, ЈКП „Енергетика“ и ЈКП „Почековина“; пренос се врши по уговору уз подношење кварталних извештаја.

Након извршеног плаћања, један примерак документације доставља се у рачуноводство на књижење и одлаже се уз извод Рачуна извршења буџета.

Да би се извршило консолидовање завршних рачуна свих подрачуна КРТ-а у главну књигу трезора уносе се подаци из завршних рачуна из Обрасца 1 и Обрасца 5 на 4 – нивоу. Подаци се уносе за ДК – Општинску управу, за ИКБС и за остале подрачуне који су на рачуну КРТ-а и тако омогућује израда консолидованих извештаја. У налозима главне књиге трезора (један подрачун-ИКБС на један налог- из практичних разлога), са биланса стања (Образац 1) уносе се сва салда на синтетичком нивоу класа 0, 1, 2 и 3 и са Обрасца 5 класе 4, 5, 6, 7, 8 и 9. Остали обрасци се не уносе. Међусобне трансакције се искључују сторнирањем трансферних конта првих цифара 49*, да се не би дуплирали трансферни расходи и приходи, расходи или обавезе. Трансфери са рачуна буџета на рачуне ИКБС истог КРТ-а не представљају расходе и издатке и зато се не приказују у завршном рачуну, већ се замењују исказаним расходима и издацима у завршним рачунима ИКБС, односно у завршном рачуну буџета не приказује се за које намене су средства пренета (група 49), што се књижи у главној књизи рачуна буџета, већ за које намене су потрошена са рачуна индиректног корисника, што се књижи у главној књизи ИКБС.

Новодобијена консолидована главна књига трезора садржи све трансакције по свим подрачунима КРТ-а, односно стварне приходе буџета и све стварне расходе и издатке.

Консолидована главна књига трезора омогућује израду консолидованог закључног листа и консолидованих синтетичких картица. На картицама главне књиге налазе се сва књижења рачуна извршења буџета на субаналитичким контима (контима 4-ог нивоа) и салда на синтетичким контима (конта 4-ог нивоа) унета из завршних рачуна ДК и ИКБС и закључних листова осталих подрачуна КРТ-а. Салдо синтетичке картице консолидоване главне књиге трезора налази се на консолидованом закључном листу и на обрасцу консолидованог завршног рачуна. Подаци из овог консолидованог закључног листа се ручно уносе у електронску верзију образаца консолидованог завршног рачуна.

У току припрема за израду консолидације за 2014. годину трезор је у апликацији финансије, спровео књижења закључног листа ДБКС, закључног листа ИБКС месних заједница, закључног листа наменских подрачуна за која су средства добијена од Републике и средства којим је учествовала локална самоуправа, за средства којим је учествовала локална самоуправа извршена је консолидација уношењем крајњег салда подрачуна на дан 31.12.2014. године. Консолидација прихода и расхода извршена је на основу исказаних прихода и расхода буџетских корисника у обрасцу 5 и главне књиге трезора.

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

- рачуноводствене исправе у Општинској управи општине не књиже се истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- део зграда и грађевинских објеката, потраживања и обавеза није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима Општине, што се одражава на истинитост и објективност исказивања наведених позиција у Билансу стања;
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;
- део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања, да се планирање извршавање и евидентирање расхода врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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.

А) Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Трстеник број 020-1/2013-04 од 18.04.2013.године предвиђено је радно место шефа буџетске инспекције.

У току 2015. године извршена је измена Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи, општине Трстеник и систематизовано је место буџетског инспектора и Закључком Министатства државне управе и локалне самоуправе број 112-00129/2014-04 од 18.03.2015.год.дата је сагласност за пријем у радни однос једног лица на неодређено време. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи, општине Трстеник_2015. године је систематизовано радно место шефа буџетске инспекције.

Б) Интерна ревизија. Општина Трстеник није Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи и Одлуком о измени и допуни Одлуке о Општинској управи општине Трстеник систематизовала радно место интерног ревизора.

У току 2015. године извршена је измена Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи, општине Трстеник и систематизовано је место интерног ревизора.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да попуне систематизовано радно место интерног ревизора у складу са Законом о буџетском систему.

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процена система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава. Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака и да у систему интерне контроле и рачуноводственом систему постоје инхерентна ограничења, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

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 и финансије припремило је Упутство за припрему буџета за 2014. годину број 41-1/2013/IV-02 од 26.09.2013. године о достављању захтева за обезбеђење средстава из буџета општине Трстеник за 2014. годину.

У Упутству је наведено да се Предлози финансијских планова корисника буџетских средстава за 2014. годину састоје од: 1) Прегледа планираних средстава за плате, 2) Финансијског плана 3) Захтева за додатна средства, 4) Преноса обавеза, који су дати у форми табела и 5) Писаног образложења. У упутству је предвиђено да се расходи за плате прикажу у посебној табели. Рок за достављање предлога финансијских планова је 15. октобар 2013. године.

Када је реч о планирању средстава за плате у 2014. години, Упутством је дефинисано да се ова средства планирају полазећи од индексације појединачних плата у јавном сектору која ограничена је на 0,5% у априлу 2014. године и 1% у октобру 2014. године. Према изјави одговорних лица општине Трстеник, министар финансија донео је Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти тек у октобру 2013. године, па је сходно томе Одељење за буџет и финансије припремило Ревидирано Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Трстеник за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину, број 40-1143-2/2013-02 од 08.10.2013. године и доставило га истог дана буџетским корисницима. Измене садржане у ревидираном Упутству односе се на планирање масе средстава за плате, односно ограничење читаве категорије 41.

Општина Трстеник није одржала јавну расправу о Нацрту буџета за 2014. годину, али је објавила на сајту општине Трстеник. Нацрт Одлуке о буџету, као ни нацрти Одлука о ребалансу буџету не садрже образложење планираних прихода и примања и расхода и издатака.

Одлука о буџету објављена је у „Сл. гласнику општине Трстеник“ број 7/13 од 26.12.2013. године и достављена је Министарству финансија 30.12.2013. године.

Одлуком о буџету општине Трстеник за 2014. годину укупни приходи и примања планирани (рачун финансирања) су у износу 1.009.456 хиљада динара, од чега се на текуће приходе односило 1.070.656 хиљада динара, а на примања од задуживања 61.000 хиљада динара, расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.139.291 хиљада динара и фискални дефицит у износу од 14.200 хиљада динара, који се покрива из примања од продаје финансијске имовине и примања од задуживања.

Одлука о Првом допунском буџету општине Трстеник за 2014. годину донета је на седници Скупштине општине 04.06.2014. године. Процењени укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине су повећани и износе 1.279.291 (1.210.656 +68.635) хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине повећани су и 1.279.291 хиљада динара. Образложење за Одлука о Првом допунском буџету општине Трстеник за 2014. Годину задуживање за решавање проблема децентрализације система грејања.

Одлука о Другом допунском буџету општине Трстеник за 2014. годину донета је на седници Скупштине општине 27.06.2014. године. Процењени укупни приходи и примања, као и расходи и издаци задржани су на истом нивоу.

Одлука о Трећем допунском буџету општине Трстеник за 2014. годину донета је на седници Скупштине општине 19.09.2014. године. Процењени укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине су повећани и износе 1.265.285 (1.188.648+76.637) хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине су смањени и износе 1.265.285 хиљада динара.

Одлука о Четвртном допунском буџету општине Трстеник за 2014. годину донета је на седници Скупштине општине 26.12.2014. године. Процењени укупни приходи и

примања од продаје нефинансијске имовине су смањени и износе 1.076.412 хиљаде динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине су смањени и износе 1.076.412 хиљада динара. У 2014. Није било Решење о квотама.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Упутство за припрему буџета није достављено следећим корисницима јавних средстава: Скупштини општине, Председнику општине, Општинском већу, месним заједницама, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему;
- Достављени предлози финансијских планова за 2014. годину садрже табеле Преглед планираних средстава за плате али не и број запослених у форму у којој су дати списак запослених са именима, занимањима, школском спремом и коефицијентима запослених, прерачуном појединачних плата и укупно потребних средстава за исплату плата у месецу који је узет као основа за обрачун средстава за плате у 2014. години, па се не може утврдити да ли су испоштовали упутство;
- у достављању Предлога финансијских планова каснили су следећи корисници и то: Дирекција за планирање и изградњу Трстеник ЈП три дана. У 2014. години, Установа Центар за социјални за рад, 36 месних заједница, ЈКП“Почековина“ и ЈКП“Енергетика“ нису доставили предлоге финансијских планова, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему;
- нису поштовани рокови буџетског календара у потпуности, јер је предлог Одлуке о буџету општине Трстеник за 2014. годину утврђен на седници Општинског већа 10.12.2013. године, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему. Према објашњењу одговорних лица из Одељења за буџет и финансије, до кашњења је дошло, јер је Упутство за припрему буџета локалне власти које доставља министар финансија каснило;
- Општи и Посебан део Прве, Друге, Треће и Четврте Одлуке о допунском буџету општине Трстеник за 2014. године не садрже све делове који су прописани чланом 28. Закона о буџетском систему: рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине (разлика продаје и набавке нефинансијске имовине), буџетски суфицит, односно дефицит; укупни фискални фискални суфицит, односно укупни фискални дефицит и рачун финансирања;
- У Одлуци о буџету општине Трстеник и изменама и допунама Одлуке о буџету општине Трстеник за 2014. годину нису планирани расходи и издаци по изворима финансирања, што је супротно члану 29. став 2. тачка 6. Закона о буџетском систему;
- Буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и то:
 - економска класификација није испоштована, што је детаљно објашњено у тачкама 4.1.4.3, 4.1.4.5, 4.1.4.8, 4.1.4.9, 4.1.4.15, 4.1.4.16, 4.1.4.19, 4.1.4.21, 4.1.5.1, 4.1.5.5.
 - функционална класификација није испоштована, јер за извршне и законодавне органе дата је функција 110 Извршни и законодавни органи уместо 111, Општинска управа 130 уместо 133, Дотације спортским организацијама 840 уместо 810, Дотације Црвеном крсту 090 уместо 070;
- У Посебном делу Одлуке о буџету општине Трстеник за 2014. годину нису исказани финансијски планови ДКБС према принципу поделе власти на законодавну и извршну, што није у складу са чланом 28. Закона о буџетском систему;

- директни корисници нису доставили индиректним корисницима буџетских средстава обавештење о додељеним апропријацијама; индиректни корисници буџетских средстава нису донели финансијске планове, усаглашене са одобреним апропријацијама, што није у складу са одредбама члана 50. Закона о буџетском систему;
- општина Трстеник за 2014. годину није утврђивала квоте потрошње, што је супротно Закону о буџетском систему;
- Индиректни корисници буџетских средстава и то : Предшколска установа „Бисери“ у износу од 45.037 хиљада динара, Народни универзитет у износу од 17.915 хиљада динара, Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ у износу од 66.473 хиљаде динара, Народна библиотека у износу од 1.100 хиљада динара, финансијске планове нису ускладили са одобреним апропријацијама, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни су да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету;

Р.бр.	Назив	Буџетска	Сопствена	Република	Укупно
1.	ПУ „Бисери“	102.963	29.027	16.010	148.000
2.	Народни универзитет	36.244	15.080	2.835	54.159
3.	Спортско рекреативни	27.981	66.473		94.454
4.	Библиотека	9.887	990	200	11.077
		177.075	111.580	19.045	307.690

- Одлуком о буџету општине Трстеник за 2014. годину су планирани расходи и издаци месних заједница које су индиректни корисници буџета општине у збирном износу, што је супротно члану 2. и члану 5. Закона о буџетском систему;
- ИКБС 36 Месних заједница није припремило Предлог финансијских планова, што је супротно члану 41. став. 3. Закона о буџетском систему у коме је наведено да су ИКБС локалне власти обавезни да припреме Предлог Финансијског плана на основу смерница које се односи на буџет локалне власти;
- У буџету Општине нису планирани приходи од Комуналне таксе за држање средстава за игру (забавне игре) – Тарифни број 5 и Комуналне таксе за коришћење слободних јавних површина за постављање шатора, камп приколице, рингишпиле, луна паркова и сл. – Тарифни број 6), утврђене Одлуком о локалним комуналним таксама.

У 2015. години Одсек за буџет и финансије и имовинско правне послове достављао је Обавештење о одобреним апропријацијама сходно члану 50. Закона о буџетском систему.

Начелник Одељења за буџет и финансије општине Трстеник донео је 23.01.2015. године Решење о квотама потрошње за буџетске кориснике за период 01.01. - 31.03.2015. године. План квота за први квартал, утврђен је до 31. јануара у износу од 30 %, до 28. фебруара у износу од 70 % и до 31. марта у износу од 100 %. Решење о

квотама потрошње за буџетске кориснике за други квартал донето је 16.03.2015. године, за трећи квартал 26.06.2015. године.

Општина Трстеник је у 2015. години је у Посебном делу Одлуке о буџету општине Трстеник за 2015. годину је исказала финансијске планове ДКБС према принципу поделе власти на законодавну и извршну.

У 2015. години Обавезе из ранијих година су исказане, сходно Закону о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета општине Трстеник да: поштују календар буџета локалне власти; корисници буџетских средстава у року подносе предлоге финансијских планова надлежном одељењу; Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; Одлуку о буџету припремају поштујући принцип поделе власти на законодавну, извршну и судску; Општи и Посебан део Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Трстеник за 2014. годину садржи све делове који су прописани чланом 28. Закона о буџетском систему; планирају свеобухватно све приходе и расходе свих директних и индиректних корисника; финансијске планове директних и индиректних корисника ускладе са апропријацијама из Одлуке о буџету; обавештење о квотама потрошње према буџетским корисницима достављају у законском року, планирају приходе у складу са законом.

4.1.2. Приходи

Општина Трстеник у 2014. години планирала је приходе у износу од 999.775 хиљада динара, а остварила 1.054.413 хиљада динара. У структури остварених прихода у износу од 1.400.755 хиљада динара, највеће учешће имају текући приходи у износу од 1.033.418 хиљада динара, у оквиру којих највеће учешће имају трансфери од других нивоа власти у укупном износу од 544.514 хиљада динара.

Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Екон. класиф.	О П И С	План из Одлуке	Остварење из Одлуке	Укупно оствар. из Обрасца 5	4 x100 3
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	950.211	897.977	1.033.418	92,50
712000	Порез на фонд зарада	1	16	0	1.600
713000	Порез на имовину	71.500	62.471	62.471	87.37
714000	Порези на добра и услуге	23.150	19.477	19.477	84.13
716000	Други порези	15.000	10.543	10.543	70.29
731000	Донације од иностраних држава	-	-	-	-
733000	Трансфери од других нивоа власти	475.569	493.428	544.514	103.76
741000	Приходи од имовине	12.100	10.300	10.426	85.12
742000	Приходи од продаје производа и услуга	8.200	7.336	40.034	89.46
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	7.000	6.603	6.809	94.33
744000	Доброволни трансфери од физичких и правних лица	8.000	3.269	6.848	40.86
745000	Мешовити и неодређени приходи	20.000	10.865	17.050	54.32
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	-	-	5.848	-
772000	Мемор. ставке за рефунд. расхода из претх. године	191	2.329	12.558	1.220
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ				
812000	Примања од продаје покретне имовине	-	-	-	-
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	-	-	64	-

841000	Примања од продаје земљишта	350	314	314	89.57
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАН.ИМОВИНЕ	49.214	21.617	21.617	66.54
911000	Примања од домаћих задуживања	49.014	21.484	21.484	43.83
911451	Примања од задуж. код домаћих посл.банака	49.014	21.484	21.484	43.83
921000	Прим. од продаје домаће финансијске имовине	200	133	133	66.54
921950	Прим.од продаједомаћих акција и осталог капитала	200	133	133	66.54
	300000+700000+800000+900000	999.775	919.907	1.054.413	92.01

На основу презентоване документације у току ревизије утврђено је да:

- Одлуком о четвртом допунском буџету општине Трстеник за 2014. годину општина Трстеник је у општем делу приказала средства из буџета (извор финансирања 01), примања (извор финансирања 10), а није приказала нераспоређени вишак прихода (са економске класификације 321121, извор финансирања 13), приходе и примања од додатних активности директних и индиректних буџетских корисника у укупном износу 134.506 хиљада динара, што је супротно члану 2. и члану 5. Закона о буџетском систему.
- У Одлуци о четвртом допунском буџету општине Трстеник за 2014. годину, није приказала приходе и примања од додатних активности Установе за спорт и физичку културу Спортски центар Трстеник, од буџета Републике Србије у износу од 55.000 хиљада динара, што је супротно члану 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Одлуком о буџету општине Трстеник за 2014. годину нису планирани приходи од Комуналне таксе за држање средстава за игру (забавне игре) – Тарифни број 5 и Комуналне таксе за коришћење слободних јавних површина за постављање шатора, камп приколице, рингишпиле, луна паркова и сл. – Тарифни број 6), утврђене Одлуком о локалним комуналним таксама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да у општем делу Одлуке о буџету исказују приходе и примања од додатних активности (сопствених прихода, донација и др.) директних и индиректних корисника средстава буџета и да планирају приходе у складу са интерним актима.

I Изворни приходи буџета Општине

У складу са чл. 6. Закона о финансирању локалне самоуправе („Сл. гласник РС“ бр. 62/06...125/14), јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

1) Порези на имовину. Утврђују се и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, бр. 26/01...47/13) и Одлуке о утврђивању елемената пореза на имовину за територију општине Трстеник ("Сл. лист општине Трстеник", бр. 6/2013).

у 000 динара

Р.б р.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих Решења 2013	Бр. издатих Решења 2014	Приход буџета Општи не	Потраживање од обвезника општине			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	71114700	Порез на земљиште			235	11.520	22.019	33.539	249
2.	71312100	Обв.који не воде посл.књ.	12.025	14.329	29.402	47.168	49.156	96.324	2.828

3.	71312200	Обв.који воде посл.књиге	147	159	18.052	77.397	119.539	196.936	336
4		УКУПНО (1-4)	12.172	14.488	47.689	136.085	190.714	326.799	3.413

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге. Број пореских пријава унетих у 2014. години је 1150, а број решења у 2014. г. износио је 14.329, што је у односу на 2013. године када је износио 12.025, више за 2304 решења или 19 %.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге за пољопривредно и шумско земљиште за 2014. годину није утврђиван у складу са чланом 3. Одлуке о ослобађању од утврђивања пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге за 2014. годину ("Сл. лист општине Трстеник, бр.2/2014) .

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге. Као што се види из табеле број обвезника за порез на имовину обвезника који воде пословне књиге којима су књижена задужења "самоопорезивањем" (према изменама Закона о порезима на имовину решења се не доносе) за 2014. годину износио је 159, а за 2013. годину 147, што је више за 8 %.

2) Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама и накнадама за територију општине Трстеник ("Сл. лист општине Трстеник", бр.7/12 и 8/14).

у (000) динара

Тарифни бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издати х решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	71456200	Накн.за заш. у унапр. животне сред.	3	4.388	4.640	220	4.860	84
2.	71611100	Ком.такса за ист. фирме на пос.прос.	112	10.501	14.233	16.080	30.313	2.139
3.		УКУПНО (1-3)	15.296	14.889	18.873	16.300	35.173	2.223

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору утврђује се на основу пријава које су обвезници дужни да подносе до 31. јануара текуће године за коју се врши задуживање као и на основу података из регистара надлежних регистрационих органа (Агенција за привредне регистре, ПИБ регистар и др.).

У 2014. години није остварен приход од следећих комуналних такси које су утврђене Одлуком о локалним комуналним таксама: Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова, комунална такса за држање средстава за игру („забавне игре“) и комунална такса за држање музичких уређаја и приређивање музичког програма у угоститељским објектима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да комуналне таксе наплаћују у складу са Одлуком о комуналним таксама.

3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта. Накнаду за коришћење грађевинског земљишта до 2013. године Општина је прописала Одлуком о накнади за уступање, накнади за уређење и накнади за коришћење грађевинског земљишта („Сл. лист општине Трстеник“ бр. 4/97, 6/97,2/98, 6/02,3/05,4/05, 6/05, 6а/05, 4/07, 8/07, 6/09 и 05/10). Накнаду за коришћење грађевинског земљишта Дирекција за планирање и изградњу ЈП Трстеник је фактурисала квартално, а висина накнаде је обрачунавана на основу последње важеће основице и вредности бода коју је општина Трстеник прописала горе наведеном Одлуком о накнади за уступање, накнади за уређење и накнади за коришћење

грађевинског земљишта. Подаци за обрачун накнаде су узимани на терену записником о снимању непокретности на лицу места (власник, адреса, површина, локација и намена објекта), а на основу тог записника и обрачуна склапани су уговори са обвезницима о накнади за коришћење грађевинског земљишта.

4) Накнада за уређење грађевинског земљишта (742253). Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о накнади за уступање, накнади за уређење и накнади за коришћење грађевинског земљишта („Сл. лист општине Трстеник“ бр. 4/97, 6/97,2/98, 6/02,3/05,4/05, 6/05, 6а/05,4/07, 8/07, 6/09 и 05/10). За период до 06.07.2013. године од када се до марта 2015. године примењује Одлука о накнади за уређивање грађевинског земљишта (Сл.лист општине Трстеник бр. 7/13 и 4/14). Од 01. марта 2015.године наплаћује се допринос за уређивање грађевинског земљишта, а према Одлуци о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта на територији општине Трстеник (Сл.лист општине Трстеник бр. 9/15)

Овим Одлукама уређују се критеријуми и мерила за утврђивање висине и елементи за уговарање накнаде за уређивање грађевинског земљишта на територији општине Трстеник. Послове обезбеђивања услова за уређивање, употребу, унапређивање и заштиту грађевинског земљишта на територији општине обавља Дирекција за планирање и изградњу "Трстеник" ЈП. Накнаду за уређење грађевинског земљишта инвеститори плаћају на буџетски рачун накнаде 840-742253843-98. Висина накнаде се утврђује Одлуком, на основу просечних трошкова за комунално опремање или на основу посебног Програма уређења. Ради регулисања међусобних права и обавеза у погледу уређивања грађевинског земљишта и плаћања накнаде, Дирекција и инвеститор закључују Уговор о регулисању плаћања накнаде.

Инвеститори су плаћали једнократно одмах по потписивању уговора. За одложено плаћање коришћена су средства обезбеђења – менице, а у једном случају дата је заложна изјава. Наплата дуговања је ишла преко Локалне пореске администрације Трстеник.

Дирекција за планирање и изградњу "Трстеник" ЈП је поднела на наплату једну меницу, по основу дуга за неплаћени део накнаде ЗГР „Грађевинар“ Величковић Мирољуб Јасиковица, у износу од 10.298 хиљада динара (дуг и камата), све на дан подношења менице на реализацију - 23.09.2014. године. Рачун је у блокади и само је наплаћен износ од 3.391,80 динара. По основу дуга за неплаћени део накнаде за уређење извршен је упис хипотекарне продаје (по основу заложне изјаве-хипотекарног дужника физичког лица из Трстеника, по основу главног дуга у износу од 6.680 хиљада динара и прпадајуће камате) на непокретностима: улаз 8А-приземље пословни простор од 55,61 м² и на спрату 76,55 м² корисне површине 132 м², који је уписан као посебан део зграде бр. 1 изграђене на катастарској парцели бр.2830 КО Трстеник. Ово Решење није ни данас коначно, јер се хипотекарни дужник жалио и сви списи се налазе у Министарству грађевинарства и урбанизма.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- општина Трстеник није донела Програм уређивања грађевинског земљишта за 2014. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта, што је супротно члану 89. Закона о планирању и изградњи („Сл.гласник РС“, бр. 72/09...98/13 – одлука УС);
- о потраживањима и приходима накнаде за уређење грађевинског земљишта општина Трстеник води посебне евиденције, али не води пореско књиговодство, што је

супротно члану 1. Правилника о пореском рачуноводству („Сл.гласник РС“, број 103/11);

- ЈКП „Комстан“ је средства у износу од 2.986 хиљада динара уплатило на свој текући рачун уместо на рачун за уплату јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник: да код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе; да књижења спроводе у складу са Правилником о пореском рачуноводству ("Службени гласник Републике Србије", број 103/2011); да средства уплаћују на одговарајуће рачуне јавних прихода и да ускладе интерни акт са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

5) Други изворни локални приходи.

Трошкови пореског и прекршајног поступка - приходи од новчане казне за прекршаје. Одсек локалне пореске администрације није у 2014. години водио пореско-прекршајне поступке.

Еко-накнада. Накнада за заштиту и унапређивање животне средине утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине ("Сл. лист општине Трстеник", бр.8/14)

Боравишна такса. Уређена је Одлуком о увођењу и висини боравишне таксе („Сл. лист општине Трстеник“, бр. 3/06), и Одлуком о измени Одлуке о увођењу и висини боравишне таксе, а надзор над применом ове Одлуке врши туристичка инспекција.

Камате на средства буџета општине. У 2014. години Општина је остварила приход од камата у укупном износу од 5.680 хиљада динара и то по основу:

-Камате на депозите по преко ноћи код пословних банака (Креди банка Крагујевац) у износу од 5.368 хиљаде динара

-Камате на орочене депозите код пословних банака (Креди банка Крагујевац) у износу од 312 хиљаде динара

Депозит преко ноћи –за 2014 годину

Ред бр	Банка	Уговор			Каматна стопа	Остварен приход у 2014.години
		број	период	до ког износа		
1	КБМ банка	40-239/13-02	22.02.-31.12.2014.	До 20.000.000	11,75%	1.199
2	КБМ банка	40-161/14-02	13.02. -31.12.2014.	До 100.000.000	9,5%	4.169
	УКУПНО:					5.368

Орочавања средстава

Ред бр	Банка	Уговор			Каматна стопа	Остварен приход у 2014.години
		број	период	Износ орочених средстава		
	КБМ банка	40-162/14-02	13.02. -31.12.2014	До 20.000.000	9,5%	312
	УКУПНО:					312

Закуп пословног простора (74215). На основу података добијених од Општинске управе – Службе за имовинске послове, општина Трстеник је на дан 31.12.2014. године

имала издато у закуп пословни простор површине 544 м², од тога 382 м² без накнаде политичким странкама и удружењима грађана.

На основу извршене ревизије презентоване документације у вези других изворних локалних прихода утврдили смо да општина Трстеник у 2014. години није средстава остварена од закупа у износу 352 хиљаде динара користила за куповину, изградњу, текуће поправке и одржавање зграда и објеката и набавку и одржавање опреме, што је супротно члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Рбр	Закупац у 2014.години	пов.	период закупа	месечни износ закупа	Уплата вршена у корист рачуна	Наплаћено у 2014. год.	Укупно потраж. 31.12.2014
1.	Бифе-кафе М	44	01.05.2009.-01.07.2014.	80 евра у динарској противвредности	742152	55.000	
2.	Бифе -СУР „Кобра“	44	01.07.2014.-01.07.2019.г.	320 евра	742155	227.000	
3.	Мобиленд до повратка ранијим власницима	23,5	29.10.2012-29.10.2014	19.387,25	742155	70.000	122.000
4.	Кафе-кафе	35	15.07.2014-15.07.2016.	250 евра	-		178.000
5.	Љубиша Марковић	16	15.07.2014-15.07.2016.	90 евра			13.000
6.	Савез извиђача општине Трстеник	20,2	До 31.12.2014.				
7.	Друштво за церебралну парализу	25,2	До 31.12.2014.				
8.	Организација глувих и наглувих	18,3	До 31.12.2014. г				
9.	ПСД Љуктен	55,4	До 31.12.2014. г.				
10.	Фудбалски савез општине Трстеник	16,7	До 31.12.2014. г.				
11.	Кошаркашки клуб Прва петолетка	22	До 31.12.2014.				
12.	Демократска странка	60	неодређено				
13.	СПО	100	неодређено				
14.	Форум младих са инвалидитетом	34					
15.	Бокс клуб	30					
	УКУПНО:	544				352.000	313.000

Самодопринос

Средства самодоприноса се уплаћују на рачун јавних прихода, сходно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред

средстава са тих рачуна (Сл. гласник бр. 104/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 66/2014 - испр., 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014 и 32/2015).

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица.

У периоду од 20.05.2014. до 09.10.2014. године на динарски подрачун за средства за одбрану од поплава и отклањање штете настале од елементарних непогода уплаћено је 3.178 хиљада динара, на девизни рачун уплаћено је 17.300,00 евра, 138,00 швајцарских франака (укупна средства са динарског и девизног рачуна на дан 09.10.2014. године, по курсу НБС – 5.260 хиљада динара). Дана 10.10.2014. године, Општинско веће општине Трстеник је на основу члана 5. став 2 и члана 35. Закона о отклањању последица поплава у Републици Србији („Службени гласник РС“ бр. 75/14) донелу Одлуку о ангажовању средстава добијених на име донације за отклањање последица поплава бр.22-67/2014- и Програм обнове инфраструктуре на поплављеном подручју општине Трстеник (у даљем тексту: Програм), којима је предвиђено да се ова средства усмере на:

1. Реконструкцију Љубостињске улице 2.400 хиљада динара
2. Остатак – 2.860 хиљада динара за санацију водовода.

Дана 10.11.2014. године, са девизног рачуна су на рачун буџета општине Трстеник пренета девизна средства (17.300,00 евра, 138,00 швајцарских франака) у динарској противредности, која је на дан преноса износила 2.084 хиљада динара. Овај износ је 24.11.2014. године је решењем бр.40-518/2014-02, пребачен ЈКСП Комстан, за реконструкцију водовода.

На дан 31.12.2014.године на наменским рачунима за отклањање последица поплава остало је неутрошено 3.242. хиљаде динара и 15 хиљада еура на наменском девизном рачуну.

Сопствени приходи од ИКБС. Сопствени приходи индиректних корисника буџета општине за 2014. годину су следећи:

(у 000 динара)

Р.бр	Назив индиректног корисника	Конто	Назив конта	Износ
1	ПУ "Бисери" Трстеник	7421	Приходи од продаје добара и услуга	18,887
		7451	Мешовити и неодређени приходи	2,800
		7711	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1,778
2	Народна библиотека "Јефимија"	7421	Приходи од продаје добара и услуга	322
		7451	Мешовити и неодређени приходи	158
		7811	Трансфери између буџетских корисника на истом ниво	50
3	Народни универзитет	7421	Приходи од продаје добара и услуга	4,751
		7451	Мешовити и неодређени приходи	234
		7711,7721	Меморанд.ставке за рефунд. расхода	1,276
		7331,7811	Текући трансфери	4,258
4	Установа за спорт	7421.7423	Приходи од продаје добара и услуга	6,745
		7331.7414	Текући трансфери од других нивоа власти	2,711
5	МЗ Богдање	7451,7711,7414	Мешовити и неодређени приходи	481
		7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	588
6	МЗ Божуревац	7451,7711,7414	Мешовити и неодређени приходи	264

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

		7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	478
7	МЗ Брезовица	7451,7711,7414	Мешовити и неодређени приходи	26
		7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	60
8	МЗ Бресно Поље	7451,7711,7414	Мешовити и неодређени приходи	4
		7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	44
9	МЗ Велика Дренова	7451,7711,7414	Мешовити и неодређени приходи	1,440
		7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	87
10	МЗ Велуђе	7451,7711,7414	Мешовити и неодређени приходи	1
		7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	66
11	МЗ Горња Црнишава	7451,7711,7414	Мешовити и неодређени приходи	44
		7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	29
12	МЗ Горњи Рибник	7451,7711,7414	Мешовити и неодређени приходи	23
		7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	73
13	МЗ Грабовац	7451,7711,7414	Мешовити и неодређени приходи	49
		7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	178
14	МЗ Доња Омашница	7441.7451	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	279
		7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	135
15	МЗ Доњи Дубич	7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	46
16	МЗ Доњи Рибник	7441.7451	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	10
		7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	11
17	МЗ Јасиковица	7441.7451	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	78
		7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	137
18	МЗ Лозна	7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	81
19	МЗ Лопаш	7441.7451	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	19
		7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	79
20	МЗ Љ.Прњавор	7451,7711,7414	Мешовити и неодређени приходи	47
		7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	6
21	МЗ Мала Дренова	7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	71
22	МЗ Мала Сугубина	7451,7711,7414	Мешовити и неодређени приходи	5
		7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	44
23	МЗ Медвеђа	7451,7711,7414	Мешовити и неодређени приходи	127
		7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	166
24	МЗ Мијајловац	7451,7711,7414	Мешовити и неодређени приходи	80
		7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	270
25	МЗ Милутовац	7451,7711,7414	Мешовити и неодређени приходи	348
		7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	220
26	МЗ Озаци	7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	104
27	МЗ Планиница	7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	26
28	МЗ Попина	7451,7711,7414	Мешовити и неодређени приходи	487
		7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	308
29	МЗ Рајинац	7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	15
30	МЗ Риљац	7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	34
21	МЗ Рујишник	7451,7711,7414	Мешовити и неодређени приходи	127
		7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	48
32	МЗ Стари Трстеник	7451,7711,7414	Мешовити и неодређени приходи	9

		7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	23
33	МЗ Стопања	7441.7451	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	590
		7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	480
34	МЗ Тоболац	7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	8
35	МЗ Трстеник 2	7441.7451	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	569
		7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	136
36	МЗ Трстеник	7451,7711,7414	Мешовити и неодређени приходи	487
		7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	9,243
37	МЗ Угљарево	7451,7711,7414	Мешовити и неодређени приходи	7
		7421.7721	Приходи од продаје добара и услуга	38
	Укупно:			62,903

На основу извршене ревизије презентоване документације у вези других изворних локалних прихода утврдили смо да средства од издавања у закуп пословног простора, која су остварили индиректни корисници буџета нису уплаћена на рачун јавних прихода, већ директно на рачуне сопствених прихода буџетских корисника, чиме је поступљено супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих рачуна.

Препоручујемо одговорним лицима јавних предузећа и месних заједница да пре издавања у закуп прибаве сагласност јединице локалне самоуправе и да приходе уплаћују на прописан уплатни рачун јавних прихода у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

б) Трансфери. Трансфери општине Трстеник у 2014. години износе 493.428 хиљада динара и то: ненаменски у износу од 452.899 хиљада динара и наменски у износу од 40.530 хиљада динара.

Од Републике су остварени следећи текући наменски трансфери, у ужем смислу, у износу од 40.530 хиљада динара и то за: (1) за куповину сеоских домаћинстава са окућницом за интерно расељена лица и избеглице 950 хиљада динара (2) за новчану помоћ избеглицама и интерно расељеним лицима 375 хиљада динара, (3) за куповину дрва за огрев избеглицама и интерно расељеним лицима 375 хиљада динара, (4) за куповину грађевинског материјала за интерно расељена лица и избеглице 522 хиљада динара, (5) за ревитализацију пољских путева путева 9.506 хиљаде динара, (6) Народној библиотеци Трстеник за реализацију пројекта «Савремена српска проза» 200 хиљада динара, (7) Народног универзитета за пројекат «Јефимијини дани» 150 хиљада динара, (8) Народног универзитета за пројекат „Жарко воли плавуше“ 73 хиљада динара, (9) 7.860 хиљада динара за санацију штете од елементарних непогода (град), (10) 20.525 хиљада динара за накнаду штете од елементарних непогода (поплаве).

У поступку ревизије утврдили смо да су индиректни корисници буџета општине Трстеник остварили текуће наменске трансфере, али не преко текућег рачуна Извршења буџета Општине, већ директним плаћањем на текуће рачуне индиректних корисника у износу од 51.086 хиљаде динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да обезбеде уплату свих јавних прихода у буџет преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода.

4.1.3. Примања

Примања општине Трстеник у 2014. години остварена су у износу од 21.931 хиљада динара, а односе се на примања од продаје земљишта у корист нивоа општине (314 хиљада динара), примања од продаја финансијске имовине (133 хиљаде динара) и примања од задуживања код домаћих пословних банака (21.484 хиљаде динара).

Примања од задуживања у износу 21.484 хиљаде динара остварена су по основу Уговора о наменском кредиту број 40-854/14-02 са Банком Интеза за набавку и постављање три гасне централе и 12 кондензационих гасних блокова. Укупна одобрена средства су износила 1.125.618 евра у динарској противвредности. Средства кредита су била на располагању до 15.02.2015. године.

4.1.4. Текући расходи

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

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Опш. веће и СО	13.924	13.924	13.198	13.198	95	100
2	Општинска управа	79.656	79.656	72.683	72.683	91	100
3	ПУ „Бисери“	88.331	88.331	86.367	86.367	98	100
4	Дирекција ЈП	29.971	29.971	28.155	28.155	94	100
5	Установа за спорт	11.819	11.819	11.819	11.819	100	100
6	Укупно орг. јед. (1-5)	223.701	223.701	212.222	212.222	95	100
7	Укупно општина	267.899	267.899	254.866	254.866	95	100

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

У општини Трстеник на снази је Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Трстеник број 020-1/2013-04 од 18.04.2013. године (последња измена број 020-4/2014-04-03 од 10.10.2014. године).

У поступку ревизије утврђено је да је на дан 31.12.2014. године код ДКБС било укупно 129 запослених, а код ИКБС 262 запослених. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Општинске управе општине Трстеник предвиђено је 98 радних места са 141 извршиоцем.

У 2014. години исплаћени су плата за децембар 2013. године, јануар, фебруар, март, април, мај, јун, јул, август, септембар, октобар и новембар 2014. године.

1) Председник општине, Општинско веће и Скупштина општине. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 13.198 хиљада динара, а целокупан износ исплаћен је са конта 411111 – Плате по основу цене рада.

Са овог раздела исплаћене су плате за 11 лица, и то: за председника општине, заменика председника општине, три помоћника председника општине, три члана Општинског већа, председника Скупштине општине, заменика председника Скупштине општине и секретара Скупштине општине. Приликом обрачуна и исплате плата председника општине, заменика председника општине, председника Скупштине општине, заменика председника Скупштине општине и чланова Општинског већа који су на сталном раду, основни коефицијенти увећани су за 30%, 20%, односно 10%.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица у органима општине Трстеник дати су у следећој табели :

Р.б.	Звање	Коефицијент	Увећање	Укупно
1.	Председник општине	7,74	30%	10,07
2.	Заменик Председника општине	7,74	20%	9,29
3.	Председник Скупштине општине	7,74	20%	9,29
4.	Заменик председника СО	6,00	10%	6,60
5.	Члан Општинског већа на сталном раду	3,87	10%	4,65

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Изабраним лицима је, по основу стимулације која је износила 10%, 20%, односно 30%, исплаћена плата у већем износу за 1.734 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Евидентирање и исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за рад на дан државног празника (411113), додатак за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118).

Препоручује се одговорним лицима општине Трстеник да: исплату плата изабраним лицима врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама; обезбеде адекватну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Општинска управа. Евидентирани су расходи у износу од 72.683 хиљаде динара, а целокупан износ исплаћен је са конта 411111 – Плате по основу цене рада

За обрачун и исплату плата запослених утврђени су коефицијенти решењем начелника Општинске управе који су у оквирима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованим и постављених лица и запослених у државним органима, осим коефицијената за обрачун и исплату плата вишег референта, ВКВ, референта, дактилографа, КВ и НКВ радника, с обзиром да су додатни коефицијенти за ове категорије запослених већи од оних који су утврђени Уредбом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Запосленим лицима у Општинској управи општине Трстеник је, по основу неправилно утврђених додатних коефицијената, исплаћена плата у већем износу за 3.745 хиљада динара, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Евидентирање и исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, евидентиран додаток за рад дужи од пуног радног времена (411112), додаток за рад на дан државног празника (411113), додаток за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (411118).

У току 2015. године начелник Општинске управе донео је решења којима су утврђени коефицијенти, који су усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, и по којима се врши обрачун плате од маја 2015. године.

Препоручује се одговорним лицима општине Трстеник да обезбеде адекватну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) ПУ „Бисери“. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 86.367 хиљада динара, од чега 73.872 хиљаде динара из средстава буџета општине и 12.495 хиљада динара из буџета Републике.

Коефицијенти су усклађени са коефицијентима дефинисаним у члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Чланом 3. Уредбе предвиђено је увећање коефицијената из члана 2. Уредбе. У ПУ „Бисери“ неправилно су утврђени коефицијенти за директора Установе, и то увећање коефицијента за 30%, уместо 20%, за шефа рачуноводства 10%, уместо 4%, и за секретара Установе 5%, што Уредбом није предвиђено.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да запосленим лицима у Предшколској установи „Бисери“ је, по основу неправилно утврђеног процента увећања коефицијената, исплаћена плата у већем износу за 168 хиљада динара, што је супротно члану 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“: да исплату плата врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата

запослених у јавним службама, да обезбеде адекватну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Дирекција за планирање и изградњу ЈП „Трстеник“. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 28.155 хиљада динара.

На дан 31.12.2014. године у ЈП Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ било је укупно 44 запослених, од чега 43 запослених на неодређено време и један запослени на одређено време. У ЈП Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ у 2014. години на снази је био Појединачни колективни уговор број 021-2/2006 од 12.02.2006. године, којим су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених.

5) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 11.819 хиљада динара.

На дан 31.12.2014. године у Установи за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ било је укупно 20 запослених. У Установи за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ на снази је Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број 616/01 од 30.08.2013. године, Појединачни колективни уговор број 43 од 23.01.2015. године и Правилник о раду број 335 од 14.05.2015. године. За послове руковођења Правилником о раду предвиђено је увећање коефицијената од 0,10 до 0,80. Коефицијенти утврђени Правилником нису усклађени са коефицијентима дефинисаним Уредбом о кофицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за запослене у физичкој култури.

Препоручује се одговорним лицима Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ да исплату плата врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

4.1.4.2 Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000

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

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Опш. веће и СО	2.496	2.496	2.363	2.363	95	100
2	Општинска управа	14.258	14.258	13.010	13.010	91	100
3	ПУ „Бисери“	15.868	15.868	15.559	15.559	98	100
4	ЈП Дирекција	5.365	5.365	5.067	5.067	94	100
5	Установа за спорт	2.119	2.119	2.119	2.119	100	100
6	Укупно орг. јед. (1-5)	40.106	40.106	38.118	38.118	95	100
7	Укупно општина	48.048	48.048	45.755	45.755	95	100

1) Председник општине, Општинско веће и Скупштина општине. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у укупном износу од 2.362 хиљаде динара, и то допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 1.506 хиљада динара, допринос за

здравствено осигурање у износу од 757 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 99 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• Изабраним лицима је, по основу стимулације која је износила 10%, 20%, односно 30%, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 310 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима општине Трстеник да обарчун и исплату социјалних доприноса на терет послодавца врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

2) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 13.010 хиљада динара, и то допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 8.289 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање евидентиран је расход у износу од 4.176 хиљада динара и допринос за осигурање од незапослености, евидентиран расход у износу од 545 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су запосленим лицима у Општинској управи општине Трстеник, по основу неправилно утврђених додатних коефицијената, више обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 670 хиљада динара, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему.

У току 2015. године начелник Општинске управе донео је решења којима су утврђени коефицијенти, који су усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, и по којима се врши обрачун плате од маја 2015. године.

3) ПУ „Бисери“. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 15.559 хиљада динара, и то допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 10.046 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 4.877 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 636 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су запосленим лицима у Предшколској установи „Бисери“, по основу неправилно утврђених додатних коефицијената, више обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 34 хиљаде динара, што је супротно члану 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ да обарчун и исплату социјалних доприноса на терет послодавца врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

4) Дирекција за планирање и изградњу ЈП „Трстеник“. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 5.190 хиљада динара, и то допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 3.108 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 1.864 хиљаде динара и допринос за незапосленост у износу од 217 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

5) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 2.118 хиљада динара, и то допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 1.350 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 677 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 91 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

4.1.4.3 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 у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом.

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.100	2.100	1.084	2.902	138	268
2	ПУ „Бисери“	7.000	7.000	4.895	4.895	0	100
3	ЈП Дирекција	1.526	1.526	543	543	36	100
4	Установа за спорт	300	300	214	214	71	100
5	Укупно орг. јед. (1-4)	10.926	10.926	6.736	8.554	78	127
6	Укупно општина	11.136	11.136	7.762	9.580	86	123

1) Општинска управа општине Трстеник. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 1.084 хиљаде динара, и то за отпремнине приликом одласка у пензију 789 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 45 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 250 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

2) ПУ „Бисери“. Евидентирани су расходи у укупном износу од 4.895 хиљада динара, и то за породилско боловање 4.063 хиљаде динара, отпремнину приликом одласка у пензију 607 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 86 хиљада динара и остале помоћи запосленим радницима 140 хиљада динара.

У 2014. години исплаћене су отпремнине за троје запослених, по основу одлука које је доносио директор Установе, и то у висини три бруто просечне зараде у РС према послењем објављеном податку, сходно члану 85. Колективног уговора ПУ „Бисери“.

Директор ПУ „Бисери“ донео је Одлуку број 122 од 06.03.2014. године, да се исплати помоћ запосленим радницима у ПУ „Бисери“ у висини 1.000,00 динара по запосленом, што укупно износи 140 хиљада динара. Исплата је извршена 07.03.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ПУ „Бисери“ у 2014. години извршила и евидентирала расходе за исплату помоћи запосленима у укупном износу од 140 хиљада динара, чиме је поступила супротно члану 16. Закона о буџету РС за 2014. године и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи на име исплаћених накнада за породилско боловање, у износу од 1.461 хиљаде динара, нису сторнирани када је Републички фонд за здравствено осигурање

рефундирао износ исплаћене накнаде, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Бисери“ да: расходе за социјална давања запосленима извршавају у складу са Законом о буџету РС и Законом о буџетском систему; обезбеде адекватну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Дирекција за планирање и изградњу ЈП „Трстеник“. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 977 хиљада динара, и односи се на породилско боловање 791 хиљада динара и отпремнину приликом одласка у пензију 186 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да расходи на име исплаћених накнада за породилско боловање, у износу од 791 хиљаде динара, нису сторнирани када је Републички фонд за здравствено осигурање рефундирао износ исплаћене накнаде, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ЈП Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ да обезбеде адекватну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 214 хиљада динара, а односи се на помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 90 хиљада динара и остале помоћи запосленим радницима 124 хиљаде динара

Директор Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ донео је Одлуку о исплати солидарне помоћи запосленима број 02 од 03.01.2014. године, којом је предвиђено да се исплати 100 хиљада динара запосленима у Спортском центру Трстеник и Одлуку о исплати солидарне помоћи запосленима број 177 од 05.03.2014. године, којом је предвиђено да се исплати 24 хиљаде динара запосленима у Спортском центру Трстеник.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ у 2014. години извршила и евидентирала расходе за исплату помоћи запосленима у укупном износу од 124 хиљаде динара, чиме је поступила супротно члану 16. Закона о буџету РС за 2014. години и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ да расходе за социјална давања запосленима извршавају у складу са Законом о буџету РС и Законом о буџетском систему.

4.1.4.4 Накнаде трошкова за запослене, група – 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених.

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.700	1.700	1.453	1.453	85	100
2	ПУ „Бисери“	2.030	2.030	2.022	2.022	100	100
3	ЈП Дирекција	1.000	1.000	906	906	91	100
4	Укупно орг. јед. (1-3)	4.730	4.730	4.381	4.381	93	100
5	Укупно општина	5.590	5.590	5.183	5.183	93	100

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход за накнаду трошкова за запослене у износу од 1.453 хиљаде динара, а односи се на накнаде трошкова за превоз на посао и с посла.

2) **ПУ „Бисери“.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 2.022 хиљаде динара, а односи се на накнаде трошкова за превоз на посао и с посла.

Колективним уговором Предшколске установе „Бисери“, у члану 82. утврђено је да запослени имају право на накнаду за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају. Накнада запосленима је обрачуната и исплаћена на основу присуства на послу.

3) **Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 822 хиљаде динара, а односи се на накнаде трошкова за превоз на посао и с посла.

Чланом 56. Појединачног колективног уговора предвиђена је обавеза послодавца да на име накнаде трошкова за долазак на рад и повратак са рада исплати запосленом износ у висини цене превозне карте у јавном превозу. Накнада се исплаћује за удаљеност од четири до 30 км удаљености од седишта предузећа. Запослени достављају доказ о месту пребивалишта. Доказ о пребивалишту се утврђује на основу личне карте запосленог, а исплата је вршена на основу права утврђеног колективним уговором,

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

4.1.4.5 Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

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

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Опш. веће и СО	11.422	11.422	10.735	0	0	0
2	Општинска управа	360	360	346	346	96	100
3	ПУ „Бисери“	230	230	223	223	97	100
4	ЈП Дирекција	60	60	59	59	98	100
5	Укупно орг.јед. (1-4)	12.072	12.072	11.363	628	5	6
6	Укупно општина	12.154	12.154	11.441	706	6	6

1) **Председник општине, Општинско веће и Скупштина општине.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 10.735 хиљада динара, а односи се

на накнаде члановима Општинског већа 4.390 хиљада динара, накнаде одборницима 5.631 хиљада динара и накнаде члановима комисија 714 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су на економском конту 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи евидентирани расходи за накнаде члановима Општинског већа у износу од 4.390 хиљада динара, расходи за накнаде одборницима Скупштине општине Трстеник у износу од 5.631 хиљаде динара и расходи за накнаде члановима комисија у износу од 714 хиљада динара, уместо на економском конту 423000 – Услуге по уговору, чиме је 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 општине Трстеник да евидентирање расхода за накнаде члановима Општинског већа, одборницима Скупштине општине и члановима комисија врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 346 хиљада динара, а целокупан износ се односи на јубиларне награде запосленима.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3) ПУ „Бисери“. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 223 хиљада динара, а односи се на јубиларне награде запосленима.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

4) Дирекција за планирање и изградњу ЈП „Трстеник“. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 59 хиљада динара, а односи се на јубиларне награде запосленима.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

4.1.4.6 Стални трошкови, група – 421000

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

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	22.300	22.300	20.538	16.813	75	82
2	ЈП Дирекција	63.431	63.431	58.516	58.516	92	100
3	Установа за спорт	7.240	7.240	7.102	7.102	98	100
4	Укупно орг. јед. (1-3)	92.971	92.971	86.156	82.431	89	96
5	Укупно општина	109.537	109.537	109.211	109.211	100	100

1) Општинска управа. На овој групи евидентирани су расходи у износу од 20.538 хиљада динара и то: 827 хиљада динара трошкови платног промета; 3.869 хиљада динара услуге за електричну енергију, 6.079 хиљада динара централно грејање, 1.714 хиљада динара услуге водовода и канализације, 80 хиљада динара одвоз отпада, 727 хиљада

динара телефон, телекс и телефакс, 806 хиљада динара интернет и слично, 2.085 хиљада динара услуге мобилног телефона, 2.083 хиљада динара услуге доставе, 109 хиљада динара осигурање зграда, 170 хиљада динара осигурање возила, 75 хиљада динара осигурање опреме, 40 хиљада динара осигурање запослених у случају несреће на раду, 178 хиљада динара здравствено осигурање запослених, 1.551 хиљада динара закуп осталог простора, 135 хиљада динара закуп административне опреме и 10 хиљада динара радио-телевизијска претплата.

Скупштина општине Трстеник је дана 19.03.2013. године донела Одлуку о правима и услугама у социјалној заштити општине Трстеник број 022-17/2013-1 („Сл. лист општине Трстеник“ број 1 од 20.03.2013. године) којом је утврђено право на субвениције комуналних услуга.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да:

- Општинска управа је платила и евидентирала расходе у узоркованом износу од 3.501 хиљаде динара за услуге електричне енергије из 2013. године и 2014. године. Расход по рачунима из 2014. године, у узоркованом износу од 2.485 хиљада динара, извршен је без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је у 2014. години извршила расход у узоркованом износу од 3.003 хиљаде динара за трошкове грејања без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 269 хиљада динара за трошкове електричне енергије и централног грејања за политичке странке, а није извршила рефундацију ових трошкова, што није у складу са чланом 20. Закона о јавној својини;
- Општинска управа је платила и евидентирала расход у најмањем износу од 192 хиљаде динара за трошкове централног грејања за Министарство одбране и Расински управни округ, а није извршила рефундацију ових трошкова, што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је платила и евидентирала расход у најмањем износу од 468 хиљада динара за трошкове електричне енергије за: Историјски архив, Бокс клуб, Савез глувих и наглувих, физичко лице, Друштво за помоћ MNRO, Друштво за церебралну и дечију парализу, Савез извиђача општине Трстеник, ПСД Љуткен, Фудбалски савез општине Трстеник и стан у влаништву општине Трстеник, а није извршила рефундацију ових трошкова, што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је платила и евидентирала расход у најмањем износу од 85 хиљада динара за трошкове воде и смећа за: Гоч, Савез глувих и наглувих, Локал Максим горки (СТР), ТСФ Маркетинг, Фудбалски савез општине Трстеник, ПСД Љуткен, Друштво за церебралну и дечију парализу, Савез извиђача општине Трстеник, а није извршила рефундацију ових трошкова, што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је у 2015. години префактурисала трошкове електричне енергије и воде за пиће у износу од 78 хиљада динара Министарству одбране и 216 хиљада динара за трошкове електричне енергије, воде и одржавања хигијене просторија Расинском

управном округу, по рачунима из 2014. године, чиме је мање исказала потраживање на групи конта 122000 - Краткорочна потраживања, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 11. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- На основу Правилника о остваривању субвенција комуналних услуга број 352-113/2013-03 („Сл. лист општине Трстеник“ број 2 од 05.06.2013. године) и испостављених фактура добављача ЈКП „Енергетика“ и ЈКСП „Комстан“, Општинска управа је извршила расход за субвенције физичким лицима у узоркованом износу од 3.725 хиљада динара. Расход од 3.725 хиљада динара за субвенције физичким лицима и то: 2.871 хиљада динара за субвенције за грејање и 854 хиљаде динара за субвенције за услуге воде и канализације, који је плаћен добављачима уместо Центру за социјални рад, Општинска управа је платила и евидентирала на групи конта 421000- Стални трошкови, а требала је планирати и платити на групи конта 463000- Трансфери осталим нивоима власти, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је платила и евидентирала расходе у узоркованом износу од 643 хиљаде динара за фиксни телефон у 2013. години и 2014. години. Расход по рачунима из 2014. године, у узоркованом износу од 582 хиљаде динара, извршен је без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Председник општине Трстеник је Решењем број 40-1005/2012-02 од 01.01.2013. године доделио бројеве телефона за сужбено коришћење, а одређеним лицима је додељено више бројева телефона. Председник општине Трстеник је у 2014. години донео четири решења којим су одређени лимити корисницима службених телефона, али без навођења броја телефона, тако да се приликом одређивања обуставе лимит није рачунао по једном, већ у укупном износу за све бројеве које корисник користи. Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 110-5/2014-03 је донет дана 28.11.2014. године;
- Општинска управа је платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 1.749 хиљаде динара за услуге доставе и то: 62 хиљаде динара по рачуну из 2013. године и 1.687 хиљада динара по рачунима из 2014. године. Скупштина општине Трстеник са припадајућим месним канцеларијама је са предузећем ПТТ саобраћаја „Србија“, РЈ ПТТ саобраћаја Крушевац потписала Уговор број : 2007-9004912 дана 01.08.2007. године за пренос поштанских пошиљака и Анекс Уговора број 2007-90049/2 дана 15.01.2009. године. Уговор је закључен на неодређено време што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему, обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници морају одговарати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години. Уговори који се закључују на више година се односе на обавезе за капиталне издатке на основу предлога органа надлежног за послове финансија уз сагласност извршног органа локалне власти;
- Општинска управа је извршила расход у узоркованом износу од 113 хиљада динара за осигурање лица за случај болести и хируршких интервенција, за период осигурања од 20.11.2013. године до 20.11.2014. године, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему, обавезе које преузимају директни односно индиректни корисници

морају одговарати апропријацији која је одобрена за ту намену у тој буџетској години. Уговори који се закључују на више година се односе на обавезе за капиталне издатке на основу предлога органа надлежног за послове финансија уз сагласност извршног органа локалне власти.

У 2015. години Општинска управа је спровела поступак јавне набавке за електричну енергију.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да планирање, извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП. На овој групи евидентирани су расходи у износу од 58.516 хиљада динара и то: 306 хиљада динара за трошкове платног промета и банкарских услуга, 33.856 хиљада динара за енергетске услуге, 22.043 хиљаде динара за комуналне услуге, 1.463 хиљаде динара за услуге комуникације, 317 хиљада динара за трошкове осигурања и 531 хиљада динара за закуп имовине и опреме.

Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП Трстеник је са добављачем Електросрбија д.о.о. Краљево потписала Споразум о регулисању дуга за електричну енергију 29.04.2013. године. Споразум је потписан за износ дуга од 6.346 хиљада динара који треба да се исплати у 48 једнаке месечне рате у износу од 132 хиљаде динара. Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП је платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 32.933 хиљаде динара и то: 1.322 хиљаде динара по основу Споразума о регулисању дуга, 7.111 хиљада динара по рачунима за јавну расвету из 2013. године и 24.500 хиљада динара за јавну расвету из 2014. године.

Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП је потписала Уговор број 414 дана 23.01.2013. године и Споразум број 641 дана 04.04.2013. године са предузећем ЈКСП Комстан, по коме је у 2014. години извршила расход за одвоз кабастог смећа у узоркованом износу од 708 хиљада динара и то: 223 хиљаде динара по рачунима из 2013. године и 475 хиљада динара по рачунима из 2014. године. Дана 29.07.2014. године је потписан Уговор број 1159 са предузећем ЈКСП Комстан, по коме је у 2014. години извршен расход у узоркованом износу од 125 хиљада динара.

Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП је на основу Споразума број 641 од 04.04.2013. године и Уговора број 1160 од 29.07.2014. године, потписаним са предузећем ЈКСП Комстан, извршила расход за одржавање зеленила у узоркованом износу од 9.885 хиљада динара и то: 2.817 хиљада динара по привременим ситуацијама из 2013. године и 7.068 хиљада динара по привременим ситуацијама из 2014. године.

Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП Трстеник је потписала Уговор број 127 дана 28.01.2013. године са предузећем ЈКСП Комстан о вршењу услуга на одржавању хигијене МЗ Трстеник (град) и МЗ Трстеник II (Пеовац) по коме је у 2014. години извршила расход за прање улица у узоркованом износу од 1.614 хиљада динара и то: 992 хиљаде динара по рачунима из 2013. године и 622 хиљаде динара за 2014. годину. На основу наведеног уговора Дирекција је извршила плаћање за чишћење улица, зона, чишћења викендом у узоркованом износу од 7.658 хиљада динара и то: 3.557 хиљада динара по рачунима из 2013. године и 4.101 хиљада динара по рачунима из 2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да:

- Општинска управа је рефундирала износ од 69 хиљада динара Дирекцији за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП за трошкове платног промета по захтевима из 2013. године.
- Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП је у 2014. години платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 600 хиљада динара за одвоз кабастог смећа, по рачунима из 2014. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП је у 2014. години платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 7.068 хиљада динара за одржавање зеленила, по рачунима из 2014. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП је у 2014. години платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 622 хиљаде динара за прање улица, по рачунима из 2014. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП је у 2014. години платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 4.101 хиљаде динара за чишћење улица, зона и чишћења викендом, по рачунима из 2014. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП Трстеник да планирање, извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систем и Законом о јавним набавкама.

3) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“. Са ове буџетске позиције је плаћено и евидентирано 7.102 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.4.7 Трошкови путовања, група – 422000

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

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.200	2.200	2.116	2.116	96	100
2	Укупно орг. јед.	2.200	2.200	2.116	2.116	96	100
3	Укупно општина	3.905	3.905	3.902	3.902	100	100

1) Општинска управа. На овој позицији евидентирани су трошкови путовања у износу 2.116 хиљада динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи износу од 1.315 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 128 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од 148 хиљада динара, трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од 323 хиљаде динара, трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) у износу од 169 хиљада динара и трошкови смештаја на службеном путу у иностранство у износу од 33 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да део путних налога за службено путовање у земљи није заведен пре почетка путовања, није наведено време задржавања на путу, није наведен датум подношења извештаја, није поднет у законском року од три дана, што је супротно члану 5. и члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да путне налоге воде у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника.

4.1.4.8 Услуге по уговору, група – 423000

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

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Опш. веће и СО	7.200	7.200	6.372	17.647	245	277
2	Општинска управа	28.364	28.364	27.465	27.465	97	100
3	Укупно орг.јед. (1-2)	35.564	35.564	33.837	45.112	127	133
4	Укупно општина	51.115	51.115	48.167	59.442	116	123

1) Председник општине, Општинско веће и Скупштина општине. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 6.372 хиљаде динара, а односе се на котизацију за стручна саветовања 36 хиљада динара, угоститељске услуге 1.896 хиљада динара, репрезентацију 393 хиљаде динара, поклони 363 хиљаде динара и остале опште услуге 3.684 хиљаде динара.

На конту 423712 – Поклони, евидентиран је расход у износу од 363 хиљаде динара. Решењима председника општине одобрена су средства за куповину поклона.

Ревизијом је утврђено да општина Трстеник није донела интерни акт, којим би детаљно уредила право, начин и услове трошења средстава буџета за куповину поклона.

Препоручује се одговорним лицима општине Трстеник да интерним актом уреди право, начин и услове трошења средстава буџета за куповину поклона.

2) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 27.465 хиљада динара.

На конту 423413 – Услуге штампања публикација, евидентиран је расход у износу од 1.862 хиљаде динара. Са ове буџетске позиције плаћени су рачуни добављачу „М-граф“ д.о.о. Трстеник за услуге штампања у укупном износу од 1.808 хиљада динара. Општинска управа закључила је 30.04.2013. године Уговор број 40-545/2013-04 са „М-граф“ д.о.о. Трстеник, чији је предмет услуга штампања информативног листа локалне самоуправе „Трибина“, укупне вредности 2.108 хиљада динара. Уговор је закључен на период од годину дана.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Општинска управа платила и евидентирала расходе за услуге штампања у износу од 1.257 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

На конту 423419 – Остале услуге штампања, евидентиран је расход у износу од 791 хиљаде динара. Са ове буџетске позиције плаћени су рачуни за услуге штампања у узоркованом износу од 530 хиљада динара, и то добављачу „Ивграф“ Трстеник 268 хиљада динара, од чега 180 хиљада динара по рачунима из 2013. године, а 88 хиљада динара по рачуну из 2014. године; добављачу „Мграф“ д.о.о. Трстеник 210 хиљада динара, за штампање листа „Трибина“, добављачу СЗТР „Фото Матицки“ Трстеник 52 хиљаде динара.

У Плану набавки Општинске управе општине Трстеник за 2014. годину, у делу: Набавке на које се Закон не примењује (члан 39. став 2), планирана је под редним бројем 2.2.18 – Остале услуге штампања (брошура, каталога, позивница, плаката, визит карти, флајера и др.), процењена вредност без ПДВ је 345 хиљада динара, а у буџету су планирана средства у износу од 415 хиљада динара, на економском конту 423419 - Остале услуге штампања. Са ове буџетске позиције извршена су плаћања и евидентирани расходи у укупном износу од 791 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Општинска управа платила и евидентирала расходе за услуге штампања у износу од 791 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему.

На конту 423421 – Услуге информисања јавности, евидентиран је расход у износу од 360 хиљада динара. Плаћено је 360 хиљада динара добављачу НИП „Недељник“ д.о.о. Београд по рачуну број 891303/14 од 13.03.2014. године на укупан износ од 360 хиљада динара за представљање активности општине Трстеник и оглашавање у магазину Недељник на пет страна. У моменту плаћања ова позиција није постојала у финансијском плану, а првом изменом плана у септембру 2014. године планирано је 400 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Општинска управа платила и евидентирала расходе за услуге информисања јавности у износу од 360 хиљада динара где у моменту плаћања расход није планиран финансијском планом, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

На конту 423449 – Остале медијске услуге, евидентиран је расход у износу од 690 хиљада динара. Са ове буџетске позиције плаћени су рачуни добављачу „Инфо биро“ д.о.о. Београд, за израду видео материјала, монтирање и постаљање на web site, 108 хиљада динара; Агенцији за ПР и маркетинг „Медиа поп“ д.о.о. Београд по уговору број 40-575/14-04 од 20.06.2014. године за медијско представљање активности представника општине Трстеник и свих догађаја на територији општине 198 хиљада динара; ЈП

Новинска агенција „Танјуг“ Београд – по уговору број 40-79/14 од 30.01.2014. године за емитовање вести које се тичу општине Трстеник, новинарско истраживање, видео и фотоснимање догађаја, емитовање тако израђених материјала (текстова, видео и фотоснимака) 219 хиљада динара; „Гуливер продукцији“ Крушевац за услуге снимања ТВ прилога и ТВ репортажа о општини Трстеник и емитовање у емисији „Гуливер“ на 30 ТВ станица у Србији, износ 153 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да уз рачуне за медијске услуге у узоркованом износу од 678 хиљада динара добављача Инфо биро“ д.о.о. Београд, Агенција за ПР и маркетинг „Медиа поп“ д.о.о. Београд, ЈП Новинска агенција „Танјуг“ Београд и „Гуливер продукција“ Крушевац, није достављена спецификација извршених услуга са извештајима о терминима емитовања и времену трајања програма, тако да евидентирање пословних промена није вршено на основу валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

На конту 423521 – Правно заступање пред домаћим судовима, евидентиран је расход у износу од 200 хиљада динара. Са ове буџетске позиције плаћено је 160 хиљада динара, за адвокатске услуге, по уговору о заступању број 40-41/2014-02 од 01.12.2013. године, пред судовима и органима државне управе, јавним предузећима и другим институцијама, против државних органа и других физичких и правних лица у вези са изградњом рудника никла и других припадајућих метала на територији општина Трстеник и Врњачка Бања. Уговором је дефинисана обавеза адвоката да општину извештава о текућим активностима у писаној форми, као и усмено по потреби. Предвиђено је да општина адвокату плаћа паушал на име награде за рад у месечним износима од по 40 хиљада динара нето, по испостављеном рачуну. Уговор ступа на снагу 01.12.2013. године, а рок важења уговора је 31.12.2014. године.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- општина Трстеник платила и евидентирала расходе за адвокатске услуге, иако има Општинско правобранилаштво, које је основано Одлуком о Општинском правобранилаштву општине Трстеник, што је супротно члану 2. наведене Одлуке у коме је наведено да општински правобранилац обавља послове правне заштите имовинских права и интереса општине Трстеник;
- општина Трстеник платила и евидентирала расходе за адвокатске услуге у узоркованом износу од 160 хиљада динара, без достављених извештаја о извршеним услугама, тако да евидентирање пословних промена није вршено на основу валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

На конту 423621 – Угоститељске услуге, евидентиран је расход у износу од 1.633 хиљаде динара. Евидентирани расходи односе се на плаћене рачуне за угоститељске услуге добављача „ППТ-Исхрана“ а.д. Трстеник, Кафе бар „ТС центар“, СУР „Кобра“, Етно кућа „Виландар“ у узоркованом износу од 1.200 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су одговорна лица општине Трстеник извршила плаћање и евидентирање расхода за угоститељске услуге од добављача „ППТ-Исхрана“ а.д. Трстеник, Кафе бар „ТС центар“, СУР „Кобра“, Етно кућа „Виландар“, без спроведеног поступка јавних набавки, а по овом

основу плаћени су рачуни у узоркованом износу од 1.200 хиљада динара, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

На конту 423711 – Репрезентација, евидентиран је расход у износу од 1.738 хиљада динара. Са ове буџетске позиције плаћени су рачуни добављача Винарија „Стемина“ д.о.о. Београд 55 хиљада динара, „М-гарф“ д.о.о. Трстеник 1.025 хиљада динара, „Виногарди Николић“ Витково 140 хиљада динара, „Интерклима-графика“ д.о.о. Врњачка Бања, 55 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су одговорна лица општине Трстеник платила и евидентирала расходе за репрезентацију од добављача „Винарија „Стемина“ д.о.о. Београд, „М-граф“ д.о.о. Трстеник, „Виногарди Николић“ Витково, „Интерклима-графика“ д.о.о. Врњачка Бања без спроведеног поступка јавних набавки, а по овом основу плаћени су рачуни у узоркованом износу од 1.667 хиљада динара, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

На конту 423712 – Поклони, евидентиран је расход у износу од 1.329 хиљада динара.

Општинска управа је закључила уговоре за набавку књига за доделу награде ученицима, и то Уговор број 40-469/2014-04 од 22.05.2014. године са Издавачком књижарницом Зорана Стојановића д.о.о. Нови Сад, за набавку књига за доделу награде ученицима који су проглашени за ученике генерације и ученицима добитницима Вукове дипломе, укупне вредности 79 хиљада динара са ПДВ; Уговор број 40-472/2014-04 од 22.05.2014. године са Предузећем за издавачку делатност „Легенда КД комплементар Бисерчић Драган“ Чачак, за набавку књига за доделу награде ученицима од V до VIII разреда основне школе за одличан успех, укупне вредности 266 хиљада динара са ПДВ; Уговор број 40-471/2014-04 од 22.05.2014. године са Издавачком кућом „Књига комерц“ д.о.о. Београд, за набавку књига за доделу награде ученицима од I до IV разреда основне школе за одличан успех, укупне вредности 171 хиљада динара са ПДВ; Уговор број 40-752/2014-04 од 21.08.2014. године са „Полетарац“ ТСЈ д.о.о. Трстеник, за набавку школског прибора за прваке, укупне вредности 81 хиљада динара са ПДВ. По овим уговорима плаћени су и евидентирани расходи у износу од 596 хиљада динара.

За куповину поклон ваучера за запослене од Здравствене установе Апотека „Lilly drogerie“ Београд 06.03.2014. године плаћено 122 хиљаде динара по предрачуну број 1 од 04.03.2014. године, а рачуни број 4 и 5 достављени су 07.03.2014. године.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- Општина Трстеник је платила и евидентирала расходе за набавку књига за награде ученицима и набавку школског прибора у износу од 596 хиљада динара, што је супротно члану 14. Закона о ученичком и студентском стандарду, у коме је наведено да похвале и награде може да додељује педагошко веће установе;
- Општина Трстеник платила је и евидентирала расходе у укупном износу од 122 хиљаде динара за куповину поклон ваучера за запослене по рачуну ЗУ Апотека „Lilly drogerie“ Београд, чиме је поступила супротно члану 16. Закона о буџету РС за 2014. годину и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општина Трстеник није донела интерни акт, којим би било детаљно уредила право, начин и услове трошења средстава буџета за куповину поклона.

Дана 27.11.2014. године општинско веће општине Трстеник донело је Правилник о коришћењу средстава репрезентације.

Препоручује се одговорним лицима општине Трстеник да расходе за нагарде ученицима извршавају у складу са Законом о ученичком и студентском стандарду; расходе за поклоне запосленима извршавају у складу са Законом о буџету РС и Законом о буџетском систему.

На конту 423911 – Остале опште услуге, евидентиран је расход у износу од 14.456 хиљада динара. Општина Трстеник закључила је 21.05.2010. године Уговор број 40-450/2010-02 са „Југопревоз Крушевац“ а.д. Крушевац, о поверавању и начину обављања јавног линијског превоза на територији општине Трстеник. Уговор је закључен на временски период од пет година. Чланом 10. Уговора дефинисано је да ће повлашћене категорије путника које имају право на субвенције, цена превоза и износ субвенције бити утврђени посебним уговором.

У члану 7. Уговора о превозу ученика, студената и запослених код директних и индиректних и корисника буџетских средстава на територији општине Трстеник број 40-451/2010-02 од 21.05.2010. године утврђено је да превозник месечно испоставља фактуру са спецификацијом кориснику превоза за превоз ученика средњих школа и студената, на основу издатих месечних карата. По основу тога општина је у 2014. години по фактурама „Југопревоз Крушевац“ а.д. Крушевац за превоз ученика средњих школа платила и евидентирала расходе у износу од 5.119 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је општина Трстеник платила и евидентирала расходе за превоз ученика средњих школа у износу од 5.119 хиљада динара, што је супротно члану 159. Закона о основама система образовања и васпитања.

Препоручује се одговорним лицима општине Трстеник да расходе за превоз ученика извршавају у складу са чланом 159. Закона о основама система образовања и васпитања.

4.1.4.9 Специјализоване услуге, група – 424000

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

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	33.800	33.800	31.984	30.424	90	95
2	Укупно орг. јед.	33.800	33.800	31.984	30.424	90	95
3	Укупно општина	50.257	50.257	43.400	41.840	83	96

1) Општинска управа. Евидентирани су расходи у укупном износу од 31.983 хиљаде динара.

На конту 424611 – Услуге очувања животне средине, евидентирани су расходи у износу од 2.023 хиљаде динара.

У 2014. години по испостављеним рачунима добављачу „Авенија МБ“ Ново Село плаћено је 900 хиљада динара за хумано хватања паса луталица. Општина Трстеник закључила је 25.03.2013. године Уговор о вршењу услуга.

По спроведеном поступку јавне набавке општина је 05.06.2014. године закључила уговор са „Авенија МБ“ Ново Село, чији је предмет услуга хуманог хватања паса луталица на подручју општине Трстеник, укупне вредности 720 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору плаћена су три рачуна у укупном износу од 300 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- Општина Трстеник је платила и евидентирала расходе у износу од 900 хиљада динара за услугу хуманог хватања паса луталица, а да претходно нису достављени извештаји о извршеном послу, тако да евидентирање расхода није вршено на основу валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Општина Трстеник је платила и евидентирала расходе за услугу хуманог хватања паса луталица по рачунима од 08.05.2014. године и од 02.06.2014. године у износу од 200 хиљада динара без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Општинска управа закључила је 30.06.2014. године уговор број 40-579/14-02 са Ветеринарским специјалистичким институтом из Краљева, чији је предмет услуга сузбијања ларви комараца са земље на територији градског подручја општине Трстеник у 2014. години. Општинска управа закључила је 30.06.2014. године уговор број 40-580/14-02 са Ветеринарским специјалистичким институтом из Краљева, чији је предмет услуга сузбијања комараца са земље на територији општине Трстеник у 2014. години. Наручилац је у обавези да за три термина извршиоцу посла исплати 390 хиљада динара. По овом уговору плаћен је рачун број (05) 7994-2 у износу од 468 хиљада динара, уз који је приложен записник и извештај о обављеном послу.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Општинска управа платила и евидентирала расходе за услуге сузбијања комараца у износу од 708 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, чиме је поступљено супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

На конту 424911 – Остале специјализоване услуге, евидентирани су расходи у износу од 28.044 хиљаде динара.

Средства за развој пољопривреде и предузетништва у износу од 16.634 хиљаде динара реализована су за следеће намене: 1) подстицаји у сточарству, реализовано 10.725 хиљада динара, и то за осемењавање крива 5.102 хиљаде динара, набавку супрасних свиња 4.861 хиљада динара и набавку оваца 762 хиљада динара, 2) подстицаји биљне производње, реализовано 3.717 хиљада динара и то: по уговору са ЗЗ „Стопања“ за ђубриво 1.500 хиљада динара, по уговору са ЗЗ „Стопања“ за опрему 1.500 хиљада динара, превоз садница за Русију 479 хиљада динара, набавка садница вишања 238 хиљада динара, и 3) остале активности, реализовано 2.192 хиљаде динара, и то за едукацију пољопривредних прозвођача, за удружења пољопривредника и премију осигурања усева пољопривредника.

Општина Трстеник је по Уговору број 40-702/13-02 за услугу вештачког осемењавања крава по рачунима Ветринарске станице Трстеник у 2014. години платила и евидентирала расходе у укупном износу од 2.334 хиљаде динара, а по Уговору о регулисању међусобних права и обавеза из програма број 40-619/14-02 од 09.07.2014. године и решењима председника општине 765 хиљада динара. У 2014. години Ветеринарској станици „Еуровет“ плаћено је 2.542 хиљаде динара за услуге вештачког осемењавања крава и јуница по уговору 40-701-13-02, 3.911 хиљада динара за набавку назимица по решењима председника општине, 887 хиљада динара по решењу председника општине број 40-621/2014-02 од 10.07.2014. године за набавку нерастова.

Општина Трстеник је у 2014. години извршила плаћање и евидентирала расходе за осигурање усева, плодова и садног материјала од ризика града на основу два Уговора број 40-415/2013-02 и број 40-141/14-02 који су закључени са компанијом „Дунав осигурање“ а.д. Београд у износу од 1.275 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је општина Трстеник платила и евидентирала расходе за осигурање усева, плодова и садног материјала од ризика града у износу од 1.275 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Уговор о регулисању међусобних права и обавеза који је Општинска управа закључила 20.02.2014. године са ЗЗ „Напредак“ Стопања, регулише међусобна права и обавезе из Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Трстеник за 2014. годину. Уговорне стране улажу по 1.500 хиљада динара за набавку опреме за прераду поврћа (пастеризацију). По овом уговору плаћено је 1.500 хиљада динара.

Уговор о регулисању међусобних права и обавеза који је Општинска управа закључила са ЗЗ „Напредак“ Стопања, регулише међусобна права и обавезе из Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Трстеник за 2014. годину. Уговорне стране улажу по 1.500 хиљада динара за куповину минералног ђубрива које ће се користити за производњу црвене паприке и корнишона. По овом уговору плаћено је 1.300 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- Општина Трстеник је платила и евидентирала расходе за набавку опреме за прераду поврћа (пастеризацију) и за куповину минералног ђубрива које ће се користити за производњу црвене паприке и корнишона Земљорадничкој задрузи „Напредак“ Стопања у износу од 2.800 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса;
- Земљорадничка задруга „Напредак“ Стопања није доставила извештај о извршеним пословима, за плаћене расходе извршене у износу од 2.800 хиљада динара, што је супротно члану 5. Уговора број 40-167/14-02 и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина Трстеник није вршила контролу и надзор над средствима која су дата ЗЗ „Напредак“ Стопања, што је супротно члану 7. Уговора.

За накнаде противградним стрелицима у 2014. години из буџета општине Трстеник исплаћено је укупно 2.269 хиљада динара. Председник општине Трстеник донео је 04.03.2014. године решење број 40-222/2014-02, којим се одобрава исплата накнаде

противградним стрелицима у нето износу од по седам хиљада динара месечно по стрелцу за време противградне сезоне, односно за период 15.04.-15.10.2014. године. Председник општине закључио је уговоре о делу са 34 лица, којима је утврђена противградна станица на којој ће конкретни лице обављати послове противградне одбране, утврђен период обављања посла, и то од 15.01.-15.10.2014. године и новчана накнада од 42 хиљада динара нето за свако ангажовано лице.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су по основу уговора о делу за обављање послова противградне одбране исплаћене накнаде са припадајућим порезом и доприносима у износу од 2.029 хиљада динара, а да претходно нису достављени извештаји о извршеном послу, тако да евидентирање расхода није вршено на основу валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У 2014. години општина Трстеник је платила и евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге – Средства за развој пољопривреде и предузетништва у износу од 580 хиљада динара. Износ од 479 хиљада динара за превоз садног материјала до Ростова на Дону (Русија) плаћен је 11.04.2014. године, добављачу „Ралу“ д.о.о Београд по рачуну број 312-23000368-14 од 28.03.2014. године, на коме је исказана цена од 4.150,00 евра по курсу од 115,4468 динара, чиме је утврђен укупан износ од 479 хиљада динара (Милутовац-граница 17 хиљада динара; граница-Ростов на Дону 462 хиљаде динара).

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Општина платила добављачу „Ралу“ д.о.о за услуге превоз садног материјала износ од 479 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, чиме је поступљено супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Решењем председника општине број 40-455/2014-05 од 26.05.2014. године одобрена су средства за исплату по захтеву „Нова Слога“ д.о.о. Трстеник, а у складу са закљученим уговорима број 320-10/3-14-07, 320-10/6-14-07, 320-10/7-14-07, 320-10/8-14-07, 320-10/10-14-07, 320-10/11-14-07, у износу од 238 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Општина платила и евидентирала расходе у износу од 238 хиљада динара Привредном друштву „Нова Слога“ д.о.о. Трстеник, без спроведеног конкурса, односно без правног основа, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

Уговором о реализацији и финансирању пројекта под називом „Унапређење производње меса и млека на територији општине Трстеник“ број 320-20/2014-02 од 25.04.2014. године, закљученог између општине Трстеник и „Института за крмно биље“ д.о.о. Крушевац, утврђено је да ће уговорне стране заједнички одабрати два фармера-сточара код којих ће бити реализоване активности везане за пројекат.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Општина платила и евидентирала расходе у износу од 90 хиљада динара „Институту за крмно биље“ д.о.о. Крушевац, без спроведеног конкурса, односно без правног основа, што је супротно члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.

Општина Трстеник је у 2014. години удружењима пољопривредних произвођача, удружењу привредника и осталим удружењима грађана пренела средстава у следећим

износима: Удружењу пољопривредних произвођача „Малина“ Стублица 290 хиљада динара, Удружењу виноградара, винара и воћара „Свети Трифун – трстеничког краја“ са седиштем у Риљцу за реализацију Програма путовања пољопривредних произвођача на Сајам пољопривреде у Солун 730 хиљада динара, Задружном савезу за подручје Рашког, Моравичког и Расинског округа из Краљева 50 хиљада динара, Земљорадничкој задрузи „Рујишник“ 100 хиљада динара, Удружењу вода Медвеђа 40 хиљада динара и Друштво пчелара С.Ацић 100 хиљада динара, Удружењу привредника Трстеник 250 хиљада динара, Аеро клубу „Трстеник“ 100 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- Општина платила и евидентирала расходе у износу од 1.560 хиљада динара удружењима, без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 1.560 хиљада динара евидентирани су на економском конту 424000 – Специјализоване услуге, уместо на економском конту 481000 – Дотације невладиним организацијама, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Са ове буџетске позиције вршена су плаћања Удружењу за помоћ МНРО по решењима председника општине 3.520 хиљада динара, без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке.

Уговор о пружању услуге дневног боравка деце са сметњама у развоју број 40-544/14-02 закључен је 19.06.2014. године између општине Трстеник и Удружења за помоћ МНРО по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, а укупна вредност услуге 3.480 хиљада динара. По овом уговору плаћено је 1.528 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- Општина је платила и евидентирала расходе у износу од 3.520 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, чиме је поступљено супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Уговор о пружању услуге дневног боравка деце са сметњама у развоју број 40-544/14-02 није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 4.1.6 Јавне набавке).

Са ове буџетске позиције вршена су плаћања у износу од 260 хиљада динара по рачуну „Екостар Пак“ д.о.о. Београд на износ од 372 хиљаде динара за услугу израде локалног катастра загађивача, и износ 129 хиљада динара по рачуну „Aqua Life“ д.о.о. Краљево за услугу сервисирања апарата за воду.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- Општина Трстеник није сачинила и обезбедила сагласност на Програм заштите животне средине, чиме је поступила супротно члану 100. Закона о заштити животне средине;

- Приликом евидентирања у пословним књигама евидентиран је расход специјализоване услуге, а обавезе нису евидентирани преко одговарајуће групе конта 252000 – обавезе према добављачима, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општина Трстеник у 2014. години је платила и евидентирала са ове буџетске позиције узорковани износ од 446 хиљада динара и то: 55 хиљада динара СЗТР „Фото Матицки“ Трстеник за услугу теренског фотографисања и прославе дана општине; 60 хиљада динара „Фидеси“ Трстеник за услугу подешавања IP адреса на switch и израда back up сигурносне копије; 144 хиљаде динара Бироу за инжињерске активности „Гасинг“ Крушевац за услугу вршења пројектантског надзора над извођењем радова на изградњи топловода на систему даљинског грејања у Трстенику; 76 хиљада динара по рачуну број 69/14 од 20.10.2014. године, Бироу за инжињерске активности „Гасинг“ Крушевац, за услугу вршења пројектантског надзора над извођењем радова на изградњи топловода; 111 хиљада динара по рачуну „Аqua Life“ д.о.о. Краљево број 585 од 17.11.2014. године, за услугу сервисирања апарата.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Приликом евидентирања у пословним књигама евидентиран расход специјализоване услуге, а обавезе нису евидентирани преко одговарајуће групе конта 252000 – Обавезе према добављачима, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4.1.4.10 Текуће поправке и одржавање, група – 425000

Група 425000 – Текуће поправке и одржавање садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови текућих поправки и одржавања зграда и објеката и текућих поправки и одржавања опреме.

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	19.000	19.000	18.178	18.178	96	100
2	ЈП Дирекција	72.500	72.500	66.196	66.196	0	100
3	МЗ Трстеник	12.195	12.195	12.097	12.097	0	100
4	Укупно орг. јед. (1-3)	114.400	114.400	97.111	97.111	85	100
5	Укупно општина	117.240	117.240	102.981	102.981	88	100

1) **Општинска управа.** На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 18.178 хиљада динара.

425211 Механичке поправке. Са овог конта су плаћени и евидентирани расходи у износу од 1.366 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су плаћене обавезе добављачу „Ауто Чачак“ д.о.о. Чачак у износу од 397 хиљада динара и добављачу „BOSS LOGISTIC auto servis“ Крушевац 969 хиљада динара,

без спроведеног поступка јавних набавки, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Општина Трстеника је у плану јавних набавки на позицији 1.1.6 избрисала набавку новог аутомобила процењене вредности од 1.000 хиљада динара са ПДВ.

Председник општине Трстеник је дана 15.05.2014. године донео Одлуку број 022-36/2014-02 о проглашењу ванредне ситуације на територији општине Трстеник. Дана 21.05.2014. године штаб за ванредне ситуације општине Трстеник је донео одлуку број 87-14/2014-02 да се за потребе отклањања последица поплава обезбеде средства из буџета за набавку дизел горива, грађевинског алата, заштитне опреме и пластичних џакова. Председник општине Трстеник је дана 23.05.2014. године донео Одлуку број 022-38/2014-02 о укидању ванредне ситуације.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да:

- Општинска управа је платила и евидентирала расход за бензин у узоркованом износу од 14.598 хиљада динара за санирање поплаве за ванредне ситуације. Износ од 10.271 хиљаде динара су плаћени и евидентирани расходи за радове машина на санирању терена након поплава на територији општине Трстеник, а без критеријума и Одлуке који су терени поплавлени и насеља где су се радови на санирању изводили, без прилога Извештаја о извршеним радовима и услугама, само спецификација о машина која је радила на рашћињавању и количини радних сати, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је платила и евидентирала расход за санацију терена након поплава на територији општине Трстеник у износу од 283 хиљаде динара по рачуну број 60/14 од 22.12.2014. године, ГПД „Траг М“ Врњачка бања, односно после шест месеци од датума укидања ванредне ситуације, што није у складу са Одлуком број 022-38/2014-02 којом је Председник укинуо ванредну ситуацију;
- Општинска управа је платила и евидентирала расходе за радове машина на санирању терена након поплава на територији општине Трстеник следећим добављачима и то: 2.744 хиљаде динара добављачу Спасојевић превоз – Богдање; 3.365 хиљада динара Богићевић д.о.о. Трстеник; 1.220 хиљада динара Јуре Коп; 400 хиљада динара Коп транс; 250 хиљада динара Аутопревозник Босовљевић; 400 хиљада Ауто превознику „Сале“; 4.327 хиљада динара ЈКП „Комстан“.

2) Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 66.196 хиљада динара

425211 Механичке поправке. Са овог конта су плаћени расходи у износу од 1.602 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- У 2014. години су плаћене обавезе добављачу СТР „Крдалић“ у износу од 753 хиљаде динара и добављачу „Енигма“ 703 хиљаде динара,

- Уговор број 337 од 04.03.2014. године са добављачем СТР „Крџалић“ је закључен без вредности, што је супротно члану 462-466. Закона о облигационим односима и члану 54. Закона о буџетском систему;
- У конкурсној документацији за набавку потршног материјала, СТР „Крџалић“ није наведена количина добара, што је супротно члану 6. став 1. тачка 3. Правилнику о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Сл. гласник РС“, бр. 29/2013 и 104/2013).
- Упоредивањем цена из Понуде добављача „Крџалић“ и испостављених рачуна постоји разлика у ценама као на пр. у рачуну – отпремници бр.15/14 од 25.03.2014. године за артикал моторно уље максима лонг 10/1 20/50 за турбо дизел је у понуди 3.400,00 динара без ПДВ, а у рачуну 4.083,00 динара без ПДВ, рачун 43 од 27.05.2014. године за артикал моторно уље максима лонг 10/1 20/50 за турбо дизел је у понуди 3.400,00 динара без ПДВ, а у рачуну 4.083,00 динара без ПДВ;

425212 Поправка електричне и електронске опреме. Са овог конта су плаћени расходи у узоркованом износу од 2.351 хиљаде динара.

У 2014. години су плаћене обавезе добављачу „Електротехна“ Крушевац у износу од 870 хиљада динара и добављачу „Декор“ д.о.о. Нови Сад 894 хиљаде динара.

425191-Текуће поправке и одржавање осталих објеката. Са овог конта су плаћени расходи у узоркованом износу од 59.730 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Дирекција ЈП је за насипање локалних и макадамских путева платила и евидентирала у 2014. години 11.545 хиљада динара, а за зимско одржавање улица и путева општине Трстеник износ од 9.998 хиљада динара, текуће одржавање локалних путева и улица на територији општине Трстеник 22.304 хиљаде динара;
- уговор за насипање локалних и макадамских путева, уговор за зимско одржавање улица и путева општине Трстеник и уговор за текуће одржавање локалних путева и улица на територији општине Трстеник није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 4.1.6 Јавне набавке).

3) МЗ Трстеник. На овом разделу евидентирани су расходи у укупном износу од 12.097 хиљада динара.

На овом разделу евидентирани су расходи у узоркованом износу од 9.212 хиљада динара, а чине их: 784 хиљаде динара уређење улица; 55 хиљада динара бетонски радови; 702 хиљаде динара одржавања улица; 13 хиљада улична расвета; 56 хиљада динара одржавања тротоара; 272 хиљаде динара уређење паркинга; 347 хиљада динара топловодна мрежа; 60 хиљада динара игралиште у Осаоници; 122 хиљаде динара игралиште Брдашце; 400 хиљада динара игралиште у Осаоници; 200 хиљада динара улична расвета; 70 хиљада динара бустер станица; 271 хиљада динара улична расвета; 13 хиљада динара разна роба; 56 хиљада динара два тримера; 702 хиљада динара улица Радоја Крстића; 1.410 хиљада динара замена прозора у ОШ Ж. Апостоловића; 100 хиљада динара Техничка школа; 400 хиљада динара Игралиште; 30 хиљада динара Музичка школа; 2.249 хиљада динара санација ОШ Чајка; 900 хиљада динара разни грађевински радови.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Одлуком о буџету су опредељене апропријације месној заједници Трстеник у износу од 22.903 хиљаде динара на следећим економским класификацијама и то: 34 хиљаде динара 421000 – Стални тошкови, 280 хиљада динара 423000 – Услуге по уговору, 860 хиљада динара 424000 – Специјализоване услуге, 12.195 хиљада динара 425000- Текуће поправке и одржавање, 1.237 хиљада динара 426000 – Материјал, 5.717 хиљада динара 481000 – Дотације невладиним организацијама, 2.580 хиљада динара 512000 – Машине и опрема;
- Месна заједница Трстеник је извршила плаћање са следећих економских класификација и то: 32 хиљаде динара 421000 – Стални тошкови, 245 хиљада динара 423000 – Услуге по уговору, 844 хиљаде динара 424000 – Специјализоване услуге, 12.097 хиљада динара 425000 – Текуће поправке и одржавање, 1.236 хиљада динара 426000 – Материјал, 5.707 хиљада динара 481000 – Дотације невладиним организацијама, 2.147 хиљада динара 512000 – Машине и опрема;
- У обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета су исказани расходи и издаци са следећих економских класификација и то: 66 хиљада динара 421000 – Стални тошкови, 416 хиљада динара 423000 – Услуге по уговору, 186 хиљада динара 424000 – Специјализоване услуге, 3.354 хиљаде динара 425000 – Текуће поправке и одржавање, 650 хиљада динара 426000 – Материјал, 17.531 хиљада динара 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, 265 хиљада динара 512000 – Машине и опрема, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Месна заједница је вршила плаћања и евидентирала расход за текуће поправке и одржавање у улици Радоја Крстића у износу од 702 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница је вршила плаћања и евидентирала расход за текуће поправке и одржавање игралишта у Осаоници у износу од 582 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница је закључила Уговор са Комстаном и преузела обавезу у износу од 1.096 хиљада динара за бустер станицу, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Месна заједница је вршила плаћања и евидентирала расход за текуће поправке и одржавање у износу од 784 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

4.1.4.11 Материјал, група – 426000

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

материјала, материјала за одржавање хигијене и угоститељство и материјала за посебне намене.

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	15.400	15.400	14.738	14.738	96	100
2	ПУ „Бисери“	7.000	7.000	18.446	18.446	264	100
3	ЈП Дирекција	4.000	4.000	3.630	3.630	91	100
4	МЗ Трстеник	1.237	1.237	1.236	1.236	100	100
5	Укупно орг. јед. (1-4)	27.637	27.637	38.050	38.050	138	100
6	Укупно општина	46.375	46.375	44.519	44.519	96	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 14.738 хиљада динара и то: 1.281 хиљада динара за канцеларијски материјал, 165 хиљада динара за остале расходе за одећу, обућу и униформе, 433 хиљаде динара за стручну литературу за редовне потребе запослених, 811 хиљада динара за бензин, 5.844 хиљаде динара за дизел гориво, шест хиљада динара за уља и мазива, 95 хиљада динара за хемијска средства за чишћење, 373 хиљаде динара за остали материјал за одржавање хигијене, 1.317 хиљада динара за потрошни материјал, 28 хиљада динара за алат и инвентар и 4.385 хиљада динара за остали материјал за посебне намене.

Општинска управа је у 2014. години платила и евидентирала расходе за канцеларијски материјал по основу рачуна, Уговора број 10-228/2013-02 од 20.02.2013. године потписаним са добављачем СТР Књижара „Ј.Ј. Змај ММЛБ“ Трстеник и Уговора број 40 317/14-04 од 15.04.2014. године потписаним са добављачем „Одри принт“ д.о.о. Ваљево.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је на делу испостављених рачуна за канцеларијски материјал, по којима је вршено плаћање, део цена није у складу са понудама и потписаним уговорима и фактурисан је материјал који није наведен у понуди, што није у складу са чланом 1. Уговора број 10-228/2013-02 и чланом 2. Уговора број 40 317/14-04 од 15.04.2014. године.

Председник општине Трстеник је дана 15.05.2014. године донео Одлуку број 022-36/2014-02 о проглашењу ванредне ситуације на територији општине Трстеник. Дана 21.05.2014. године Штаб за ванредне ситуације општине Трстеник је донео Одлуку број 87-14/2014-02 да се за потребе отклањања последица поплава обезбеде средства из буџета за набавку дизел горива, грађевинског алата, заштитне опреме и пластичних џакова. Председник општине Трстеник је дана 23.05.2014. године донео Одлуку број 022-38/2014-02 о укидању ванредне ситуације.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- Општинска управа је платила и евидентирала расход за бензин у узоркованом износу од 378 хиљада динара за ванредне ситуације, уз достављен потписан списак возила којима је точено гориво, а без критеријума и Одлуке која возила могу да точе гориво и без извештаја о потрошњи горива, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа је платила и евидентирала расход за бензин у износу од 378 хиљада динара по рачуну број 1417 од 11.06.2014. године, односно после датума укидања ванредне ситуације, што није у складу са Одлуком број 022-38/2014-02 којом је Председник укинуо ванредну ситуацију;
- Општинска управа је платила и евидентирала расход за дизел гориво за ванредне ситуације, у узоркованом износу од 3.451 хиљаде динара по рачунима који су издати у периоду од 26.05.2014. до 11.07.2014. године, што није у складу са Одлуком број 022-38/2014-02 којом је Председник укинуо ванредну ситуацију.

Општинска управа је након спроведеног поступка јавне набавке потписала Уговор о купопродаји горива за моторна возила број 40-977/14-04 дана 12.11.2014. године са добављачем ОМВ Србија д.о.о. Нови Београд.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да:

- Општинско веће општине Трстеник је Правилник о условима и начину коришћења службених возила донело 27.11.2014. године;
- Општинска управа је платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 648 хиљада динара по рачунима који су издати пре датума потписивања Уговора број 40-977/14-04 од 12.11.2014. године. Расход од 648 хиљада динара за дизел гориво је плаћен без спроведеног поступка јавне набавке, чиме је поступљено супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56 Закона о буџетском систему
- Извештај о утрошку горива за службена возила не садржи потрошњу горива по пређеном километру и нема датум израде извештаја, односно нема помоћне евиденције о куповини и утрошку горива сходно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је Норматив о потрошњи горива за службена возила општинске управе општине Трстеник број 344-59/2015-04 донела дана 05.10.2015. године.

Општинска управа је у 2014. години платила и евидентирала расход за потрошни материјал у узоркованом износу од 663 хиљаде динара, и то 47 хиљада динара по рачуну из 2013. године и 616 хиљада динара по рачунима из 2014. године

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Општинска управа платила и евидентирала расход од 616 хиљада динара за рециклажу тонера, по рачунима из 2014. године, без спроведеног поступка јавне набавке, чиме је поступљено супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56 Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

2) Предшколска установа „Бисери“. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 18.446 хиљада динара, и то: 306 хиљада динара за административни материјал, 346 хиљада динара за материјал за образовање и усавршавање запослених, 153 хиљаде динара за материјал за саобраћај, 1.354 хиљаде динара за материјал за образовање, културу и спорт, 15.636 хиљада динара за материјал за одржавање хигијене и угоститељство, 17 хиљада динара за медицински и лабораторијски материјал и 634 хиљаде динара за материјал за посебне намене.

Хемијска средства за чишћење- Предшколска установа „Бисери“ је расходе у узоркованом износу од 250 хиљада динара за хемијска средства за чишћење платила и евидентирала по основу примљених рачуна и потписаног Уговора број 404-03/2014 са добављачем СЗР „УГО ТЕХНА“ Крушевац за партију I, Уговора број 404-03/2014 са добављачем ТКР „ФОКС“ Крушевац за партије II и III и Уговора број 404-3/2014 са добављачем Мидра еко д.о.о. Земун за партију IV.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Предшколска установа „Бисери“ преузела обавезе и евидентирала расходе на основу уговора који нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке и члану 57. Закона о буџетском систему (шире појашњено у делу 4.1.6 Јавне набавке)

Намирнице за припремање хране- Предшколска установа „Бисери“ је расходе у узоркованом износу од 1.560 хиљада динара за хемијска средства за чишћење платила и евидентирала по основу примљених рачуна из 2013. године и 2014. године и потписаних уговора, дана 28.03.2014. године и то: Уговор број 46-01/2014-08/1 са добављачем ПТУР „САН“ Крушевац, Уговор број 46-01/2014-08/2 са добављачем ПТУР „САН“ Крушевац, Уговор број 46-01/2014-08/3 са добављачем „Интеркомерц“ д.о.о. Рача, Уговор број 46-01/2014-08/4 са добављачем „Интеркомерц“ д.о.о. Рача, Уговор број 46-01/2014-08/5 са добављачем ПТУР „САН“ Крушевац, Уговор број 46-01/2014-08/6 са добављачем ПТУР „САН“ Крушевац, Уговор број 46-01/2014-08/7 са добављачем „ДЕН ФРУИТ“ д.о.о. Трстеник, Уговор број 46-01/2014-08/8 са добављачем „Интеркомерц“ д.о.о. Рача, Уговор број 46-01/2014-08/9 са добављачем „Интеркомерц“ д.о.о. Рача.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Предшколска установа „Бисери“ преузела обавезе и евидентирала расходе на основу уговора који нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке и члану 57. Закона о буџетском систему (шире појашњено у делу 4.1.6 Јавне набавке)

Материјал за образовање- Предшколска установа „Бисери“ је расходе у узоркованом износу од 294 хиљаде динара за материјал за образовање, платила и евидентирала по основу рачуна из 2014. године и Уговора са добављачем „Креативни центар“ д.о.о. Београд, број 650-05/2014-04/01 од 13.11.2014. године

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Предшколска установа „Бисери“ преузела обавезе и евидентирала расходе на основу уговора који нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке и члану 57. Закона о буџетском систему (шире појашњено у делу 4.1.6 Јавне набавке).

Препоручујемо одговорним Предшколске установе „Бисери“ да преузимају обавезе у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

3) Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 3.630 хиљада динара и то: 506 хиљада динара за административни материјал, 183 хиљаде динара за материјал за образовање и усавршавање запослених, 2.549 хиљада динара за материјал за саобраћај и 392 хиљаде динара за материјал за посебне намене.

Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП је платила и евидентирала расходе за материјал за саобраћај у износу од од 2.549 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Путни налози за путничка возила нису сачињавани, тако да се ревизори нису уверили да је гориво потрошено за намене пословања Дирекције за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП. У 2014. години Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП је сачињавала путне налоге из којих се не може утврдити назив, седиште и адреса власника возила, оверен потпис лица одговорног за техничку исправност возила, датум започињања превоза, стање километар сата на почетку и завршетку превоза, кретање возила, време поласка и доласка, стање возила, број пређених километара, што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима и члану 41. Закона о превозу у друмском саобраћају;
- Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП у 2014. години није донела акт о употреби службених возила којим би регулисала потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима возње (градска возња, зимска возња, коришћење клима уређаја итд.);
- У 2014. години Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП није водила помоћну евиденцију о потрошњи горива по месецима и по возилима, како је наведено у члану 14. став 1. тачка 4. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- На захтев ревизора достављена је табела евиденције горива по возилима, као и образложење одговорног лица о потрошњи горива. Из наведених докумената се не може утврдити тачна потрошња горива по возилима, јер су подаци неупоредиви, на пример: за ФАП је у табели приказано да је сипано 3.325,23 литара горива, пређено 6.850 км, а у образложењу за исто возило је приказано да је сипано 3.064 литара горива, а пређено је 6.815 км, за возило ТАМ је у табели наведено да је сипано 1.216,82 литара горива, а у образложењу да је сипано 1.187,33 динара. На основу достављених података ревизори се нису уверили у тачну потрошњу горива;
- Део радних налога за грађевинске машине не садрже број;
- Део попуњених радних налога где су уписани редни бројеви налога не иду растућим низом;
- У делу радних налога нису попуњени сви подаци из налога, датум издавања налога, датум када су извршени налози, потписа поручиоца услуга;
- На већини налога је уписивано више датума рада машина и локација извођења радова, тако да се ревизори нису уверили када и у ком времену је рађено да би се повезало са грађевинском дневником;
- Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП у 2014. години није извршила попис горива на дан 31.12.2013. године и 31.12.2014. године, тако да се не може утврдити колико је укупно литара дизел горива и бензина потрошено.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП: да интерним актима уреде интерне контролне поступке, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа; да се путни налози за возила попуњавају уредно и потпуно у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима, да попис горива врше у складу са законском регулативом.

4) Месна заједница Трстеник. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 1.236 хиљада динара. Одлуком о буџету су одређене апропријације месној заједници Трстеник у износу од 1.237 хиљада динара. У обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета су исказани расходи и издаци од 650 хиљада динара на економској класификацији 426000 – Материјал.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- МЗ Трстеник је платила и евидентирала расход у износу 1.236 хиљада динара за гориво, промотивне материјале, гвожђе, грабуље, виле, тестере, спреј, браве, угаоници за Беби маратон, материјал за мост, материјал за пример, а Одлуком о самодоприносу није предвиђен наведени издатак, што је супротно члану 21. Закона о финансирању локалне самоуправе, у коме је наведено да су Одлуком дефинисане потребе, односно намене за које се средства прикупљају;
- На овој позицији МЗ Трстеник је платила и евидентирала расход од 336 хиљада динара за гориво, 314 хиљада динара за потрошни материјал. По образложењу одговорних лица МЗ Трстеник, дошло је до грешке у књижењу, тако да разлику од 586 хиљада динара, која се јавља између евидентираног износа и извршења буџета, није могуће утврдити где је евидентирана;
- МЗ Трстеник је платила и евидентирала расход од 336 хиљада динара за гориво, и то: 68 хиљада динара за ванредне ситуације по одлукама савета, 93 хиљаде динара по захтевима грађана за ангажовање механизације Дирекције за планирање и изградњу Трстеник ЈП и одлукама савета, 117 хиљада динара по одлукама савета за гориво за ангажовање механизације грађана и 55 хиљада динара за гориво за које су достављени радни налози;
- Радни налози не садрже број;
- У делу радних налога нису попуњени сви подаци из налога, датум када су извршени налози, потписа поручиоца услуга.

4.1.4.12 Отплата домаћих камата, група – 441000

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

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	16.400	16.400	16.161	16.161	99	100
2	Укупно орг. јед.	16.400	16.400	16.161	16.161	99	100
3	Укупно општина	16.400	16.400	16.161	16.161	99	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за отплату камате домаћим пословним банкама у износу од 16.160 хиљада динара.

У 2014. општина Трстеник платила и евидентирала расходе за отплату камате по основу више уговора, и то:

- Износ од 3.065 хиљада динара по Уговору број 40-669/08-08 од 26.09.2008. године са „Banca inetesa“ а.д. Београд;
- Износ од 2.307 хиљада динара по Уговору број 40-353/2010-02 од 29.04.2010. године са КБЦ банком а.д. Београд;
- Износ од 3.373 хиљаде динара по Уговору број 40-1286/2011-02 од 07.11.2011. године са „Banca inetesa“ а.д. Београд;
- Износ од 374 хиљада динара по Уговору о комисиону број 40-1150/2010-02 од 10.12.2011. године са Фондом за развој Републике Србије;
- Износ од 976 хиљаде динара по Уговору о комисиону број 40-1151/2010-02 од 10.12.2011. године са Фондом за развој Републике Србије;
- Износ од 1.375 хиљада динара по Уговору број 40-1264/13-02 од 01.11.2013. године са „Комерцијалном банком“ а.д. Београд, са роком враћања од 66 месеци, камата је 4,4+3М ЕУРИБОР, а кредит је узет за финансирање капиталних инвестиционих расхода за следеће пројекте: пројекат гасификације општине и изградња гасне станице, прва фаза изградње парка на води, учешће у изградњи велетржнице, учешће општине у пројекту водоснабдевања-изградња инфилтрационог језера;
- Износ од 1.417 хиљада динара по Уговору број 40-712/13-02 од 04.06.2013. године са Министарством финансија Републике Србије, за преузета потраживања од стране Републике Србије која је поверилац „Техноградња“ д.о.о. Крушевац имао према дужнику општини Трстеник у износу од 22.685 хиљада динара, при чему се износ дуга увећава за годишњу камату по стопи од 10%;
- Износ од 1.504 хиљада динара по Уговору о зајму број 40-1438/2013 од 26.12.2013. године са Дирекцијом за робне резерве;
- Износ од 254 хиљада динара по Уговору о зајму број 40-1130/2013-02 од 24.12.2013. године са Дирекцијом за робне резерве, по коме је Дирекција из републичких робних резерви одобрила 350.000 килограма уља за ложење;
- Износ 1.546 хиљада динара по Уговору број 40-76/2014-02 од 24.12.2013. године са Дирекцијом за робне резерве о зајму.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је општина Трстеник у 2014. години платила и евидентирала расходе у износу од 6.369 хиљада динара за отплату камате по Уговору број 40-669/08-08 од 26.09.2008. године са „Banca inetesa“ а.д. Београд, и за отплату камате по уговорима о зајму са Дирекцијом за робне резерве без Одлуке Скупштине општине о задуживању, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу, члану 32 Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему ("Сл.гласник РС", број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/2014),

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да правилно примењују одредбе Закона о јавном дугу и Закона о буџетском систему.

4.1.4.13 Пратећи трошкови задуживања, група – 444000

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

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.500	4.500	6.001	6.001	133	100
2	Укупно орг. јед.	3.500	4.500	6.001	6.001	133	100
3	Укупно општина	3.500	4.500	6.001	6.001	133	100

1) Општинска управа. Износ од 6.001 хиљада динара се састоји од негативних курсних разлика и то у износу 5.571 хиљада динара и пратећих трошкова задужења у износу 430 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је дошло до одступања на групи конта 444000 у износу од 2.501 хиљада динара, зато што је на крају године извршено прекњижавање на групу конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима (по изјави одговорних лица), што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем члану 29. Закона о буџетском систему.

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

4.1.4.14 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група – 451000

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

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	27.989	27.989	18.011	18.011	64	100
2	Укупно орг. јед.	27.989	27.989	18.011	18.011	64	100
3	Укупно општина	27.989	27.989	18.011	18.011	64	100

1. Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су и плаћени расходи у износу од 18.011 хиљада динара и то: (1) ЈКП Енергетика у износу од 13.837 хиљада динара, (2) ЈКП Почковина у износу од 1.398 хиљада динара, (3) Туристичка организација општине Трстеник у износу од 2.776 хиљада динара.

(1) ЈКП Енергетика

Скупштина општине Трстеник је на седници одржаној 24.01.2014. године донела Решење о давању сагласности на Програм пословања предузећа ЈКП „Енергетика“ за 2014. годину, број 021-47/2014-01. ЈКП „Енергетика“ је у априлу 2014. године донела Ребаланс програма пословања предузећа за 2014. годину.

У 2014. години Општина је извршила расход од 13.837 хиљада динара на име субвенција предузећу ЈКП „Енергетика“, и то: 8.823 хиљаде динара за лож уље, 3.950 хиљада динара за прикључак на гас и 1.004 хиљаде динара за потрошњу природног гаса.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

- Расход од 13.837 хиљада динара је извршен без Посебног програма коришћења субвенција, а по захтевима предузећа ЈКП „Енергетика“, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима.
- Општина није обезбедила адекватан систем контроле расхода за пренета средства у виду буџетске помоћи предузећу ЈКП „Енергетика“, што је супротно члану 40. Статута Општине Трстеник.

(2) ЈКП Почковина

Скупштина општине Трстеник је на седници одржаној дана 13.07.2005. године донела Одлуку о оснивању ЈКП „Почковина“.

У 2014. години општина је извршила расход од 1.398 хиљада динара на име субвенција предузећу ЈКП „Почковина“ и то 1.300 хиљада динара за електричну енергију и 98 хиљада динара за исплату заостале зараде.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да:

- Расход од 1.398 хиљада динара је извршен без Посебног програма коришћења субвенција, а по захтевима предузећа ЈКП „Почковина“, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима.
- Општина није обезбедила адекватан систем контроле расхода за пренета средства у виду буџетске помоћи предузећу ЈКП „Почковина“, што је супротно члану 40. Статута Општине Трстеник.
- У 2014. години плаћени су и евидентирани расходи за субвенције у износу од 11.700 хиљада динара по рачунима за електричну енергију из 2013. године и 98 хиљада динара за субвенције по основу заосталих зарада из 2009. године раднику коме је престао радни однос 31.12.2014. године.

(3) Туристичка организација општине Трстеник

Дана 19.09.2014. године Туристичка организација је добила статус индиректног корисника.

У 2014. години општина је извршила расход за субвенције у узоркованом износу од 2.253 хиљаде динара и то: 1.789 хиљада динара за плате, а 464 хиљаде динара за: превоз радника, смештај на службеном путу, сувенире, учешће на сајмовима, дневнице за службени пут и књиговодствене услуге.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да:

- Расход од 2.253 хиљаде динара је извршен без Посебног програма коришћења субвенција, а по захтевима Туристичке организације општине Трстеник, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима.
- Општина није обезбедила адекватан систем контроле расхода за пренета средства у виду буџетске помоћи Туристичкој организацији општине Трстеник, што је супротно члану 40. Статута Општине Трстеник.

- У 2014. години плаћени су и евидентирани расходи за субвенције у износу од 208 хиљада динара за плате из 2013. године, 87 хиљада динара по рачунима из 2013. године и 12 хиљада динара за превоз из децембра 2013. године;
- Туристичка организација општине Трстеник је у захтевима за плаћање наводила економску класификацију стварног трошка, а не субвенцију и расходи су извршени без решења Председника о одобрењу плаћања.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да: расходе за субвенције врше у складу са Законом о јавним предузећима, да интерним актима уреде доношење методологије за утврђивање висине субвенција осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама и интерним актима уреде контролне поступке, начин контроле активности на терену и оверавање контролних исправа.

4.1.4.15 Трансфери осталим нивоима власти, група – 463000

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

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	144.406	144.406	131.560	126.604	88	96
2	МЗ Трстеник	0	0	17.531	17.531	0	0
3	Укупно орг. јед. (1-2)	144.406	144.406	149.091	144.135	100	97
3	Укупно општина	145.406	145.406	150.926	150.926	104	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 131.560 хиљада динара и односе се на финансирање: основног образовања у износу од 64.911 хиљада динара, средњег образовања у износу од 20.091 хиљада динара, Центра за социјални рад, у износу од 34.789 хиљада динара, Истотијског архива у износу од 3.088 хиљада динара, Дома здравља у износу од 8.681 хиљада динара.

Расходи за основно образовање. Из средстава буџета Општине Трстеник у 2014. години финансирано је девет основних школа у износу од 64.911 хиљада динара.

Расходи за средње образовање. Из средстава буџета Општине у 2014. години финансиране су две средње школе у износу од 20.091 хиљада динара.

Трансфери Центру за социјални рад. Из средстава Општине у 2014. години Центру за социјални рад, функционална класификација 090, планиран је пренос средстава у износу од 36.710 хиљада динара, а извршен у износу од 34.789 хиљаде динара.

Трансфери Истотијском архиву. Из средстава Општине у 2014. години, Историјском архиву, функционална класификација 820, планиран је пренос средстава у износу од 3.278 хиљада динара, а извршен у износу од 3.088 хиљаде динара.

Трансфери Дому здравља. Из средстава буџета Општине у 2014. години Дому здравља, функционална класификација 700, планиран је пренос средстава у износу од 9.500 хиљада динара, а извршен у износу од 8.681 хиљаду динара и то: 4.606 хиљада динара за нето плате, порез и социјалне доприносе по основу плата; 1.839 хиљада динара опрему за

саобраћај; 1.922 хиљада динара за медицинску и лабораторијску опрему; 174 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката; 140 хиљада динара за административни материјал. Број неуговорених радника у Дому здравља који се финансирају на терет Општине био је углавном девет (осим у октобру 2014. године када је износио 10).

На основу уговора о финансирању активности за обезбеђивање и спровођење здравствене заштите од интереса за грађане¹⁰, општина Трстеник је током 2014. године Дому здравља преносила средства за плате радника које се не финансирају на терет средстава Републичког фонда за здравствено осигурање. Такође, Општина је по истом уговору преносила и средства за медицинску и лабораторијску опрему, као и за опрему за саобраћај.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина је извршила расходе за Дом здравља у износу од 8.681 хиљада динара, а у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је платила и евидентирала расходе 4.606 хиљада динара за нето плате, порез и социјалне доприносе по основу захтева за пренос без документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетско рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

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

2) Месна заједница Трстеник. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 17.531 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Одлуком о буџету су опредељене апропријације месној заједници Трстеник у износу од 22.903 хиљаде динара на следећим економским класификацијама, и то: 34 хиљаде динара 421000 – Стални тошкови, 280 хиљада динара 423000 – Услуге по уговору, 860 хиљада динара 424000 – Специјализоване услуге, 12.195 хиљада динара 425000 – Текуће поправке и одржавање, 1.237 хиљада динара 426000 – Материјал, 5.717 хиљада динара 481000 – Дотације невладиним организацијама, 2.580 хиљада динара 512000 – Машине и опрема;
- Месна заједница Трстеник је извршила плаћање са следећих економских класификација, и то: 32 хиљаде динара 421000 – Стални тошкови, 245 хиљада динара 423000 – Услуге по уговору, 844 хиљада динара 424000 – Специјализоване услуге, 12.097 хиљада динара 425000 – Текуће поправке и одржавање, 1.236 хиљада динара

¹⁰ Број 40-918/13-02 од 23.07.2013. године, број 40-1441/13-02 од 26.12.2013. године.

426000 – Материјал, 5.707 хиљада динара 481000 – Дотације невладиним организацијама, 2.147 хиљада динара 512000 – Машине и опрема;

- У обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета су исказани расходи и издатци са следећих економских класификација и то: 66 хиљада динара 421000 – Стални тошкови, 416 хиљада динара 423000 – Услуге по уговору, 186 хиљада динара 424000 – Специјализоване услуге, 3.354 хиљада динара 425000 – Текуће поправке и одржавање, 650 хиљада динара 426000 – Материјал, 17.531 хиљада динара 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, 265 хиљада динара 512000 – Машине и опрема, што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

4.1.4.16 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

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

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	8.681	0	0
2	Укупно орг. јед.	0	0	0	8.681	0	0
3	Укупно општина	0	0	0	8.681	0	0

1) Општинска управа је расходе за финансирање рада Дома здравља у износу од 8.681 хиљада динара, у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

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

4.1.4.17 Остале дотације и трансфери, група – 465000

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

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник, Опш. веће и СО	138	138	138	138	100	100
2	Општинска управа	789	789	649	649	82	100
3	ПУ „Бисери“	733	733	685	685	93	100
4	ЈП Дирекција	297	297	279	279	94	100
5	Установа за спорт	115	115	92	92	80	100
6	Укупно орг.јед.(1-5)	2.072	2.072	1.843	1.843	89	100
7	Укупно општина	2.576	2.576	2.287	2.287	89	100

1) Председник општине, Општинско веће и Скупштина општине. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентиране су остале текуће дотације и трансфери у износу од 138 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2) Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентиране су остале текуће дотације и трансфери у износу од 649 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3) ПУ „Бисери“. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентиране су остале текуће дотације и трансфери у износу од 685 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4) Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентиране су остале текуће дотације и трансфери у износу од 279 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентиране су остале текуће дотације и трансфери у износу од 92 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4.1.4.18 Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

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

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	17.281	17.281	16.998	16.998	98	100
2	Укупно орг. јед.	17.281	17.281	16.998	16.998	98	100
3	Укупно општина	17.281	17.281	17.281	17.281	100	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у 2014. години у укупном износу од 16.998 хиљада динара, од чега 6.619 хиљада динара за накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, 10.344 хиљада динара за накнаде из буџета за становање и живот и 35 хиљада динара за остале накнаде из буџета.

Председник општине Трстеник је донео Решење број 610-3/2014-08 од 26.06.2014. године којим је одобрено плаћање награда ученицима за освојено прво, друго и треће место на републичком такмичењу.

Висину стипендија утврђује Председник општине Трстеник на предлог Управног одбора Фонда, у зависности од пријављеног броја кандидата и расположивих средстава у буџету, што је дефинисано чланом 16. Правилника о критеријумима за доделу материјалне и друге помоћи обдареним ученицима и студентима и избору стипендиста Фонда за младе таленте на подручју општине Трстеник од 17.09.2013. године и 26.09.2014. године. Управни одбор Фонда за младе таленте општине Трстеник је донео одлуке о додели стипендија 2014. године где није наведен износ стипендија. Општинска управа, односно Одсек за скупштинске и опште послове и друштвене делатности (потписивао шеф одсека) је донео решења са износима одобрених стипендија за сваки месец посебно, где се у образложењу решења наводи да је висина награда утврђена од стране управног одбора фонда по предходно обављеним консултацијама са Председником општине Трстеник и шефом Одсека за буџет, финансије и имовинско-правне послове.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа је извршила расход од 241 хиљаду динара за награде ученицима за освојена прва три места на републичком такмичењу, што није у складу са чланом 14. Закона о ученичком и студентском стандарду у коме је наведено да похвале и награде додељује педагошко веће установе;
- Износ од 688 хиљада динара, који је плаћен за студентске стипендије, укалулисан је као обавеза 11.03.2014. године, а односи се на децембар 2013. године, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4.1.4.19 Дотације невладиним организацијама, група – 481000

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

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	23.931	23.931	22.875	24.435	102	107
2	Месне заједнице	5.338	6.248	690	690	11	100
3	Укупно орг. јед. (1-2)	29.269	30.179	23.565	25.125	83	107
4	Укупно општина	30.419	31.329	23.565	25.125	83	107

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2014. години је на име дотација невладиним организацијама извршен расход у износу од 22.875 хиљада динара, и то: 1.236

хиљада динара за дотације Црвеном крсту, 16.990 хиљада динара за дотације спортским омладинским организацијама, 281 хиљада динара за дотације етичким заједницама, 1.435 хиљада динара за дотације верским заједницама, 1.226 хиљада динара за дотације осталим удружењима грађана, 783 хиљада динара за дотације политичким странкама и 924 хиљада динара за дотације осталим непрофитним организацијама.

Дотације Црвеном крсту су исплаћене у узоркованом износу од 1.139 хиљада динара и то: 797 хиљада динара за народну кухињу, 100 хиљада динара за акцију добровољног давања крви, 242 хиљаде динара за трошкове: ел. енергије, воде, телефона, превоза деце, уговора о делу, књига, превоз деце на летовање, књиге, осигурање возила, регистрацију возила, атестирање возила.

Дотације Спортским омладинским организацијама су исплаћене у узоркованом износу од 16.815 хиљада динара Спортском савезу Трстеник.

Дотације Спортском савезу Трстеник су исплаћене по основу: Одлуке о привременом финансирању програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у општини Трстеник број 022-17/14-03 од 07.02.2014. године, два решења о финансирању програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у општини Трстеник у 2014. години број 40-435/2014-03 од 09.05.2014. године и број 40-929/2014-03 од 17.11.2014. године, Уговора о финансирању програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у општини Трстеник у 2014. години, број 40-454/14-02 од 14.05.2014. године, закљученог између општине Трстеник и Спортског савеза Трстеник.

Дотације верским заједницама. У 2014. години је извршен расход за дотације у узоркованом износу од 1.435 хиљада динара. Председник општине је на основу спроведеног конкурса донео Решење о расподели средстава црквама и верским заједницама за 2014. годину број 40-670/2014-02 дана 24.07.2014. године.

На основу спроведеног јавног конкурса који је расписан 12.02.2014. године, Председник општине Трстеник је донео Одлуку број 40-138/2014-07 дана 13.03.2014. године о одабиру програма/пројекта од јавног интереса за 2014. годину. Одлуком су додељена средства у укупном износу од 2.260 хиљада динара удружењима грађана и невладиним организацијама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа је извршила расход за дотације Спортском савезу Трстеник, у узоркованом износу од 7.025 хиљада динара по решењу о одобрењу плаћања Председника и Одлуке о привременом финансирању програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у општини Трстеник број 022-17/14-03 од 07.02.2014. године, а пре доношења Решења о финансирању програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у општини Трстеник у 2014. години број 40-435/2014-03 од 09.05.2014. године, што је супротно члану 4. Правилника о финансирању програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у општини Трстеник, члану 38. Закона о удружењима, члану 138. Закона о спорту, члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је платила и евидентирала расход за дотације Спортском савезу Трстеник без захтева за плаћање и рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- Спортски савез није подносио месечне, периодичне и завршне наративне и финансијске извештаје Већу, што је супротно члану 13. Уговора о финансирању програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у општини Трстеник у 2014. години, број 40-454/14-02 од 14.05.2014. године;
- Општинска управа је доставила Спортском савезу Трстеник Захтев за достављање документације за правдање пренетих буџетских средстава број 40-сл /2015-05, дана 28.01.2015. године;
- Општинска управа је извршила расход за дотације Удружењу Јеринин град од 100 хиљада динара за реализацију пројекта Реакција. Расход је извршен по основу Решења Председника број 40-56/2014-02 од 05.02.2014. године, Сагласности о суфинансирању пројекта број 40 1239/13 012 од 24.10.2013. године и захтева Удружења Јеринин град, а без Уговора и извештаја о утрошеним средствима, односно без валидне рачуноводствене документација, што је супротно члану 38. Закона о удружењима;
- Удружење Јеринин град није доставило финални извештај (финансијски и наративни), већ само копију рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 4. Уговора о финансирању/суфинансирању пројекта цивилног друштва закљученог између Општине Трстеник и Удружења Јеринин град број 40-260-2/2014-02.

Одговорним лицима Општине Трстеник препоручујемо да: обезбеде да се расход из буџета заснива на веродостојној књиговодственој документацији као доказу настале пословне промене у складу са Законом о буџетском систему и да расходе из буџета врше за надлежности утврђене законским прописима.

2) Месна заједница Трстеник – на овој буџетској позицији је у 2014. години је извршено плаћање расхода за дотације у узоркованом износу од 5.105 хиљада динара и то за: 4.322 хиљаде динара за извођење радова у стамбеним зградама, 492 хиљаде динара спортским клубовима и 291 хиљада динара невладиним удружењима за културу.

У поступку ревизије је утврђено да су буџетом и финансијским планом месне заједнице опредељена апропијација и извршена плаћања на групи конта 481000 - Дотације невладиним организацијама, а у пословним књигама су евидентирана средства на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти у износу од 5.707 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Месна заједница Трстеник је закључила уговоре са Скупштинама станара стамбених зграда у МЗ Трстеник за текуће поправке и одржавање осталих објеката у узоркованом износу од 4.196 хиљада динара и то за: Скупштина станара Д.Максића, Скупштина станара Б. Савића, Скупштина станара Б. Стефановића, Скупштина станара Чајкина, Скупштина станара В. Рибникара, Скупштина станара Б. Бркића, Скупштина станара Р. Кристића, Скупштина станара М. Рајчевића, Скупштина станара Обилићева, Скупштина станара В. Карацића, Скупштина станара Ж. Апостоловића и Скупштина станара М. Милошевића.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- МЗ Трстеник је преузела обавезу и извршила плаћање у узоркованом износу од 4.196 хиљада динара за извођење радова у стамбеним зградама у приватном власништву, без правног основа, што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи, члану 21. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 56. Закона о буџетском систему;

- МЗ Трстеник је преузела обавезу и извршила плаћање у узоркованом износу од 783 и то: 492 хиљаде динара спротским клубовима и 291 хиљада динара невладиним удружењима за културу, без јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о јавним удружењима.

Одговорним лицима Општине Трстеник и МЗ Трстеник препоручујемо: да расходе из буџета врше за надлежности утврђене законским прописима и да средства од прихода самодоприноса користе за намене утврђене законом.

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

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

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	200	200	171	171	86	100
2	Укупно орг. јед.	200	200	171	171	86	100
3	Укупно општина	1.420	1.420	1.163	1.163	82	100

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у 2014. години у укупном износу од 171 хиљаде динара и то: 56 хиљада динара за регистрацију возила, 92 хиљаде динара за остале порезе, једна хиљада динара за републичке таксе, пет хиљада динара за општинске таксе и 17 хиљада динара за судске таксе.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

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

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

(000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.900	4.900	4.866	1.698	35	35
2	Укупно орг. јед.	4.900	4.900	4.866	1.698	35	35
3	Укупно општина	5.608	5.608	5.062	1.894	34	37

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у 2014. години у укупном износу од 4.866 хиљада динара, а односе се на новчане казне и пенале по решењу судова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа је износ од 3.168 хиљаде динара неправилно планирала, платила и евидентирала на групи конта 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, а требало је: 266 хиљада динара на групи конта 484000 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узорка; 2.902 хиљаде динара на групи конта 414000 - Социјална давања запосленима, што је

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

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

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

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	266	0	0
2	Укупно орг. јед.	0	0	0	266	0	0
3	Укупно општина	0	0	0	266	0	0

1) Општинска управа је расходе у износу од 266 хиљада динара, у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групи конта 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000.

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

4.1.5. Издаци

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства; залихе; драгоцености; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

4.1.5.1 Зграде и грађевински објекти, група – 511000

Група конта 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. Укупна плаћања извршена са ове групе износе 72.615 хиљада динара.

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	20.401	20.401	18.659	18.488	91	99
2	Установа за спорт	58.500	58.500	50.981	50.981	87	100
3	Укупно орг. јед.(1-2)	78.901	78.901	69.640	69.469	88	100
4	Укупно општина	80.080	80.080	72.615	72.444	90	100

1) Општинска управа. Општинска управа је са групе конта 511000 извршила плаћања у укупном износу 18.659 хиљада динара и то: 170 хиљада динара за накнаду за одузето земљиште; 3.312 хиљада динара за обезбеђивање трајног и организованог обављања комуналних делатности производње и дистрибуције воде предузећу ЈКП „Комстан“; 12.476 хиљада динара за изградњу топловода; 846 хиљада динара за пројекте укрштања магистралног пута предузећу „Путинвест“ д.о.о. Београд; 384 хиљада динара за пројекат „Децентрализације система даљинског грејања“ предузећу „Гасинг“ д.о.о; 198 хиљада динара за израду студије грејања; 210 хиљада динара за израду идејног пројекта топловода; 65 хиљада динара за израду пројекта саобраћајне сигнализације за изградњу топловода; 870 хиљада динара за израду пројекта Кружни ток у ул.К.Милице.

Општинска управа је извршила плаћање у износу 171 хиљада динара. Плаћања су вршена према Решењу општинског Суда број 41/98 од 09.02.2006. године, на име накнаде за одузету имовину физичком лицу, а која се исплаћује 10 година у тромесечним ратама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У 2014. години Општинска управа није исказала у Билансу стања вредност од 171 хиљаду динара на одговарајућој класи 0 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, односно Нефинансијска имовина у припреми, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је износ од 171 хиљада динара за земљиште, платила и евидентирала на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 541000 - Земљиште, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Општинска управа је извршила плаћање у износу 3.312 хиљада динара. Плаћања су вршена према Уговору број 40-554/14-02 између општине Трстеник и ЈКП „Комстан“. Предмет уговора је обезбеђивање трајног и организованог обављања комуналних делатности производње и дистрибуције воде.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у 2014. години Општинска управа је планирала, плаћала и евидентирала издатке за обезбеђивање трајног и организованог обављања комуналних делатности производње и дистрибуције воде у износу од 3.312 хиљада динара на основу Уговора број 40-554/14-02 о обављању комуналних делатности у области дистрибуције и производње воде који је закључен са ЈКП „Комстан“, без спроведеног поступка јавне набавке члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

Општинска управа је извршила плаћање и евидентирање у износу 12.476 хиљада динара. Односе се на уговор са предузећем „Конвар“ д.о.о. Београд број 40-833/14-02 од 16.09.2014. године. Понуђач изабран кроз отворени поступак јавне набавке и то заједничком понудом са предузећем „Пајић комерц“ д.о.о. Плаћања су вршена по авансном рачуну број 11/2014 у износу 7.492 хиљаде динара од 17.11.2014. године и по првој привременој ситуацији број 365/2014 у износу 4.984 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Поступак јавне набавке извођење радова на изградњи топловода покренут је одлуком председника општине Трстеник без обзира на то што су у акту о буџету средства за ове набавке обезбеђена на апропријацијама исказаним на разделу 2 Општинска управа која је наручилац у смислу члана 2. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама. Одлуку о додели уговора, уместо начелника Општинске управе, донео је председник Општине који је и закључио уговоре о јавној набавци, што је супротно члану 108. став 1. и члану 112. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Општинска управа није усвојила План јавних набавки до 31. јануара 2014. године, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо надлежним лицима општине Трстеник да књиговодствене промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да коначна плаћања врше према испостављеним рачунима у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

2) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар“ је са конта 511000 приказано је извршење у износу 50.981 хиљада динара и то: 7.461 хиљада динара плаћено је предузећу „Домград“ д.о.о. из Лесковца за извођење грађевинских и хидротехничких радова на базену 4 у оквиру Аква парка Трстеник, 39.782 хиљаде динара предузећу „Техноградња“ за извођење радова на реализацији пројекта „Парк на води – аква парк у оквиру Спортског центра Трстеник I фаза“ и 738 хиљада динара за постављање трафо станице предузећу „Електроизградња“ а.д. Бајина Башта.

Уговор са предузећем „Техноградња“ д.о.о закључен је 23.09.2013. године у износу 46.853 хиљаде динара без ПДВ. Анекс о продужењу рока уговора закључен је 27.03.2014. године и рок од 90 календарских дана замењује се роком од 205 календарских дана. Анекс о промени уговорене цене са 46.853 на 50.782 хиљаде динара без ПДВ потписан је 12.06.2014. године.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- За уговорене послове не постоји испитивање и истраживање тржишта на основу којег је закључено да ће изградња „Аква парка“ бити економски исплатива као и да је могуће систем одржавати из остварених прихода што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.
- Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар“ је покренуо јавну набавку на основу измене финансијског плана а да се није променила апропријација у Одлуци о буџету општине Трстеник. У случају да један ниво власти својим актом определи другом нивоу власти наменска трансферна средства, чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, односно финансијског плана, орган управе надлежан за финансије на основу тог акта отвара одговарјуће апропријације за извршавање расхода и издатака по основу, сходно члану 5. Закона о буџетском систему. Према томе, у моменту покретања ове набавке нису обезбеђена средства у Одлуци о буџету општине Трстеник, односно није отворена апропријација за ту намену.

Препоручујемо одговорним лицима да за наредне фазе изградње аква-парка изврше испитивање и истраживање тржишта о економској исплативости пројекта.

Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ извршила је пренос средстава у износу 612 хиљада динара а плаћање рачуна који се односе на обављање послова безбедности и здравља на раду при изградњи „Парка на води – Аква парка“ од стране предузећа „Еконет“ д.о.о. Стопања. Плаћања су вршена према Анексима 1, 2 и 3.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да Анекси са предузећем Еко-нет исплаћени су у износу 786 хиљада динара док првобитним Уговором број 01/12 од 01.02.2012. године није предвиђен рок извршења као ни вредност уговора. Плаћање је извршено без спроведеног поступка Јавне набавке чиме је поступљено супротну члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему у коме је наведено да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати са рачуна трезора локалне власти.

4.1.5.2 Машине и опрема, група – 512000

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

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.300	1.300	1.283	1.283	99	100
2	МЗ Трстеник	2.580	2.580	2.147	2.147	83	100
3	Установа за спорт	900	900	910	910	101	100
4	Укупно орг. јед. (1-3)	4.780	4.780	4.340	4.340	91	100
5	Укупно општина	5.854	5.854	5.854	5.854	100	100

1) Општинска управа је са групе конта 512000 - Машине и опреме извршила плаћања у укупном износу 1.283 хиљада динара и то: 353 хиљаде динара за куповину намештаја; 371 хиљада динара за куповину рачунарске опреме; 74 хиљаде динара за куповину штампача; 73 хиљаде динара за куповину свича-рачунарска мрежа; 42 хиљаде динара за куповину телефона (фиксних и мобилних); 308 хиљаде динара за куповину електронске опреме; 19 хиљада динара за куповину фотографске опреме; 43 хиљаде динара за куповину опреме за домаћинство

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Месна заједница Трстеник. Са ове буџетске позиције је плаћено и евидентирано 2.147 хиљада динара.

Са овог конта исплаћено је 500 хиљада динара за набавку санитетског возила од средстава самодоприноса МЗ Трстеник. Возило Лада Нива набављено је за Дом здравља. Укупна цена возила је 1.092 хиљаде динара.

Са овог конта плаћена су 14 штампача у износу 140 хиљада динара Дому здравља чије је финансирање одобрено од средстава самодоприноса МЗ Трстеник

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Издаци за возило набављено за Дом здравља евидентирани су на различитим контима, док само основно средство није евидентирано на одговарајућој класи, аутомобил набављен на лизинг није евидентиран на одговарајућој класи што је супротно члану 10. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Трстеник је платила и евидентирала издатак за 14 штампача у износу од 140 хиљада док само основно средство није евидентирано на одговарајућој класи, аутомобил набављен на лизинг није евидентиран на одговарајућој класи што је супротно члану 10. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству

Штампачи су плаћени са конта 425222, а књижени на конту 512222

Конто 512141 – Лизинг опреме за саобраћај. Са овог конта исплаћено је 12 лизинг рата у износу 212 хиљада динара за возило Фиат Пунто. Уговор о лизингу је закључен дана 28.02.2011. године између ЈП „Радио и ТВ Трстеник“ и „Застава Истрабенз Лизинг“ д.о.о. из Београда. Период трајања лизинга је најдуже 60 месеци. Није спроведен поступак јавне набавке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће средства исплаћена за аутомобил набављен на лизинг за РТВ „Трстеник“ нису евидентирана на одговарајућој класи што је супротно члану 10. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

МЗ Трстеник је пренела ПУ „Бисери“ износ од 900 хиљада динара за опремање дечје собе и Народном универзитету 411 хиљада динара за реконструкцију бине Дома културе и набавку опреме за рад.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су за сређивање дечје собе у ПУ „Бисери“ у износу 900 хиљада динара, за опремање бине и куповине канцеларијског намештатаја и рачунара у „Народном универзитету“ у износу 411 хиљада динара, обезбеђена из самодоприноса МЗ Трстеник, иако Одлуком о самодоприносу није предвиђен наведени издатак што је супротно члану 21. Закона о финансирању локалне самоуправе у коме је наведено да Одлуком дефинисане потребе, односно намене за које се средства прикупљају.

Препоручујемо надлежним лицима општине Трстеник да књиговодствене промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и средства остварена из самодоприноса користе у складу са Законом о локалној самоуправи, да коначна плаћања врше према испостављеним рачунима у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавном набавкама.

3) Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“. Са ове буџетске позиције је плаћено и евидентирано 910 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5.3 Остале некретнине и опрема, група – 513000

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	9.003	9.003	9.003	9.003	100	100
2	Укупно орг. јед	9.003	9.003	9.003	9.003	100	100
3	Укупно општина	9.003	9.003	9.003	9.003	100	100

1) Општинска управа је са конта 513 извршила плаћања у укупном износу 9.000 хиљада динара ЈКП „Енергетика“ за учествовање у изградњи топловода од ЕЦ Запад до топловода у Чајкиној.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа планирала, плаћала и евидентирала издатке за изградњу топловода према уговору од 06.10.2014. године у износу 9.000 динара са ЈКП „Енергетика“ без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

4.1.5.4 Нематеријална имовина, група – 515000

Група конта 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто на којима се књиже издаци за куповину нематеријалне имовине

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП Дирекција	400	400	397	397	99	100
2	Укупно орг. јед.	400	400	397	397	99	100
3	Укупно општина	880	880	613	613	70	100

1) Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП“ је са конта 515 извршила плаћање у износу 397 хиљада динара пре предузећу „Лимис“ д.о.о. за куповину софтвера и за набавку књига у износу 205 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.5.5 Земљиште, група – 541000

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

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	128	299	0	234
2	Месне заједнице	50	50	50	50	100	100
3	Укупно орг. јед. (1-2)	50	50	178	349	698	196
4	Укупно општина	50	50	178	178	356	100

1) Општинска управа је са конта групе конта 541000 - Земљиште извршила плаћање у износу 128 хиљада динара за прибављање земљишта површине 23 ара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је прибављено земљиште плаћено са групе конта 511000, а књижено на групи конта 541000 што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (што је шире појашњено у Тачки 4.1.5.1. Зграде и грађевински објекти).

Препоручујемо надлежним лицима општине Трстеник и ЈП „Спортски центар“ да књиговодствене промене евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да коначна плаћања врше према испостављеним рачунима у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

4.1.5.6 Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

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

У (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	45.000	45.000	34.767	34.767	77	100
2	Укупно орг.јед.	45.000	45.000	34.767	34.767	77	100
3	Укупно општина	45.000	45.000	34.767	34.767	77	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су издаци за отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 34.767 хиљада динара, по основу више уговора.

На основу извршене ревизије узорковане рачуновидствене документације утврђено је следеће:

- Општина Трстеник је у 2014. години платила и евидентирала издатке за отплату главнице домаћим кредиторима по Уговору о кредиту број 40-669/08-08 од 26.09.2008. године са „Vanca inetesa“ а.д. Београд у износу од 6.151 хиљаду динара, без Одлуке Скупштине општине о задуживању и без добијене сагласности Министарства за финансије, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Износ отплате главнице 11.343 хиљада динара по Уговору о начину измиривања дуга према Републици Србији број 40-712/13-02 од 04.06.2013. године закљученим са Министарством финансија Републике Србије. Уговором су дефинисана међусобна права и обавезе у вези преузетих потраживања од стране Републике Србије која је поверилац „Техноградња“ д.о.о. Крушевац имао према дужнику општини Трстеник у

износу од 22.685 хиљада динара на дан 31.10.2012. године. Уговором је утврђено да се преузети износ дуга увећава за годишњу камату по стопи од 10%, а општина је у обавези да дуг измирује у четири једнаке полугодишње рате, и то тако што уговором даје сагласност Министарству финансија да у роковима доспећа рате може вршити обуставу припадајућег дела пореза на зараде и ненаменског трансфера.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да правилно примењују одредбе Закона о јавном дугу и Закона о буџетском систему.

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

У (000) динара

Екон. клас.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	267.899	267.899	254.866	254.866	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	48.048	48.048	45.755	45.755	0
414000	Социјална давања запосленима	11.136	11.136	7.762	10.664	2.902
415000	Накнаде трошкова за запослене	5.590	5.590	5.183	5.183	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	12.154	12.154	11.441	706	-10.735
421000	Стални трошкови	109.537	109.537	109.211	105.486	-3.725
422000	Трошкови путовања	3.905	3.905	3.902	3.902	0
423000	Услуге по уговору	51.115	51.115	48.167	58.902	10.735
424000	Специјализоване услуге	50.257	50.257	43.400	41.840	-1.560
425000	Текуће поправке и одржавање	117.240	117.240	102.981	102.981	0
426000	Материјал	46.375	46.375	44.519	44.519	0
441000	Отплата домаћих камата	16.400	16.400	16.161	16.161	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	1.170	1.170	6.001	6.001	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	27.989	27.989	18.011	18.011	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	145.406	145.406	150.926	145.970	-4.956
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	0	8.681	8.681
465000	Остале дотације и трансфери	2.575	2.576	2.287	2.287	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	17.281	17.281	17.281	17.281	0
481000	Дотације невладиним организацијама	30.419	31.329	23.554	25.114	1.560
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	1.420	1.420	1.163	1.163	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	5.608	5.608	5.062	1.894	-3.168
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	0	0	0	266	266
511000	Зграде и грађевински објекти	80.080	80.080	72.615	72.444	-171
512000	Машине и опрема	5.854	5.854	5.854	5.854	0
513000	Остале некретнине и опрема	9.003	9.003	9.003	9.003	0
515000	Нематеријална имовина	880	880	613	613	0
523000	Залихе робе за даљу продају	172	172	172	172	0
541000	Земљиште	50	50	178	349	171
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	45.000	45.000	34.767	34.767	0
Укупно:		1.112.563	1.113.474	1.040.835	1.040.835	0

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Трстеник за 2014. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 24.315 хиљада

динара хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијаки резултат општине Трстеник за 2014. годину.

4.1.6. Набавке

4.1.6.1 Општина Трстеник

План набавки за 2014. годину донет је за четири наручиоца и то: Општина Трстеник, Општинска управа општине Трстеник, Председник општине Трстеник и Председник скупштине општине Трстеник.

Наручилац - Општина Трстеник је у 2014. години планирала осам поступака јавних набавки у укупној вредности од 193.316 хиљада динара без ПДВ, односно 221.200 хиљада са ПДВ.

Наручилац - Општинска управа општине Трстеник у 2014. години планирала седамнаест поступака јавних набавки у укупној вредности од 17.487 хиљада динара без ПДВ-а, односно 20.990 хиљада са ПДВ.

У 2014. години спроведено је 10 поступака јавних набавки од чега два поновљена поступка јавних набавки након којих су закључени уговори за шест поступака у укупном износу од 3.838 хиљада динара без ПДВ, односно 4.401 хиљада динара са ПДВ.

Наручилац - Председник општине Трстеник је у 2014. години планирао два поступка јавних набавки у износу од 1.458 хиљада динара без ПДВ. У 2014. години нису спроведена планирана два поступка јавних набавки из разлога што Служби за јавне набавке недостају бар још два запослена на пословима јавних набавки.

Наручилац - Председник скупштине општине Трстеник је у 2014. години планирао само набавке на које се закон не примењује.

Наручилац - Општина Трстеник је у 2014. години спровела поступке јавних набавки мале вредности за четири јавне набавке мале вредности на основу уговора са Комесаријатом за избеглице и миграције РС, чија процењена вредност износи укупно 4.942 хиљада динара без ПДВ, односно 5.930 хиљада са ПДВ. У складу са уговором са Комесаријатом, средства за наведене јавне набавке, Комесаријат је уплаћивао директно на посебан наменски рачун број 840-0000002803741-66, општина Трстеник-Рачун за извршење.

Набавке добара, услуга и радова које су од заједничког интереса за све директне кориснике буџетских средстава општине Трстеник спроводе се у Општинској управи у Служби за јавне набавке у оквиру Одсека за буџет, финансије, имовинско правне послове. У Служби за јавне набавке је запослен један радник, који поседује сертификат за службеника за јавне набавке.

У 2014. години општина Трстеник 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 за службенике за јавне набавке.

1. Хумано хватање паса луталица ЈНМВ 7/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 404-18/2014-05 од 05.05.2014. године, начелника Општинске управе општине Трстеник за набавку услуге хуманог хватања паса луталица. Процењена вредност јавне набавке је 600 хиљада динара, са конта 424611 – Услуге очувања животне средине. Комисија је после стручне оцене једине прихватљиве понуде, констатовала да је понуда Понуђача Анђелија Стевановић пр, Радња за чишћење објеката и остале услуге у пољопривреди „Авенија МБ“, Ново Село, Врњачка Бања, благовремена, одговарајућа и прихватљива и предлаже наручиоцу да му додели уговор. Уговор број 40-509/14-04 закључен је 05.06.2014. године.

Укупно је плаћено добављачу „Авенија МБ“ у 2014. години 900 хиљада динара, а са конта 424611 укупно 2.023 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Општинска управа је у својству наручиоца покренула поступак јавне набавке доношењем Одлуке, а у моменту покретања набавке нису била обезбеђена средства Финансијским планом Општинске управе у износу од 400 хиљада динара, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама.
- Општина Трстеник закључила је уговор са „Авенија МБ“ Ново Село, Врњачка Бања, за услугу хуманог хватања паса луталица, на период од 12 месеци. Уговором је предвиђен минималан број од четири акције месечно, при чему је цена по акцији 25 хиљада динара, чиме се долази до износа од 1.200 хиљада динара, а укупна вредност уговора је 600 хиљада динара без ПДВ, односно 720 хиљада динара са ПДВ.
- „Авенија МБ“ Ново Село, Врњачка Бања, није обвезник ПДВ и у понуди је наведена цена по акцији од 25 хиљада динара без ПДВ, односно 25 хиљада динара са ПДВ, а уговором је утврђена укупна вредност услуге са исказаним ПДВ.

2. Књиге за доделу награде ученицима (по партијама) ЈНМВ бр. 3/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 404-17/2014-05 од 28.04.2014. године, начелника Општинске управе општине Трстеник за набавку књига за доделу награда ученицима. Јавна набавка број 3/2014 је обликована у више партија процењене вредности 1.000 хиљада динара за пет партија. Комисија је извршила преглед, оцењивање и рангирање понуда и предложила одговорном лицу понуђача са којим треба да закључи уговор. Начелник Општинске закључио је за Партију један Уговор број 40-473/2014-04 од 22.05.2014. године са понуђачем Издавачка кућа „Књига Комерц“ д.о.о. Београд у износу од 379 хиљада динара са ПДВ; за Партију два Уговор број 40-472/2014-04 од 22.05.2014. године са понуђачем Предузеће за издавачку делатност „Легенда КД Комплементар“ Чачак у износу од 266 хиљада динара са ПДВ; за Партију три Уговор број 40-471/2014-04 од 22.05.2014. године са понуђачем Издавачка кућа „Књига Комерц“ д.о.о. Београд у износу од 171 хиљаду динара са ПДВ; за Партију четири Уговор број 40-470/2014-04 од 22.05.2014. године са понуђачем Издаваштво и дистрибуција „Прима“ Горњи Милановац у износу од 33 хиљаде динара са ПДВ; за Партију пет Уговор број 40-469/2014-04 од 22.05.2014. године са понуђачем Издавачка књижарница Зорана Стојановића д.о.о. за издавачку делатност и услуге и промет Нови Сад у износу од 78 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Општинска управа је у својству наручиоца покренула поступак јавне набавке доношењем Одлуке о покретању поступка, а да у моменту покретања набавке нису била обезбеђена средства Финансијским планом Општинске управе у износу од 175 хиљада динара, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама.

3. Јавна набавка – Услуга обављања екстерне ревизије завршног рачуна буџета општине Трстеник за 2013. годину, ЈНМВ 5/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 404-19/2014-05 од 05.05.2014. године, начелника Општинске управе општине Трстеник. Процењена вредност јавне набавке 583 хиљаде динара. Средства за наведену набавку су предвиђена у буџету наручиоцу за 2014. годину, на економској класификацији 423511 – Услуге ревизије.

4. Јавна набавка – Набавка електричне енергије, редни број ЈН 1/2014.

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 404-6/2014-05 од 21.02.2014. године, начелника Општинске управе општине Трстеник за набавку електричне енергије. Процењена вредност јавне набавке 3.083 хиљаде динара. Средства за наведену набавку су предвиђена у буџету наручиоца за 2014. годину, економска класификација 421211 – Електрична енергија.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација је објављена на порталу јавних набавки 25.02.2014. године. Рок за подношење понуда је био 27.03.2014. године. До истицања рока за подношење понуда није поднета ниједна понуда, па је начелник Општинске управе Трстеник донео Одлуку број 404-6/2014-05 дана 31.03.2014. године о обустави поступка јавне набавке.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке Општинска управа није имала обезбеђена средства у износу од 1.666 хиљада динара, што је супротно члану 52. став 1. Закона о јавним набавкама.

5. Јавна набавка – гориво за моторна возила ЈНМВ 4/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 404-13/2014-05 од 19.03.2014. године, начелника Општинске управе општине Трстеник. Процењена вредност јавне набавке 1.675 хиљада динара. Средства за наведену набавку су предвиђена у буџету наручиоцу за 2014. годину, економска класификација 426410 – Издаци за гориво. Измена и допуна конкурсне документације број 404-13/2014-05 је донета 26.03.2014. године. Рок за подношење понуда је продужен до 07.04.2014. године. Поднета је понуда од стране два понуђача који нису приложили комплетну документацију. Начелник општинске управе је дана 17.04.2014. године донео Одлуку о обустави поступка број 404-13/2014-05.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке Општинска управа није имала обезбеђена средства у износу од 477 хиљада динара, што је супротно члану 52. став 1. Закона о јавним набавкама.

6. Јавна набавка – гориво за моторна возила ЈНМВ 4/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 404-43/2014-05 од 22.10.2014. године, начелника Општинске управе општине Трстеник. Процењена вредност јавне набавке 1.675 хиљада динара. Подаци о апропријацији у буџету, односно у Финансијском плану за плаћање, средства за наведену набавку су предвиђена у буџету наручиоцу за 2014. годину, економска класификација 426410 – Издаци за гориво. До дана отварања понуда 04.11.2014. године је пристигла једна понуда. По мишљењу комисије разлог за незаинтересованост понуђача је због малих количина које су предмет набавке. Одлука о додели уговора број 404-43/2014-05 је донета дана 06.11.2014. године. Уговор број 404-977/14-04 са добављачем ОМВ Србија д.о.о. Београд је закључен дана 12.11.2014. године.

По овом уговору је извршена реализација у 2014. години у износу од 201 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке Општинска управа није имала обезбеђена средства у износу од 1.456 хиљада динара, што је супротно члану 52. став 1 Закона о јавним набавкама.

7. Јавна набавка – Канцеларијски материјал, ЈНМВ 5/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 404-7/2014-05 од 21.02.2014. године, начелника Општинске управе општине Трстеник. Процењена вредност јавне набавке 833 хиљаде динара. Средства за наведену набавку су предвиђена у буџету наручиоцу за 2014. годину, економска класификација 426111 – Канцеларијски материјал. Рок за достављање понуда је био 17.03.2014. године. Начелник Општинске управе је донео Одлуку о додели уговора број 404-7/2014-05 донета дана 27.03.2014. године. Уговор број 40 317/14-04 са добављачем Одри принт д.о.о. Ваљево је закључен дана 15.04.2014. године.

По овом уговору је извршена реализација у 2014. години у износу од 306 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке Општинска управа није имала обезбеђена средства у износу од 247 хиљада динара, што је супротно члану 52. став 1. Закона о јавним набавкама,
- У конкурсној документацији се наводи марка папира „Fabriano“, што је супротно члану 72. Закона о јавним набавкама.

8. Услуге вештачког осемењавања крава, ЈНМВ бр. 4/14

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 404-41/2014-05 од 15.10.2014. године, председника општине Трстеник за набавку услуге вештачког осемењавања крава. Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара. Комисија је, после стручне оцене једине прихватљиве понуде, констатовала да је понуда групе понуђача Ветеринарска станица „Трстеник“ д.о.о. Грабовац Трстеник и Ветеринарска станица „Еуровет“ д.о.о. Грабовац Трстеник, благовремена, одговарајућа и прихватљива и предлаже наручиоцу да додели уговор. Уговор број 40-968/14-02 закључен је 10.11.2014. године на износ од 3.000 хиљада динара.

Поступак јавне набавке услуге вештачког осемењавања крава покренут је одлуком председника општине Трстеник, без обзира на то што су у акту о буџету средства за ове набавке обезбеђена на апропријацијама исказаним на разделу 2 – Општинска управа, која је наручилац у смислу члана 2. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка је предвиђена у плану набавки општина Трстеник, поступак јавне набавке покренут је одлуком председника општине Трстеник, без обзира на то што су у акту о буџету средства за ове набавке обезбеђена на апропријацијама исказаним на разделу 2 – Општинска управа, која је наручилац у смислу члана 2. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама,
- Општина је у својству наручиоца покренула поступак јавне набавке доношењем Одлуке, а у моменту покретања набавке нису била обезбеђена средства Финансијским планом Општине у износу од 3.000 хиљада динара, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;

9. Услуге дневног боравка деце са сметњама у развоју ЈНМВ бр. 1/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 404-22/2014-05 од 27.05.2014. године, председника општине Трстеник за набавку услуге дневног боравка деце са сметњама у развоју. Процењена вредност јавне набавке је 2.900 хиљада динара, са конта 424000 - Услуге дневног боравка деце са сметњама у развоју. Комисија је, после стручне оцене једине приспеле понуде, констатовала да је понуда понуђача Удружења за помоћ МНРО Трстеник, благовремена, одговарајућа и прихватљива и предлаже наручиоцу да додели уговор. Уговор број 40-544/14-02 закључен је 19.06.2014. године.

Са ове буџетске позиције вршена су плаћања Удружењу за помоћ МНРО по решењима председника општине у износу од 3.520 хиљада динара, без уговора и без спроведеног поступка јавне набавке. По уговору број 40-544/14-02 од 19.06.2014. године плаћено је 1.528 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка је предвиђена у плану набавки општине Трстеник, а наручилац је општина Трстеник, што је супротно члану 2. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о покретању јавне набавке мале вредности процењене вредности 2.900 хиљада динара донета је 27.05.2014. године, а у моменту покретања набавке нису била обезбеђена средства Одлуком о буџету општине у износу од 1.647 хиљада динара, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама.

10. Дугорочни кредит за финансирање капиталних инвестиционих расхода – набавка и поставка три гасне централе и 12 кондезионих гасних блокова, ЈН број 5/2014.

У Финансијском плану општине Трстеник за 2014. годину на групи конта 441000 – Отплата камате домаћим кредиторима планирана су средства у износу од 14.000 хиљада динара, а на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања средства у износу од 3.500 хиљада динара. Четвртом изменом Финансијског плана општине Трстеник у

децембру 2014. године, планирана средстава на групи конта 444000 повећана су на 15.000 хиљада динара, а на групи конта 444000 смањена на 1.000 хиљада динара. Процењена вредност кредита за финансирање капиталних инвестиционих расхода – набавка и поставка три гасне централе и 12 кондезионих гасних блокова је 51.000 хиљада динара.

Комисија је 22.07.2014. године сачинила Извештај о стручној оцени у коме је констатовала да је једина приспела понуда понуђача „Banca Intesa“ а.д. Београд благовремена, одговарајућа и прихватљива и предложила наручиоцу да му додели уговор. Као разлог зашто је поднета само једна понуда, Комисија је навела дужину грејс периода од три године, који је утрђен Одлуком о кредитном задужењу.

Општина Трстеника је заључила са „Banca Intesa“ а.д. Београд Уговор о наменском кредиту број 40-854/14-02 од 22.09.2014. године, у износу до 125.618,12 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан пуштања кредита у течај.

У Плану набавки општине Трстеник за 2014. годину од 11.02.2014. године, набавка - Дугорочни кредит за финансирање капиталних инвестиционих расхода - учешће у финансирању и суфинансирању капиталних пројеката на територији општине Трстеник је предвиђена под тачком 1.2.3. –у висини од 61.000 хиљада динара, а у Плану јавних набавки је наведено да су средства планирана у буџету на позицијама 911451, 441411 и 444431 у укупном износу од 77.600 хиљада динара, док је процењена вредност јавне набавке 77.600 хиљада динара. Трећом изменом плана набавки од 30.12.2014. године, обрисан је поступак под бројем 1.2.3 процењене вредности 77.600 хиљада динара.

Осим горе наведених неправилности, у поступку ревизије спроведених поступака јавних набавки у току 2014. године уочена је неправилност за јавне набавке од број један до броја седам да је Општинска управа општине Трстеник усвојила План јавних набавки 11.02.2014. године, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима општине Трстеник да набавку добара и услуга спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.6.2 Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“

Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ је у 2014. години планирала 14 поступака јавних набавки у укупној вредности од 25.317 хиљада динара без ПДВ. Од тих 14 поступака два су неважећа, односно избрисана из плана (вредности 12.500 хиљада динара без ПДВ)

У 2014. години спроведено је седам поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 15.096 хиљада динара без ПДВ-а. Спроведен је један отворени поступак након ког је закључен уговор у вредности од 7.285 хиљада динара без ПДВ односно 7.461 хиљаде динара без ПДВ након закључења анекса о измени цене због вишкова и мањкова радова, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива, након којег је закључен уговор у вредности од 1.485 хиљада динара без ПДВ и пет поступка јавних набавки мале вредности, од којих је један окончан одлуком о обустави поступка, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 6.150 хиљада динара без ПДВ.

Набавка „Закуп клизалишта“ спроведена је у новембру 2014. године, а реализована је у 2015. години. Ова набавка је у плану наручиоца за 2014. годину па је укључена у овај извештај.

Набавка –изградња трафостанице за потребе аква парка у оквиру Спортског центра Трстеник, делом је реализована у 2015. години, спроведена је у децембру 2014. године. Ова набавка је у плану наручиоца за 2014. годину па је укључена у овај извештај.

У 2014. години Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ 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 за службенике за јавне набавке.

1. Јавна набавка – Закуп клизалишта за потребе Спортског центра Трстеник за сезону 2014/2015

Поступак је покренут Одлуком о покретању набавке број 773-05/14-1 од 13.11.2014. године, директора Установе за спорт и физичку културу – Закуп клизалишта за потребе Спортског центра Трстеник за сезону 2014/2015.

Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 811-05/14 од 04.12.2014. године за Закуп клизалишта за потребе Спортског центра Трстеник за сезону 2014/2015 на износ од 1.945 хиљада динара без ПДВ, односно 2.334 хиљаде динара са ПДВ. Уговор је реализован у 2015. години.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи оквирне датуме, већ оквирни рок за спровођење јавне набавке од 33 дана, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама;
- Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ број 124/2012);
- Комисије није дала мишљење о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. став. 1 Закона о јавним набавкама.

2. Јавна набавка – Капитално одржавање – замена инсталација великог базена Спортског центра Трстеник.

Поступак је покренут Одлуком о покретању набавке број 437-03/14-1 од 11.06.2014. године, директора Установе за спорт и физичку културу – „Капитално одржавање – замена инсталација великог базена Спортског центра Трстеник“. Процењена вредност јавне набавке 2.400 хиљада динара. Средства за наведену набавку су предвиђена у Финансијском плану наручиоца на позицији 511000 – зграде и грађевински објекти – 2.400 хиљада динара.

Разлог за примену преговарачког поступка без објаве јавног позива: услед поплава које су задесиле Републику Србију и општину Трстеник, Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ претрпела је штету на отвореном базену у виду пуцања дна базена и базенских инсталација. Како је сезона на базену претходних година оквирно

почињала између 1. и 10. јуна, а у складу са упутствима и информацијама које су добијене од Управе за јавне набавке, стекли су се услови за примену ове врсте поступка јавне набавке.

Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 468 од 30.06.2014. године за „Капитално оджавање – замена инсталација великог базена Спортског центра Трстеник“ на износ од 1.485 хиљада динара без ПДВ, односно 1.782 хиљаде динара са ПДВ.

3. Јавна набавка – Извођење грађевинских и хидротехничких радова

Поступак је покренут Одлуком о покретању набавке број 579-04/14-1 од 25.08.2014. године, директора Установе за спорт и физичку културу – Извођење грађевинских и хидротехничких радова на базену 4 у оквиру Аква парка Трстеник. Процењена вредност јавне набавке 8.500 хиљада динара. Средства за наведену набавку су предвиђена у Финансијском плану наручиоца на позицији 511000 – зграде и грађевински објекти – 8.500 хиљада динара.

Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 1623 од 28.10.2014. године за Извођење грађевинских и хидротехничких радова на базену 4 у оквиру Аква парка Трстеник на износ од 7.285 хиљада динара без ПДВ, односно 8.742 хиљаде динара са ПДВ. Установа за физичку културу „Спортски центар Трстеник“ је закључила други анекс уговора којим се мења члан 2. Уговора број 1623/14 и то вредност уговора. Вредност другог анекса број 876/01 од 24.12.2014. се замењује са 7.285 хиљада на 7.461 хиљаду без ПДВ. Све остале одредбе уговора о извођењу радова бр. 579-04/14-12 заведен код Извођача радова под бр. 1623/14, које нису промењене овим анексом, остају на снази и примењиваће се и даље.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да наручилац није Одлуком одредио начин извршења уговора о јавној набавци и није урадио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно и члану 22. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ број 124/2012).

4. Јавна набавка – Набавка натријум-хипохлорита за потребе Олимпијског базена у Трстенику РБ 02/14

Поступак је покренут Одлуком о покретању набавке број 277-04/14-1 од 08.04.2014. године, директора Установе за спорт и физичку културу Набавка натријум-хипохлорита за потребе Олимпијског базена у Трстенику РБ 02/14. Процењена вредност јавне набавке 750 хиљада динара. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца на позицији на позицији 425000.

Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 91 од 06.05.2014. године за Набавку натријум-хипохлорита за потребе Олимпијског базена у Трстенику РБ 02/14.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Наручилац није Одлуком одредио начин извршења уговора о јавној набавци и није урадио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ број 124/2012);

- У конкурсној документацији за натријум - хипохлорит није наведена количина добара, што је супротно члану 6. став 1. тачка 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Сл. гласник РС“, бр. 29/2013 и 104/2013);
- Уговор нема вредност, што јо је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

5. Јавна набавка – Извођење радова на реализацији пројекта „Парк на води-аква парк у оквиру Спортског центра Трстеник I фаза

Поступак је покренут Одлуком о покретању набавке број 541-05/13 од 25.07.2013. године, директора Установе за спорт и физичку културу – Извођење радова на реализацији пројекта „Парк на води-аква парк у оквиру Спортског центра Трстеник I фаза“. Процењена вредност јавне набавке 53.555 хиљада динара. Средства за наведену набавку наручиоца на позицији 511000 – зграде и грађевински објекти – 53.555 хиљада динара, у финансијском плану Установе за спорт и физичку културу. Одлуком о буџету за 2013. годину, Установи за спорт и физичку културу на позицији 511000 - Зграде и грађевински објекти, су планирана средства у износу од 11.800 хиљада динара. У 2013. години је спроведен поступак јавне набавке извођење радова на реализацији пројекта „Парк на води - аква парк у оквиру Спортског центра Трстеник I фаза“, а плаћање извршено делимично у 2013. години и то 10.990 хиљада динара. У моменту покретања јавне набавке је потписан Уговор број 519 од 15.07.2013. године са Министарством финансија и привреде Републике Србије којим се Министарство обавезује да финансира Пројекат „Парк на води - аква парк у оквиру Спортског центра Трстеник I фаза“. За аплицирање овог Пројекта код Министарства I фаза је 132.912 хиљада динара, а II фаза 117.584 хиљаде динара. Општина Трстеник је 30.12.2013. године дозначила средства Установи 11.000 хиљада динара, где је истог дана Установа платила по основу аванса 4.685 хиљада динара и I Привремену ситуацију у износу од 6.314 хиљаде динара која је испостављена 30.12.2014. године, а ситуација је примљена и заведена у Установи 21.01.2014. године. Министарство је 31.12.2013. године уплатило на текући рачун сопствених средстава 55.000 хиљада динара.

На основу 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 донешена је Одлука о додели уговора и изабран је понуђач привредно друштво ТЕХНОГРАДЊА д.о.о Крушевац, са седиштем у Крушевцу 37000, ул. Мајке Југовића бр. 14.

Са изабраним понуђачем закључен је Уговор број 661-05/13 од 23.09.2013. године за Извођење радова на реализацији пројекта „Парк на води-аква парк у оквиру Спортског центра Трстеник I фаза“ на износ од 46.853 хиљада динара без ПДВ, односно 56.224 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- да је у Одлуци о покретању наведено да су средства за јавну набавку предвиђена у финансијском плану наручиоца на позицији 511000 – зграде и грађевински објекти – 53.555 хиљада динара, за наведену набавку нису предвиђена средства у Одлуци о буџету општине Трстеник за 2013. и 2014. годину, односно средства су предвиђена за ову набавку у мањем износу и то за 9.266 хиљада динара (Уговор са општином је

закључен 02.08.2013. године, а Одлука о другом допунском буџету је донета 22.09.2013. године), па је поступак покренут без обезбеђених средстава, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;

- У Одлуци о покретању јавне набавке податак о апропријацији је наведен тако да су средства у Финансијском плану без броја и датума када је наведени финансијски план и усвојен;
- План Јавних набавки није наведен у Одлуци о покретању поступка, такође није наведен ни када је План јавних набавки заведен,
- Одлуком о покретању није одређено лице за праћење извршења уговора,
- Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ број 124/2012).

Препоручује се одговорним лицима Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.6.3 Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП Трстеник

Дирекција за планирање и изградњу "Трстеник" ЈП Трстеник је у 2014. години планирала 32 поступка јавних набавки у укупној вредности од 93.384 хиљада динара без ПДВ, односно 108.461 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години спроведено је 28 поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 85.463 хиљада динара без ПДВ, односно 102.920 хиљада динара са ПДВ. Од тога су спроведена четири отворена поступка након ког су закључени уговори у вредности од 66.836 хиљада динара без ПДВ, а са ПДВ 80.203 хиљада динара.

1. Јавна набавка – Текуће одржавање локалних путева и улица на територији општине Трстеник за 2014. годину редни број ЈНОП 01/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању набавке број 020-45/2014 IV/02 од 11.08.2014. године, директора Дирекције за планирање и изградњу – за текуће одржавање локалних путева и улица. Процењена вредност јавне набавке 16.667 хиљада динара са економске класификације конто 425191 – Поправка и одржавање путева. На основу 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 донешена је Одлука о додели уговора и изабран је понуђач Техноградња д.о.о. Крушевац, и закључен је уговор број 475 од 26.03.2014. године за текуће одржавање локалних путева на територији општине Трстеник у току 2014. године на износ од 16.667 хиљада динара без ПДВ, односно 20.000 хиљада динара са ПДВ. Дана 01.10.2014. године потписан је Анекс 1 број у коме је дошло до повећања основног уговора.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је наручилац извршио измену цене и то на износ од 19.667 хиљада динара без ПДВ, односно 23.000 хиљада динара са ПДВ, као битног елемента уговора о јавној набавци потписивањем анекса, а да претходно није донео одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3Л и није исту објавио на Порталу и није доставио извештај

о измени уговора Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, чиме је поступио супротно члану 115. Закона о јавним набавкама. У Анексу уговору уговорне стране су констатовале да услед елементарних непогода у виду поплава, клизишта и одрона која су задесиле територију општине Трстеник, да је дошло до потребе за хитним ангажовањем механизације на отклањању последица елементарних непогода ради безбеднијег одвијања саобраћаја на територији општине Трстеник а све на основу ребаланса буџета општине Трстеник – Дирекција за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП.

2. Јавна набавка – Зимско одржавање улица и путева на територији општине Трстеник за зимску сезону 2014/2015 редни број ЈНОП 02/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању набавке од 08.09.2014. године, директора Дирекције за планирање и изградњу – Зимско одржавање улица и путева на територији општине Трстеник за зимску сезону. Процењена вредност јавне набавке 11.902 хиљада динара са економске класификације конто 425191 – Поправка и одржавање путева. На основу 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 донешена је Одлука о додели уговора и изабран је понуђач Техноградња д.о.о, Крушевац, ул.Мајке Југовића бр.14. Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 1636 од 23.10.2014. године за текуће одржавање локалних путева на територији општине Трстеник на износ од 11.902 хиљада динара без ПДВ, односно 14.283 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у Одлуци о покретању наведено да су средства за јавну набавку предвиђена у финансијском плану наручиоца на позицији 425191 – Поправка и одржавање путева у износу од 11.902 хиљаде динара, што значи да за наведену набавку нису предвиђена средства у буџету општине Трстеник, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама.

3. Јавна набавка – Насипање локалних и макадамских путева на територији општине Трстеник редни број ЈНОП 03/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању набавке од 30.07.2014. године, директора Дирекције за планирање и изградњу – Насипање локалних и макадамских путева на територији општине Трстеник. Процењена вредност јавне набавке 13.994 хиљаде динара. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца на позицији 425191 – Поправка и одржавање путева – 4.000 хиљада динара, у финансијском плану наручиоца на позицији 425191 – Поправка и одржавање путева –2.717 хиљада динара, у финансијском плану наручиоца на позицији 425191 – Поправка и одржавање путева – бесповратна средства Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управе за пољопривредно земљиште, за 2014. годину 10.076 хиљада динара.

На основу 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 донешена је Одлука о додели уговора и изабран је понуђач Техноградња д.о.о, Крушевац, ул. Мајке Југовића бр.14. Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 1381 од 11.09.

2014. године за текуће одржавање локалних путева на територији општине Трстеник у току 2014. године на износ од 11.939 хиљада динара без ПДВ, односно 16.727 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да у Одлуци о покретању наведено да су средства за јавну набавку предвиђена у финансијском плану наручиоца на позицији 425191 – Поправка и одржавање путева – 4.000 хиљада динара, у финансијском плану наручиоца на позицији 425191 – Поправка и одржавање путева – 2.717 хиљада динара, у финансијском плану наручиоца на позицији 425191 – Поправка и одржавање путева – бесповратна средства Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Управе за пољопривредно земљиште, за 2014. годину 10.076 хиљада динара, тако да за наведену набавку нису предвиђена средства у буџету општине Трстеник 6.717 хиљада динара, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама.

4. Јавна набавка – Санација Љубостињске улице редни број ЈНМВ 30/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању набавке од 21.10.2014. године, директора Дирекције за планирање и изградњу – Санација Љубостињске улице. Процењена вредност јавне набавке 3.000 хиљада динара. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца на позицији на позицији 425191 – Поправка и одржавање путева – 3.000 хиљада динара. На основу 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 донешена је Одлука о додели уговора и изабран је понуђач Техноградња д.о.о, Крушевац, ул. Мајке Југовића бр.14. Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 1748 од 12.11. 2014. године за Санацију Љубостињске улице на износ од 2.811 хиљада динара без ПДВ, односно 3.373 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- да је у Одлуци о покретању наведено да су средства за јавну набавку предвиђена у финансијском плану наручиоца на позицији на позицији 425191 – Поправка и одржавање путева – 3.000 хиљада динара, за наведену набавку нису предвиђена средства у буџету општине Трстеник 3.000 хиљада динара, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама.
- Дирекција за планирање и изградњу ЈП Трстеник је покренула набавку процењене вредности 3.000 хиљада динара као јавну набавку мале вредности, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама, у коме је наведено да јавна набавка мале вредности јесте набавка истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 3.000 хиљада динара.

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

- Наручилац, у свим поступцима јавних набавки, од редног броја 1 до редног броја 4, није урадио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама („Сл.гласник РС“ број 124/2012);
- У поступцима од редног броја 1 до редног броја 3 Комисија за јавне набавке није доставила мишљење о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и

предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима Дирекције за планирање и изградњу „Трстеник“ ЈП да набавку услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.6.4 Предшколска установа „Бисери“

Предшколска управа „Бисери“ Трстеник је у 2014. години планирала осам поступака јавних набавки у укупној вредности од 23.280 хиљада динара без ПДВ, односно 26.695 хиљада динара са ПДВ.

У 2014. години спроведено је четири поступка јавних набавки, при чему су закључени уговори у укупној вредности од 11.725 хиљада динара без ПДВ.

Спроведен је један отворени поступак након ког су закључени уговори у вредности од 9.862 хиљада динара без ПДВ и три поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 1.863 хиљада динара без ПДВ.

ПУ „Бисери“ Трстеник, набавке добара, услуга и радова обавља у служби рачуноводства, за шта је интерним актом који уређује систематизацију радних места предвиђено радно место домара-службеника за јавне набавке.

1. Јавна набавка – набавка средства за хигијену и дезинфекцију ЈНМВ 2/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 404-02/2014-01 од 28.08.2014. године директора ПУ Бисери. Процењена вредност јавне набавке је 750 хиљада динара. У финансијском плану средства за наведену набавку су предвиђена на економској 426000 – материјал за хигијену. Одлука о додели уговора број 424-02/2014-07 је донета дана 19.09.2014. године.

Уговори су закључени дана 03.10.2014. године и то:

За партију I Уговор број 404-03/2014 са добављачем СЗР „УГО ТЕХНА“ Крушевац

За партију II Уговор број 404-03/2014 са добављачем ТКР „ФОКС“ Крушевац

За партију III Уговор број 404-03/2014 са добављачем ТКР „ФОКС“ Крушевац

За партију IV Уговор број 404-03/2014 са добављачем Мидра еко д.о.о. Земун

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- У тренутку доношења Одлуке о покретању поступка, ПУ Бисери није имала обезбеђена средства у износу од 577 хиљада динара, што је супротно члану 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је означио сваку страну конкурсне документације без навођења укупног броја страна, што је супротно члану 61. став 11. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора достављена је свим понуђачима, али није достављена у року од три дана доношења одлуке, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама.

2. Јавна набавка – Куповина намирница и прехранбених производа за исхрану деце ОПЈН нр. 01/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 46-01/2014/05 од 29.01.2014. године, директора ПУ Бисери. Процењена вредност јавне набавке 12.409 хиљада динара. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану

наручиоца за 2014. годину, економска класификација 426000. Рок за достављање понуда је био 03.03.2014. године. Директор ПУ Бисери је донео Одлуку о додели уговора, број 46-01/2014-07 дана 10.03.2014. године. Дана 28.03.2014. године закључени су уговори:

- Партија I – Уговор број 46-01/2014-08/1 са добављачем ПТУР „САН“ Крушевац
- Партија II – Уговор број 46-01/2014-08/2 са добављачем ПТУР „САН“ Крушевац
- Партија III – Уговор број 46-01/2014-08/3 са добављачем „Интеркомерц“ д.о.о. Рача
- Партија IV – Уговор број 46-01/2014-08/4 са добављачем „Интеркомерц“ д.о.о. Рача
- Партија V – Уговор број 46-01/2014-08/5 са добављачем ПТУР „САН“ Крушевац
- Партија VI – Уговор број 46-01/2014-08/6 са добављачем ПТУР „САН“ Крушевац
- Партија VII – Уговор број 46-01/2014-08/7 са добављачем „ДЕН ФРУИТ“ д.о.о. Трстеник
- Партија VIII – Уговор број 46-01/2014-08/8 са добављачем „Интеркомерц“ д.о.о. Рача
- Партија IX – Уговор број 46-01/2014-08/9 са добављачем „Интеркомерц“ д.о.о. Рача

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- У тренутку доношења Одлуке о покретању поступка, ПУ Бисери није имала обезбеђена средства у износу од 4.273 хиљаде динара, што је супротно члану 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Реализација Уговора је у периоду од 01.04.2014. до 31.03.2015. године, а вредности у Плану јавних набавки нису раздвојене по годинама, што није у складу са чланом 52. Закона о јавним набавкама;
- За партије I, II, VI и VII није дато мишљење комисије о разлозима подношења једне понуде и мерама које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што није у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није одбио све неприхватљиве понуде. У партији IV понуђач Фриком д.о.о. Београд је дао већу понуду од процењене вредности, што није у складу са чланом 107. став 1. Закона о јавним набавкама.

3. Јавна набавка – набавка радних листова и радних књига за потребе деце у Предшколској установи ЈНМВ 05/2014

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 650-05/2014/01 од 27.10.2014. године, директора ПУ Бисери. Процењена вредност јавне набавке је 380 хиљада динара. Подаци о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану за плаћање, средства за наведену набавку су предвиђена у буџету наручиоца за 2014. годину, економска класификација 426000-Материјал. Рок за подношење понуда је 10.11.2014. године. До истека рока за подношење понуда поднета је једна понуда. Одлука о додели уговора број 650-05/2014-07 донета је дана 12.11.2014. године. Уговор са добављачем „Креативни центар“ д.о.о. Београд, број 650-05/2014-04/01 је закључан дана 13.11.2014. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- У тренутку доношења Одлуке о покретању поступка, ПУ Бисери није имала обезбеђена средства у износу од 124 хиљаде динара, што је супротно члану 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је означио сваку страну конкурсне документације без навођења укупног броја страна, што је супротно члану 61. став 11. Закона о јавним набавкама;

- Није дато мишљење комисије о разлозима подношења једне понуде и мерама које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што није у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Бисери“ да набавку добара спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

4.2 Биланс прихода и расхода

4.2.1 Приходи и примања

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2014. годину остварени су текући приходи и примања општине Трстеник у износу од 1.032.796 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи примања од продаје нефинансијске имовине 1.065.478 хиљаде динара, чини смањење од 3,07%.

4.2.2 Расходи и издаци

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2014. годину, извршени су текући расходи Општине Трстеник у износу од 917.633 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 88.435 хиљада динара, што укупно износи 1.006.068 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи 984.879 хиљада динара и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 61.882 хиљаде динара, што укупно износи 1.046.761 хиљада динара, чини смањење од 3,88 %.

4.2.3 Резултат пословања

Општина је у 2014. години исказала буџетски суфицит у износу од 26.728 хиљада динара. Буџетски суфицит је коригован је на следећи начин:

- Увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 81.217 хиљада динара,
- Увећан за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу 21.484 хиљаде динара;
- Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 133 хиљаде динара;
- умањен за покриће извршених издатака из текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 34.767 хиљада динара.

На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 94.795 хиљада динара. Исказани вишак прихода и примања – суфицит, преносе се у наредну годину, и то део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 55.747 хиљада динара и нераспоређени део вишка прихода и примања 39.048 хиљада динара.

Салдо на буџетским рачунима индиректних корисника, као и на наменским подрачунима ИКБС и ДКБС на дан 31.12.2014. године износио је 95.917 хиљада динара.

Највећи износ од 68.217 хиљада динара је био на текућем рачуну СО Трстеник – Извршење буџета, број 840-47640-89, Фонд солидарне стамбене изградње у износу од 6.598 хиљада динара, општина Трстеник Комесаријат за избеглице у износу од 6.260

хиљада динара, општинска управа Трстеник-поплава у износу од 3.242 хиљаде динара, ПУ „Бисери“ у износу од 1.139 хиљада динара за породилско боловање

На основу извршене ревизије презентованих докумената и увидом у финансијски Извештај утврђено је следеће:

- Општина Трстеник није доставила Обавештење ИКБС да су у обавези да до истека фискалне године (31.12.2014. године) врате у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена, сходно члану 59. Закона о буџетском систему.
- расходи у износу од 457 хиљада динара код Месних заједница су дупло евидентирани и то евидентирани су код Општинске управе и код Месних заједница.

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

4.3 Биланс стања

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

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

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

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција са главном књигом (члан 18. став 1); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18. став 2); да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Сл. гласник РС“ број 27/96), као и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем ("Сл. гласник РС", број 106/2006) који прописује министар надлежан за послове финансија и економије.

Општинска управа. Одлуком Начелника Општинске управе број 022-79/2014-04 од 11.12.2014. године формирана је комисија за попис имовине и обавеза. Комисија за попис основних средстава поднела је извештај о извршеном попису дана 15.01.2015. године. Начелник управе је дана 27.03.2015. године донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине.

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

- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код Општинске управе извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама,
- Извештаји комисије о извршеном попису код Општинске управе не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“. На основу Одлуке-Решења о именовању комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза од 15.12.2014. године Директор је именовао Комисију за попис имовине и обавеза и то: основних средстава (непокретности, опреме и ситног инвентара), новчаних средстава, односно обавеза и потраживања. Комисије за попис поднеле су Извештај 23.01.2015. године. За годишњи попис имовине обавеза формиране су три Комисије и то: Комисија у објекту хала спортова, Комисија у објекту Базен, отворени терени и Дом спортова и Комисија за попис новчаних потраживања и обавеза. Управни Одбор је донео Одлуку у усвајању Извештаја дана 31.01.2015. године.

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

- Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ није извршила попис: спортске хале вредности 51.689 хиљада динара, базена и пливалишта вредности 55.973 хиљаде динара, нефинансијске имовине у припреми – Аква парка 52.200 хиљада динара, потраживања 1.086 хиљада динара и обавеза према добављачима у најмањем износу од 365 хиљада динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама,
- Извештаји комисије о извршеном попису Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Дирекција за планирање и изградњу ЈП „Трстеник“ (у даљем тексту ЈП „Дирекција“). Директор ЈП Дирекција донео је Решење о годишњем попису и образовању комисија за попис и Упутство за рад комисија за годишњи попис дана 02.12.2014. године. Комисија за

попис основних средстава поднела је Извештај о попису основних средстава дана 31.12.2014. године. Комисија за попис основних средстава поднела је Извештај о попису неуплаћеног уписаног капитала, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана и потраживања и попис благајне осталих средстава дана 21.01.2015. године. Комисија за попис ситног инвентара донела је извештај о попису дана 31.12.2014. године. Надзорни одбор ЈП Дирекција је на седници одржаној дана 30.01.2015. године донео Одлуку о усвајању Извештаја.

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

- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код ЈП Дирекција извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама,
- Извештаји комисије о извршеном попису код ЈП Дирекција не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Пут у Селишту вредности 2.241 хиљада динара и пут у Угљареву вредности 2.362 хиљаде динара се не налазе у пописним листама ЈП Дирекција.

ПУ „Бисери“. Директор Установе за предшколско васпитање, образовање, негу и здравствену заштиту и исхрану деце „Бисери“ Трстеник донео је дана 22.12.2014. године Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године. Управни одбор установе на седници одржаној 10.02.2015. године донео је Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису.

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

- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код ПУ „Бисери“ извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација и нису исказани у посебним пописним листама,
- Извештаји комисије о извршеном попису код ПУ „Бисери“ не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се одговорним лицима Општинске управе, Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“, Дирекције за планирање и изградњу ЈП „Трстеник“, ПУ „Бисери“ да: имовину у пословним књигама евидентира према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; се пописана имовина вредносно обрачуна и да пописне листе

садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине; попис врше у складу са важећим прописима којима је исти уређен, да комисије у пописне листе уносе прописан садржај, да финансијске пласмане, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација да се исказују у посебним пописним листама; врше редовно праћење и усаглашавање обавеза и потраживања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у консолидованом билансу Општине Трстеник исказана је у износу 1.453.737 хиљада динара и то: Општинска управа 540.111 хиљада динара, ЈП „Дирекција“ 405.564 хиљаде динара, Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ 191.355 хиљада динара, Месне заједнице 115.252 хиљаде динара, Фонд за солидарну стамбену изградњу 79.084 хиљада динара, Народни универзитет 54.139 хиљада динара, ПУ „Бисери“ 43.976 хиљада динара, РТВ Трстеник 14.536 хиљада динара и Народна библиотека „Јефимија“ 7.448 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. У Билансу стања буџета општине Трстеник са стањем на дан 31.12.2014. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних корисника буџетских средстава у износу од 495.399 хиљада динара, од чега се износ од 61.902 хиљада динара односи на директног корисника – Општинску управу, а остатак на индиректне кориснике буџета општине Трстеник, и то: ЈП Дирекција у износу од 178.029 хиљаде динара; Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ вредности од 124.237 хиљада динара; ПУ „Бисери“ вредности од 16.061 хиљада динара и 115.170 хиљада динара остали индиректни корисници буџетских средстава.

Општинска управа. Исказана је нето вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 61.902 хиљада динара и односи се на: зграду Скупштине општине 38.939 хиљада динара, трибине на базенима 8.446 хиљада динара, дечија игралишта 7.041 хиљада динара, зграду бивше општине Дренова 3.630 хиљада динара, зграду МК Јасиковица 1.919 хиљада динара, зграду СУП-а у Трстенику 1.928 хиљада динара. Зграде МК Стопања, МК Лозна, МК Богдање, МК Планиница и гаража за кола имају садашњу вредност нула динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Нису усаглашене евиденције Основних средстава Одељења за буџет и финансије, Одељења за урбанизам, изградњу и имовинско правне послове и Републичког геодетског завода,
- У поступку ревизије на захтев ревизора, Служба за имовинско-правне послове општине Трстеник доставила је преглед пословног и стамбеног простора уписаног у катастар непокретности на којем општина Трстеник и остали индиректни корисници имају право својине или право коришћења и то: службене зграде укупне површине 6.752 м², пословне зграде укупне површине 238 м², станова укупне површине 359 м², спортских објеката укупне површине 3.442 м² и објеката за посебне намене 653 м²,
- У евиденцији основних средстава Општинске управе не воде се следећи локали: у улици Цара Душана 27 површине 35 м², у др Милутиновића бб површине 16 м², у

улице Чајкиној број 20 и 22 седам локала површине 218м² и у улици Цара Душана 23 површине 100 м²,

- У евиденцији основних средстава Општинске управе у аналитичким картицама није означена површина;
- Трибине на базенима вредности 8.446 хиљада динара се воде у евиденцији Општинске управе, а неопходно је водити у евиденцијама са базанема Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“.

Препоручује се одговорним лицима Општинске управе: да у главним и помоћним евиденцијама евидентирају локале који су у власништву, зградама које се евидентирају у пословним књигама означе површину, трибине искњиже у својим и дају решење и налог за укњижење код индиректног корисника Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

ЈП „Дирекција“. Исказана је вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 178.029 хиљада динара. Односи се на седам станова вредности 74.018 хиљаде динара, путеве и улице дужине 216 километара у износу 48.446 хиљада динара, Трг испред Општине у износу 27.237 хиљада динара, Косовску улицу 25.149 хиљада динара, трафо станице 1.910 хиљада динара, чесма водовод 703 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Стан у Чајкиној 33/3 површине 60 м² уписан у лист непокретности 4214 КО Трстеник се не налази у пословним књигама Општинске управе, ни у пословним књигама ЈП „Дирекција“;
- Пословне зграде у ЈП „Дирекција“ вредности од 107.342 хиљаде динара су погрешно приказане по набавној вредности на конту 011121 и 011122, уместо на конту 011125 – Остале пословне зграде, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Исправка вредности пословних зграда у ЈП „Дирекција“ исказане од 32.198 хиљада динара на конту 011129 и 011130, где konto 011130 који није прописан контним оквиром, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству ;
- Косовска улица се, налази и у активи ЈП Дирекција и у активи Општинске управе у износу 25.844 хиљада динара, чиме је укупна актива и пасива исказана више за наведени износ, па су актива и пасива више исказане, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- ЈП Дирекција паркинг код Партизановог стадиона вредности 4.741 хиљада динара и паркинг код вртића „Бисери“ води у пописној листи, али не постоји у помоћним евиденцијама.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција“ да тачно исказују вредности приликом попуњавања образаца финансијских извештаја, усагласе стања у

финансијским извештајима са помоћном евиденцијом основних средстава и опреме; да у главним и помоћним евиденцијама евидентирају локале који су у власништву, зградама које се евидентирају у пословним књигама означе површину, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“. Исказана је нето вредност зграда и грађевинских објеката вредности од 124.237 хиљада динара и највећим делом се односи на: отворено пливалиште и базене 55.973 хиљаде динара, спортску халу 51.689 хиљада динара, дом спортова 10.186 хиљада динара и мини пич терене 4.199 хиљада динара.

ПУ „Бисери“. Исказана је нето вредност зграда и грађевинских објеката вредности од 16.061 хиљада динара и највећим делом се односи на: три зграде јаслица и обданишта и зграде Ж. Апостоловића у Осаоници.

На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је у помоћним евиденцијама ПУ „Бисери“ вредност објеката за 748 хиљада динара већа од исказане вредности у Билансу стања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Бисери“ да у главним и помоћним евиденцијама обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема, конто 011200

У Билансу стања буџета општине Трстеник са стањем на дан 31.12.2014. године, исказана је садашња вредност у износу од 87.981 хиљада динара, од чега се износ од 10.167 хиљада динара односи на директног корисника – Општинску управу, а остатак на индиректне кориснике буџета општине Трстеник, и то: ЈП Дирекција у износу од 60.291 хиљаде динара; Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ вредности од 4.660 хиљада динара; ПУ „Бисери“ вредности од 3.520 хиљада динара и 9.343 хиљада динара остали индиректни корисници буџетских средстава.

Општинска управа. Садашња вредност опреме исказана је у износу од 10.167 хиљада динара. Односи се на: опрему за копнени саобраћај у износу 3.772 хиљаде динара, кацеларијску опрему 2.973 хиљаде динара, рачунарску опрему 2.267 хиљада динара, комуникациону опрему 129 хиљада динара, електронску и фотографску опрему 863 хиљаде динара, опрему за домаћинство и угоститељство 140 хиљада динара.

ЈП Дирекција. Садашња вредност опреме исказана је у износу од 60.291 хиљада динара.

- у Билансу стања ЈП „Дирекција“, ова позиција је исказана опрема 60.291 хиљада динара, а у помоћној евиденцији 6.907 хиљада динара, где су грешком евидентирали Трг испред општине вредности 27.237 хиљада динара, Косовске улице 25.150 хиљада динара, чесме 703 хиљаде динара и 389 хиљада динара. Вредност наведених објеката је

исказан на конту 0111000- Зграде и грађевински објекти, уместо на конту 015000 – Нефинансијска имовина у припреми, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У току ревизије ЈП „Дирекција“ нам је доставила информацију о установљеној грешки.

- Почетно стање Опреме у ЈП „Дирекција“, конто 011200 исказано је у износу 151.374 хиљаде динара, а нето стање на крају године 60.291 хиљада динара иако није било исправке вредности опреме у наведеном износу у току 2014. године.

Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“. Садашња вредност опреме исказана је у износу од 4.660 хиљада динара. Евиденција опреме се састоји од преко хиљаду позиција и велики број спортских реквизита је у потпуности амортизован. Од већих неотписаних ставки се издвајају: озвучење вредности 257 хиљада динара, четири рекламна паноа вредности 219 хиљада динара, трака за трчање вредности 216 хиљада динара, бацач снега 156 хиљада динара, вибро ваљак 141 хиљада динара, скела 123 хиљада динара.

ПУ „Бисери“. Исказана је нето вредност у износу 3.520 хиљада динара. Односи се на 372 позиције из помоћне евиденције опреме. Од тога 172 позиције имају у потпуности амортизовану вредност. Од осталих позиција опреме као највећи се издвајају: справе у дворишту вредности 933 хиљаде динара, комби „Опел“ 577 хиљада динара, посуђе у кухињи 392 хиљаде динара, фрижидер и посуђе 279 хиљада динара, ормари у холу 120 хиљада динара, кућице и тобогани 89 хиљада динара, аутомобил „Фиат добло“ 77 хиљада динара.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Земљиште, конто 014100. Исказан је износ 3.675 хиљада динара. Односи се на 10 парцела непознате површине.

Општинска управа

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У евиденцији Републичког геодетског завода налази се 5.982 парцеле укупне површине 15.236 хиљада м² које се не воде у књиговодственим евиденцијама,
- У евиденцији Управе за некретнине Републике Црне Горе, подручне јединице Херцег Нови, у листу непокретности – препис 110, налази се двориште површине 669 м², два пашњака прве класе површине 1.326 м², помоћна зграда површине 69 м² и рушевина површине 93 м². Исте се не воде у књиговодственим евиденцијама, најмање вредности од 543.490 евра, динарској противвредности 65.740 хиљада динара, чиме су актива и пасива мање исказане за овај износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У Билансу стања Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ на позицији 011100 нема исказану вредност.
- У пословним књигама и евиденцији основних средстава Општинске управе и Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ није исказано земљиште површина 68.388 м², на којем се налазе спортски објекти, базен, мини пич терен, балон сала и базен са тобоганом, чиме су актива и пасива мање исказане, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100 На билансној позицији нефинансијске имовине у припреми са стањем на дан 31.12.2014. године исказан је износ од 376.615 хиљада динара који се односи на: директног корисника Општинску управу 216.077 хиљада динара, ЈП Дирекција 71.445 хиљада динара, Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ 52.200 хиљада динара, остали корисници буџетских средстава 36.893 хиљаде динара.

Општинска управа. Исказан је износ од 216.077 хиљада динара. Односи се највећим делом на: 53.443 хиљаде динара за саобраћајне објекте у припреми – Косовску улицу 25.844 хиљада динара, локалне путеве 10.597 хиљада динара, санацију клизишта 3.320 хиљада динара, 25.569 за водоводну инфраструктуру, 38.366 хиљада динара за друге објекте у припреми – аква парк 11.000 хиљада динара, гасне станице 10.000 хиљада динара, фискултурна сала у Пољни 6.525 хиљада динара, Трг у Центру 8.834 хиљаде динара, 60.680 хиљада динара за „Западну Мораву“ а.д. – формирање индустријске зоне, 3.299 хиљада динара за кров основних школа, 1.559 за Дом ученика општине Трстеник, 6.525 хиљада динара за фискултурну салу у Пољни.

Уговор о наменском кредиту бр. број 40-353/2010-02 од 29.04.2010. године са КБЦ банком а.д. Београд, са роком враћања кредита од 126 месеци, каматна стопа 4,5% + 3М EURIBOR, а кредит је одобрен искључиво за потребе финансирања пројекта формирања индустријске зоне на локацији ТП „Западна Морава“. Кредит је уговорен у динарској противвредности оквирног износа до 677.000,00 евра по средњем курсу НБС на дан пуштања средстава кредита у течај.

У току 2010. године општина Трстеник се дугорочно задужила преко рачуна за уплату јавног прихода по Уговору број 40-353/2010-02 од 29.04.2010. године са КБЦ банком а.д. Београд, са роком враћања кредита од 126 месеци, каматна стопа 4,5% + 3М EURIBOR, а кредит је узет у циљу преузимања и формирања индустријске зоне на локацији ТП „Западна Морава“ у Трстенику. Износ кредита је 70.000 хиљада динара, износ камате је 41.400 хиљада динара, износ провизије и других трошкова је 600 хиљада динара. Општина Трстеник је у стратешким документима предвидела формирање индустријске зоне у циљу стварања услова за привлачење домаћих и страних инвеститора који би омогућили додатни прилив средстава у буџет општине, отварања нових радних места и запошљавање незапослених лица. Међутим, средства од кредита су повучена из банке и пренета ТП „Западна Морава“ у износу од 60.680 хиљада динара на основу Уговора број 68 од 04.05.2010. године који је закључен између ТП „Западна Морава“ а.д. Трстеник и општине Трстеник. Предмет Уговора је регулисање међусобних права и обавеза где се општина Трстеник обавезује да уплати финансијска средства у износу од 70.000 хиљада динара на име сразмерног измирења дела обавеза које ТП „Западна Морава“ а.д. Трстеник у

реструктурању има према повериоцима. Општина Трстеник није узела средства обезбеђења од ТП „Западна Морава“ а.д. Трстеник у реструктурању. Поступак приватизације ТП „Западна Морава“ а.д. Трстеник покренут је иницијативом надлежног министарства 09.04.2004. године. Удео државне својине у средствима која користи „Западна Морава“ а.д. износи 98,86%. Поступак приватизације је обустављен 06.07.2010. године. Предузеће је Министарству финансија и привреде 25.03.2013. упутило Допис којим тражи да именује представнике у Скупштини привредног друштва како би се извршио пренос имовине привредног друштва на општину Трстеник. Допис са истом садржином поново је упућен Министарству привреде 15.01.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У Билансу стања Општинске управе на дан 31.12.2014. године је за износ 4.858 хиљада динара више исказане некретнине на групи конта 015000 – Имовина у припреми и то: 3.299 хиљада динара за реконструкцију крова ОШ „Живадин Апостоловић“, 1.559 хиљаде динара за реконструкцију Дома за ученика, настали евидентирањем издатака уместо трансфера осталим нивоима власти, чиме су актива и пасива више исказани за наведени износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Износ од 60.680 хиљада динара за „Западну Мораву“ а.д. се односи на формирање индустријске зоне, а средства нису утрошена за ту намену (према изјави одговорних лица), већ су уплаћена средства за плате, отпремнине, порезе и доприносе радницима „Западне Мораве“ а.д, супротно Закону о буџетском ситему. Износ од 60.680 хиљада динара је евидентиран је на групи конта 015000-Нефинансијска имовина у сталним средствима уместо на 123000-Аванси за остале потребе, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Препоручује се одговорним лицима Општинске управе и Установа „Спортски центар“ да имовину у припреми која се користи и за коју постоје одговарајуће дозволе прекњиже на одговарајући конто како би иста била амортизована, имовину која се налази код корисника на другим нивоима власти дају на искњижавање односно укњижавање, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да евидентирају нефансијску имовину у складу са прописима на авансе за средства која су дата ТП „Западној Морави“ за отпремнине, а не за намене за које је подигнут код банке.

ЈП „Дирекција“. Исказан је износ од 71.445 хиљада динара. Односи се на тргове и улице са почетним стањем из 2013. године у износу 66.841 хиљада динара, пут у Селишту у износу 2.241 хиљада динара и пут кроз Угљарево у износу 2.362 хиљаде динара.

Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“. Исказан је износ од 52.200 хиљада динара на име пројекта „Аква парка“ у 2014. години. Аква парк је у употреби и користио се за сезону 2015.године без употребне дозволе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да базен вредности у најмањем износу од 24.750 хиљада динара, са пратећим тобоганима у оквиру „Аква парка“ је у употреби и неправилно се води на конту 015100 имовина у припреми, уместо на групи конта 011000-Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима Општинске управе и Установе за спорт и физичку културу „Спортски центар“ да имовину у припреми која се користи и за коју постоје одговарајуће дозволе прекњиже на одговарајући конто како би иста била амортизована, имовину која се налази код корисника на другим нивоима власти дају на искњижавање односно укњижавање, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Роба за даљу продају, конто 021300. У Билансу стања буџета општине Трстеник са стањем на дан 31.12.2014. године, исказана је роба у износу од 211 хиљада динара и односи се на Установу за спорт и физичку културу.

Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“

У Билансу стања износ 211 хиљада динара и односи се на робу која се налази у бифеу. У току ревизије Републичка пореска управа наложила је Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ да плати разлику између пренетог и укупног пореза, као и пратећу камату за наведену робу.

Финансијска имовина

У Билансу стања на дан 31.12.2014. године евидентирана је финансијска имовина у износу од 448.807 хиљада динара која се односи на Општинску управу у износу 247.134 хиљаде динара, ЈП Дирекција 87.318 хиљада динара, Предшколска установа "Бисери 13.305 хиљада динара, Установа „Спортски центар“ 10.047 хиљада динара, Фонд солидарне стамбене изградње 43.092 и остали 47.911 хиљада динара.

Стање на дан 31.12.2014. године	у хиљадама динара	
Група	Нето износ	
110000 - Дугорочна финансијска имовина		1.784
120000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и кратк. пласмани		177.039
130000 - Активна временска разграничења		269.984
Укупно финансијска имовина		448.807

Домаће акције и остали капитал, конто 111900

Општинска управа. Исказан је износ од 14 хиљада динара. Предузеће ЈКП „Комстан“ је на картици конта 495100 укњижило оснивачки улог од стране Општине Трстеник у вредности једне хиљаде динара дана 18.06.2013. године, Агенција за регионални развој Расинског округа на картици конта 3010 Удели Друштва са ограниченом одговорношћу исказан је износ 12 хиљада динара и једна хиљада за ЈКП „Енергетика“.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавног предузећа, јавног комуналног предузећа и привредног друштва вредност од 377.403 хиљаде динара и то: 285.167 хиљада

динара – ЈКП „Комстан“, 78.928 хиљада динара (позиција 0406) - ЈКП „Енергетика“; 13.308 хиљада динара (позиција 0406) – ЈКП „Почековина“.

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

121400-Девизни рачун У Билансу стања за 2014. годину ова позиција није исказана.

Општинска управа

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да нису евидентирана девизна средства на девизном рачуну на групи конта 121400-Девизни рачун у износу 15 хиљада евра, односно 1.814 хиљада динара.

Препоручујемо надлежним лицима општине Трстеник да средства на текућим рачунима евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100. У Билансу стања исказана су потраживања у износу од 71.206 хиљада динара

Општинска управа

Исказан је износ од 3.057 хиљада динара. Односи се на потраживања по основу субвенција и дотација од Земљорадничке задруге „Напредак“ у износу 3.000 хиљада динара, а по два Уговора број 40-167/14-02. Предмет уговора је набавка опреме за прераду поврћа (пастеризацију) и куповину минералног ђубрива. Општина учествује у оба уговора са по 1.500 хиљада динара.

Фонд солидарне стамбене изградње. Исказан је износ од 28.859 хиљада динара и односи се на потраживање од 30 физичких лица, 20 предузећа од делова фабрике „Прва петолетка“ и четири правна лица.

У 2015. години је Одлуком Скупштине укинут Фонд солидарне стамбене изградње и све обавезе и потраживања су прешла на општину Трстеник.

Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“. Исказан је износ од 1.086 хиљада динара. Највећим делом се односи на закупца бифеа предузеће „Бип-бип“ 240 хиљада динара, разних предузећа „Прве петолетке“ у износу 224 хиљаде динара, СТУР „Грил“ за ресторан код базена 122 хиљаде динара, потраживање за карте и коришћење спортске сале од стране Комстана 138 хиљада динара, Дома здравља 103 хиљаде динара.

Активна временска разграничења – конта групе 131000. На дан 31.12.2014. године исказани су у Билансу стања буџета општине Трстеник у износу од 269.984 хиљаде динара и чине их: разграничени расходи до једне године у износу од 596 хиљада динара; обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 269.166 хиљада динара и остала активна временска разграничења у износу од 222 хиљаде динара.

4.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 1.453.737 хиљада динара и односи се на обавезе у износу 479.021 хиљада динара и Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансну евиденцију у износу 974.716 хиљада динара.

Обавезе

Укупне обавезе исказане су у износу 479.021 хиљаде динара и односе се на: Домаће дугорочне обавезе у износу 239.255 хиљада динара, Обавезе по основу расхода за запослене 12.639 хиљада динара, Обавезе по основу осталих расхода 9.553 хиљаде динара, Обавезе из пословања 145.909 хиљада динара и Пасивна временска разграничења 71.665 хиљада динара.

Општинска управа

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, конто 211400 – Исказане су обавезе у износу 239.062 хиљаде динара.

Општинска управа

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, конто 236000 – На овој позицији није исказан износ. Обавезе по основу накнада за породилско одсуство у децембру 2014. године у износу 228 хиљада динара нису укалкулисане.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нису евидентиране обавезе у Општинској управи за накнаде за превоз на посао и са посла за месец децембар 2014. године и обавезе по основу накнада за породилско одсуство у укупном износу од 350 хиљада динара, чиме је мање исказана актива и пасива.

Препоручујемо надлежним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Добављачи у земљи, конто 252100. Исказане су обавезе у износу 96.950 хиљада динара и то: 3.898 хиљада динара Општинска управа; Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“, у износу 365 хиљада динара; ПУ „Бисери“ у износу 1.221 хиљада динара; ЈП Дирекција у износу 86.359 хиљада динара.

Општинска управа

Добављачи у земљи, конто 252100 – Исказане су обавезе у износу 3.898 хиљада динара.

Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“. Добављачи у земљи, конто 252100 исказане су обавезе у износу 365 хиљада динара.

ПУ „Бисери“. Добављачи у земљи, конто 252100 исказане су обавезе у износу 1.221 хиљада динара.

ЈП Дирекција Добављачи у земљи, конто 252100 исказане су обавезе у износу 86.359 хиљада динара.

Конфирмације

- За 4 корисника средстава буџета Општине упућено је 93 захтева за потврду обавезе (конфирмација). Добијено је 47 одговора, што је приказано у следећој табели:

Р.бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање у Билансу стања на дан 31.12.2014.	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска Управа	35	25	1.351	6.180	-	4.829
2	ЈП „Дирекција	22	16	73.076	75.934	-	2.859
3	Спортски центар	28	0	-	-	-	-
4	ПУ „Бисери“	8	5	0	613	-	613
	Укупно	93	47	74.427	82.727	-	8.301

Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана у пословним књигама Општине износи 74.427 хиљада динара, што представља 77% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - Обавезе према добављачима). Према примљеним конфирмацијама обавезе према добављачима су мање исказане за 8.301 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да:

- У пословним књигама општине Трстеник нису усаглашене обавезе према: "Miskomerc" 122 хиљаде мање исказано у књигама управе, Фото Матицки 131 хиљада мање исказано, ЈКСП „Комстан“ 1.268 хиљада динара исказано мање. Добијене конфирмације ради усаглашавања обавеза које су исказане у износу од 6.180 хиљада динара, представљају 4,57 пута више од укупних обавеза исказаних према тестираним повериоцима у евиденцији Општинске управе, односно 1.351 хиљада динара,
- у пословним књигама Дирекције за планирање и изградњу ЈП нису усаглашене обавезе према: „Изотексу“ 3.023 хиљада динара исказано мање и према ЖТП „Београд“ исказано 164 хиљада више,
- у пословним књигама Установа за спорт и физичку културу „Спортски центар Трстеник“ исказано је мање обавеза према тестираним добављачима ЈКСП „Комстан“ 65 хиљада динара и ЈКП „Енергетика“ 548 хиљада динара мање.

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

група конта		Управа	Дирекција	Спортски центар	ПУ "Бисери"	Народни универзитет	"Јефимија"	МЗ Трстеник 1	МЗ Трстеник 2
411	Укупна апропријација	79.656	29.971	11.819	88.331	17.099	6.491		
	Исказано извршење	72.683	28.115	11.819	86.633	16.615	6.324		
	Разлика(1)	6.973	1.856	0	1.698	484	167		
	Обавезе-плата децем.	5.403	2.206	924		1.206	479		
	Разлика(2)	1.570	-350	-924	1.698	-722	-312		
412	Укупна апропријација	14.258	5.365	2.118	15.868	3.060	1.162		
	Исказано извршење	13.010	5.067	2.119	15.558	2.975	1.132		
	Разлика(1)	1.248	298	-1	310	85	30		
	Обавезе-плата децем.	967	403	130		216	86		

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

	Разлика(2)	281	-105	-131	310	-131	-56		
465	Укупна апропријација	789	297		733	218	64		
	Исказано извршење	650	279		685	183	61		
	Разлика(1)	139	18		48	35	3		
	Обавезе-плата децем.	684	0			152	60		
	Разлика(2)	-545	18		48	-117	-57		
421	Укупна апропријација	22.300	62.420	7.273	11.707	8.515	407	34	285
	Исказано извршење	20.580	58.516	7.102	11.088	7.764	316	32	
	Разлика(1)	1.720	3.904	171	619	751	91	2	
	Обавезе по рачунима	1.183	17.300	1.170	0	1.564	262		14
	Обавезе по уговорима	146	0			99	0	0	0
Разлика(2)	391	-13.396	-999	619	-912	-171	2	271	
424	Укупна апропријација	33.800	1.000	300	1.375	10.900	1.080	860	125
	Исказано извршење	31.983	815	186	1.273	7.766	854	844	
	Разлика(1)	1.817	185	114	102	3.134	226	16	125
	Обавезе по рачунима	1.103	0		340	414	303	0	0
	Обавезе по уговорима	511	0			0	0	0	0
Разлика(2)	203	185	114	-238	2.720	-77	16	125	
425	Укупна апропријација	19.000	67.500	5.800	1.800	2.682	360	12.195	2.450
	Исказано извршење	18.178	66.196	3.822	1.560	1.955	328	12.097	
	Разлика(1)	822	1.304	1.978	240	727	32	98	2.450
	Обавезе по рачунима	819	66.538	40		33	0		0
	Обавезе по уговорима	0	9.723			690	0	1.028	236
Разлика(2)	3	-74.957	1.938	240	4	32	-930	2.214	
426	Укупна апропријација	15.400	4.000	3.008	17.950	1.553	170	1.237	310
	Исказано извршење	14.738	3.630	2.082	18.446	921	140	1.236	
	Разлика(1)	662	370	926	-496	632	30	1	310
	Обавезе по рачунима	582	235	10	0	34	22	8	23
	Обавезе по уговорима	0	0		397	0	0	0	0
Разлика(2)	80	135	916	-893	598	8	1	287	
511	Укупна апропријација	20.401	479	58.500					0
	Исказано извршење	18.660	728	50.891					365
	Разлика(1)	1.741	-249	7.609					-365
	Обавезе по рачунима		0						
	Обавезе по уговорима	0	0						
Разлика(2)	1.741	-249	7.609					-365	
512	Укупна апропријација	1.300	300	900	1.115	5.045	443	2.580	20
	Исказано извршење	1.283	0	910	1.019	1.019	423	2.147	
	Разлика(1)	17	300	-10	96	96	20	433	20
	Обавезе по рачунима	29	0				0	0	
	Обавезе по уговорима	0	0				0	0	
Разлика(2)	-12	300	-10	96	4.026	20	433	20	

Укупно прекорачење 96.659	-557	-89.057	-2.064	-1.131	-1.882	-673	-930	-365
---------------------------	------	---------	--------	--------	--------	------	------	------

Исказани износ преузетих обавеза код следећих буџетских корисника је већи у односу на расположиви износ апропријације у износу од 96.659 хиљада динара и то код:

1. Општинске управе у износу од 557 хиљада динара и односи се највећим делом на децембарску плату у износу од 545 хиљада динара по рачунима,

2. ЈП Дирекција 89.057 хиљада динара и односи се највећим делом на: 13.396 хиљаде динара због преузимања обавеза по основу сталних трошкова и 74.957 хиљада динара због преузимања обавеза по основу текућих поправки и одржавање.

На конту 421 Стални трошкови прекорачена је апропријација за 13.396 хиљада динара за обавезе по рачунима у износу 17.300 хиљада динара. Обавезе по рачунима се односе на: ситуације од предузећа ЈКП „Комстан“ број 2368 – 2.951 хиљада динара, ситуације број ситуације број 4856 – 836 хиљада динара, ситуације број 4857 – 410 хиљада динара, ситуације број 4858 – 1.323 хиљаде динара, ситуације број 6021 – 832 хиљаде динара, следеће ситуације број и то: 6022, 6687, 6688, 6689, 7337 и 7338. Укупан збир ситуација је 10.670 хиљада динара. Ситуације број 8000 и број 8001 у износу 761 хиљада динара и 27 хиљада динара су од 31.12.2014. године. Примљене су 06.01.2014. године. Предузећу „Комстан“ није плаћено 23 рачуна у износу 1.907 хиљада динара. Предузећу „Западна Морава“ нису плаћена 20 рачуна који се односе на закуп простора и трошкове електричне енергије у укупном износу 1.171 хиљада динара. Предузећу „Енергетика“ нису плаћена 4 рачуна за грејање у износу 181 хиљада динара. Предузећу ЕПС „Снабдевање“ из Трстеника, Краљева и Врњачке Бање нису плаћена 5 рачуна у износу 2.753 хиљаде динара. Примљено је три рачуна за децембар 2014. године у укупном износу 3.883 хиљаде динара. Осталих 115 неплаћених рачуна у укупном износу 618 хиљада динара односе се на рачуне према ЕПС „Снабдевању“, Електросрбији за редовну и затезну камату, „Техноградњи“ д.о.о. Крушевац за закуп и грејање просторија, ЈП „Пошти“. ЈП „Дирекција“ је потписала Споразум о регулисању дуга за електричну енергију дана 30.04.2013. године за неизмирен дуг у износу 7.752 хиљаде динара.

На конту 425 Текуће поправки и одржавање прекорачена је апропријација за 74.957 хиљада динара. Преузете обавезе по рачунима износе 66.538 хиљаде динара и по Уговорима 9.723 хиљада динара. Обавезе по рачунима односе се на: ситуације број 12-05154-388,500,678,976,985, затим 13-05154-20,124,125,1049, затим 14-05154-746,911,941 у укупном износу 50.615 хиљада динара и за Задужење за камату за ситуације и рачуне испостављене до 31.12.2013. године 15.923 хиљаде динара. Обавезе по уговорима односе се на два Уговора са предузећем „Техноградња“: за зимско одржавање путева број 1636 није фактурисано до 31.12.2014. године 9.330 хиљада динара и за санацију дела Љубостињске улице број 1748 није фактурисано 393 хиљаде динара. Укупна обавеза по уговорима износи 9.723 хиљаде динара.

На конту 511 Зграде и грађевински објекти прекорачена је апропријација у износу 249 хиљада динара за извршена плаћања.

Дана 09.11.2015.године Дирекција за планирање и изградњу Трстеник ЈП је потписала Репрограм број 1648 за обавезе на основу дуговања по Уговорима из 2013, 2014 и 2015.

године и по рачунима из 2015.године са ЈКСП „Комстан“ Трстеник, уз сагласност оснивача, на 36 рата, а прва рата је 27.01.2016. године.

Дирекција за планирање и изградњу Трстеник ЈП је потписала 30.10.2015.године Репрограм број 1600 за обавезе на основу дуговања по Уговорима из ранијих године са Привредним друштвом за градњу и инжињеринг „Техноградња“ д.о.о. Крушевац, уз сагласност оснивача, на 20 рата, а прва рата је 27.01.2016. године.

Установа за спорти физичку културу „Спортски центар Трстеник“, 2.065 хиљаде динара и односи се највећим делом то: 999 хиљада динара због преузимања обавеза по основу сталних трошкова.

ПУ „Бисери“ 1.131 хиљада динара и то: 238 хиљада динара због сталних трошкова и 893 хиљада за трошкове материјала ПУ „Бисери“ је преузела обавезе и прекорачила апропријацију на конту 424 Специјализоване услуге за 238 хиљада динара за обавезе по рачунима у износу 340 хиљада динара. Обавезе се односе на рачуне „Завода за јавно здравље“ Крушевац. На конту 426000 - Материјал прекорачена је апропријација у укупном износу 893 хиљада динара и то за 496 хиљада динара за пробијену апропријацију и 397 хиљада за обавезе по Уговорима. Обавезе по Уговорима односе се највећим делом на Уговор за папирну галантерију са ТКР „Фокс“ у износу 106 хиљада динара, Уговор за средства за дезинфекцију са предузећем „Мидра“ у нефактурисаном износу 135 хиљада динара и Уговор за намирнице широке потрошње са предузећем „Интеркомерц“ у нефактурисаном износу 50 хиљада динара.

Народни универзитет 1.882 хиљада динара и односи се највећим делом то: 722 хиљаде динара због преузимања обавеза по основу децембарске плате, 131 на доприносе за децембарске плате и 912 хиљада динара на сталне трошкове. Народни универзитет је преузео обавезе и прекорачио апропријацију на конту 421 – Стални трошкови за 912 хиљада динара за обавезе по рачунима у износу 1.564 хиљаде динара и то: 532 хиљаде динара ЈКП „Комстан“ (2011.године , 2012.године, 2013.године и 2014.године); 224 хиљаде динара „ЕПС снабдевање“ (децембарски рачун 130 хиљада динара); 100 хиљада динара Електро Србија (рачуни из 2009.године); 88 хиљада динара за накнаду за грађевинско земљиште (2013.)одина; 25 хиљада динара Теленор Београд (децембарски рачуни); 2 хиљаде динара ПТТ Београд (децембарски рачуни); 583 хиљаде динара „Дунав осигурање Београд (2012.године, 2013.године и 2014.године); 11 хиљада динара Телеком Београд (децембарски рачун).

Народна библиотека 673 хиљаде динара и односи се највећим делом то: 312 хиљаде динара због преузимања обавеза по основу децембарске плате, 56 хиљада динара на доприносе за децембарске плате и 171 хиљада динара на сталне трошкове

МЗ Трстеник (1) 930 хиљада динара због преузимања обавеза по основу расхода за текуће поправке и одржавање.

МЗ Трстеник (2) 365 хиљада динара због преузимања обавеза по основу издатака на зграде и грађевинске објекте.

Препоручује се одговорним лицима да: интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих

обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Пасивна временска разграничења – конта групе 291000 износе 71.665 хиљада динара и чине их: разграничени плаћени расходи и издаци у износу од 681 хиљаде динара; обрачунати неплаћени приходи и примања у износу од 67.530 хиљаде динара; остала пасивна временска разграничења у износу од 3.454 хиљаде динара.

Капитал

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, 300000. Укупно исказана позиција износи 974.716 хиљада динара и састоји се од: 870.809 хиљада динара Капитала; 94.795 хиљада динара Вишак прихода и примања – суфицит; 9.112 Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

Укупно исказани капитал износи 870.809 хиљада динара и састоји се од: нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 884.098 хиљада динара, нефинансијске имовине у залихама у износу од 375 хиљада динара, исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита 138.825 хиљада динара, финансијска имовина 114 хиљада динара, извори новчаних средстава 379 хиљада динара, остали сопствени извори 124.668 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100. Нефинансијска имовина у сталним средствима буџета општине Трстеник са стањем на дан 31.12.2014. године износи 884.098 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Нефинансијска имовина у сталним средствима у Консолидованим Билансу стања у активи на категорији 010000 исказана је у износу од 1.004.554 хиљаде динара, а у пасиви на конту 311100 у износу од 884.098 хиљада динара. Разлика између конта 010000 и 311100 износи 120.456 хиљада динара односи се на индиректне буџетске кориснике. У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања у износу од 120.456 хиљада динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Нефинансијска имовина у сталним средствима у Билансу стања ПУ „Бисери“ у активи на категорији 010000 исказана је у износу од 30.671 хиљаде динара, а у пасиви на конту 311100 у износу од 34.965 хиљада динара. Разлика између конта 010000 и 311100 износи 4.294 хиљаде динара. У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања у износу од 4.294 хиљаде динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Нефинансијска имовина у сталним средствима у Билансу стања Дирекција ЈП у активи на категорији 010000 исказана је у износу од 318.246 хиљада динара, а у пасиви на конту 311100 у износу од 318.073 хиљаде динара. Разлика између конта 010000 и 311100 износи 173 хиљаде динара. У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања у износу од 173 хиљаде динара, што је супротно члану 10.

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

Препоручује се одговорним лицима општине Трстеник да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима.

Нефинансијска имовина у залихама - конто 311200. Нефинансијска имовина у залихама буџета општине Трстеник са стањем на дан 31.12.2014. године износи 375 хиљада динара.

Финансијска имовина – конто 311400. У билансу стања буџета општине Трстеник на дан 31.12.2014. године исказани су у износу од 114 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Разлика између конта 311400 и 110000 износи 1.670 хиљада динара. У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност вредности финансијске имовине у активи и пасиви Биланса стања у износу од 1.670 хиљада динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- Ова билансна позиција мање је исказана у износу од 377.403 хиљаде динара у односу на вредност финансијске имовине коју Општина поседује у јавним предузећима чији је оснивач.

Извори новчаних средстава – конто 311500. У билансу стања буџета општине Трстеник на дан 31.12.2014. године исказани су у износу од 379 хиљада динара.

Остали сопствени извори - конто 311900. На дан 31.12.2014. године у Билансу стања буџета општине Трстеник исказана су у износу 124.668 хиљада динара.

Утврђивање резултата пословања - конто 321100. На основу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Трстеник за 2014. годину, као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 94.795 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто – 321311. У Билансу стања буџета исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 9.989 хиљада динара.

Дефицит из ранијих година, конто – 321312. У Билансу стања буџета исказан је дефицит из ранијих година у износу од 877 хиљада динара.

4.4 Остали делови финансијског извештаја

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

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

- 6) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве и
7) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

1) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима - Образац 3, исказани су подаци о примањима и издацима општине Трстеник за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. - 31.12.2014. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 21.995 хиљада динара и издаци у износу од 123.202 хиљада динара, што значи да је мањак примања у износу од 101.207 хиљада динара.

2) Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. - 31.12.2014. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 1.054.413 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 1.040.835 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 99.480 хиљада динара.

у (000) динара			
Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	1.099.660	1.054.413
0	Текући приходи	1.065.478	1.032.418
710000	Порези	416.382	363.853
730000	Донације и трансфери	488.426	544.514
740000	Други приходи	92.093	81.167
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	26.844	18.406
790000	Приходи буџета	16.461	18.805
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		378
820000	Примања од продаје залиха		64
840000	Примања од продаје природне имовине		314
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	34.182	21.617
910000	Примања од задуживања	34.000	21.484
920000	Примања од продаје финансијске имовине	182	133
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	1.085.138	1.040.835
400000	Текући расходи	984.879	917.633
410000	Расходи за запослене	329.953	325.007
420000	Коришћење роба и услуга	397.674	352.180
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	3.285	
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	19.900	22.162
450000	Субвенције	40.021	18.011
460000	Донације, дотације и трансфери	150.467	153.213
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	11.792	17.281
480000	Остали расходи	31.787	29.779
500000	Издаци за нефинансијску имовину	61.882	88.435
510000	Основна средства	61.005	88.085
520000	Залихе		172
540000	Природна имовина	877	178
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	38.377	34.767
610000	Отплата главнице	38.363	34.767
620000	Набавка финансијске имовине	14	
4434	Вишак новчаних прилива	14.522	13.578
4435	Мањак новчаних прилива		
4436	Салдо готовине на почетку године	47.024	136.742
4437	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	1.172.703	1.056.228
4438	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	73.043	1.815
4439	Кориговани одливи за примљена средства у обрачуну	1.086.950	1.093.490
4440	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	3.285	

4441	Корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 60000	5.097	52.655
4442	Салдо готовине на крају године	132.777	99.480

Општина Трстеник је за 2014. годину исказала: (1) вишак новчаних прилива у износу од 13.578 хиљаду динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од -136.742 хиљада динара и (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 1.056.228 хиљада динара; (4) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се евидентирају преко класе 700000, 800000, 900000у износу од 1.815 хиљада динара; (5) кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуну у износу од 1.093.490 хиљада динара; (6) корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода у износу од 0 динара и (7) корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 52.655 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврђено је:

- Постоји неслагање у колони претходна година, салдо готовине на крају године износ од 132.777 хиљада динара и салда готовине на почетку године који је исказан у износу од 136.742 хиљаде динара. У току ревизије дато је писано образложење одговорних лица који су састављали обрасце у коме је наведено да је одступање настало зато што се у претходној години нису консолидовани подрачуни у износу од 3.965 хиљада динара, који су у Консолидованом рачуну трезора (Пројекти и то: општина Трстеник-боловање, општина Трстеник рачун извршење – Комесеријат за избеглице).
- У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима износ од 99.480 хиљада динара састоји се од: 1) стања подрачуна буџетских средстава у колони салдо готовине на крају године у износу од 95.918 хиљада динара и 2) разлике од 3.562 хиљаде динара која је настала зато што се приликом израде консолидације завршног рачуна преузимани подаци корисника буџета, а да претходно директни корисници нису извршили контролу и савјешње података за индиректне кориснике буџетских средстава за Обрасце завршног рачуна;

Препоручујемо одговорним лицима општине Трстеник да пре израде годишњег извештаја изврше контролу и савјешње података исказаних у годишњем извештају индиректних корисника који су у њиховој надлежности у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему.

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	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	419.151	363.853		363.853			
730000	Донације и трансфер	475.569	544.514	544.514				
740000	Други приходи	55.300	81.167		35.310			45.857
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	191	18.406			8.335		10.071
780000	Трансфер између буџетских корисника на истом нивоу	0	5.673		5.673			
790000	Приходи из буџета	0	18.805	16.013	1.842			950
700000	Текући приходи	950.211	1.032.418	560.527	406.678	8.335		56.878
820000	Примања од прод. залиха	0	64					64
840000	Примања од продаје	350	314		314			

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

	природне имовине							
800000	Прим. од продаје нефин. имовине		378		314			64
910000	Прим. од задужив.	49.014	21.484		21.484			
920000	Примања од продаје финансиске имовине	200	133		133			
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.	49.214	21.617		21.617			
	Укупни приходи и примања	999.775	1.054.413	560.527	428.609	8.335	0	56.942

Табела: Структура расхода и издатака

у (000) динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општине	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	318.759	325.007	298.486	19.521			
420000	Кориш. усл. и роба	350.079	352.180	165.157	155.076	7.000		31.947
430000	Упо. основних сред	0						
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	17.570	22.162		22.161			1
450000	Субвенције	27.989	18.011	4.553	13.458			
460000	Донац., дот. и трансфери	146.931	153.213	2.531	150.657			25
470000	Социј.осигурање и социјална заштита	9.500	17.281	8.842	8.156			283
480000	Остали расходи	36.349	29.779	22.274	7.159			346
400000	Укупни тек. расх.	907.177	917.633	501.843	376.188	7.000		32.602
510000	Основна средства	40.970	88.085	50.824	15.650			21.961
520000	Залихе		172					172
540000	Природна имовина	50	178		178			
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а	0						
500000	Издаци за нефинан. имовину	40.220	88.435	50.824	15.828			22.133
610000	Отплата главнице	45.000	34.767		34.767			
600000	Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов.	45.000	34.767		34.767			
	Уку расх. и издаци	992.397						
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	999.775	1.032.796	560.527	406.992	8.335		56.942
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	992.397	1.006.068	552.667	391.838	7.000		54.563
	Буџетски суфицит	7.378	26.728	7.860	15.154	1.335		2.379
	Буџетски дефицит							
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.	49.214	21.617		21.617			
600000	Изд. за отпл. глав. и наб.фин. имов.	45.000	34.767		34.617			
	Вишак примања	4.214						
	Мањак примања		13.150		13.150			
	Вишак новч.прилива	11.592	13.578	7.860	2.004	1.335		2.379
	Мањак новч.прилива							

Приликом израде завршног рачуна општина Трстеник користи податке из образаца Завршног рачуна ДКБС као и података образаца завршних рачуна ИКБС.

Утврђено је да се ручно уносе подаци из Завршних рачуна ДБКС и ИБКС, као приходи и примања, расходи и издаци из завршних рачуна из осталих извора, приходи и примања, расходи и издаци свих подрачуна у посебном програму, чиме се повећава ризик правилног исказивања тих податка. Књиговодствена евиденција за посебне наменске рачуне се води на ручним картицама, према образложењу одговорних лица, јер програм не подржава укључивање ових евиденција у софтверски програм ЗУП.

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврђено је:

- Приликом израде завршног рачуна, подаци који се односе на директне и индиректне кориснике буџетских средстава и наменских подрачуна буџета уносе се ручно, чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података.
- Индиректни и директни корисници буџетских средстава општине Трстеник, нису попунили у Обрасцу 5 колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова („Сл.гласник РС“ бр.18/2015);
- Општина Трстеник у Консолидованом финансијском извештају није попунила у Обрасцу 5 колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета, што супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова („Сл.гласник РС“ бр.18/2015);
- Приликом израде Завршног рачуна буџета, Општина није поступила у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему, јер директни корисници средстава буџета, који у својој надлежности имају индиректне кориснике нису контролисали, сравнили податке из завршних рачуна индиректних корисника и саставили своје годишње извештаје;
- Код консолидованог завршног рачуна уочена су одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код ИКБС;
- Општина Трстеник није пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава вршила међусобно усаглашавање расхода и издатака и није при изради годишњег извештаја извршила контролу и сравњење података исказаних у годишњем извештају индиректних и директних корисника буџетских средстава у најмањем износу од 405.428 хиљада динара који су у њиховој надлежности.

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

Образложење одступања код индиректних буџетских корисника

у (000) динара

Екон. клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење средстава извор (01) код ИКБС	Разлика одобрена средства из буџета и извршење средстава извор (01) код ИКБС	Извршење код ИКБС	Разлике одобрена средства из буџета и извршење код ИКБС
1	2	3	4	5	6	7
410000	Расходи за запослене	189.320	184.724	4.596	207.508	-18.188
420000	Коришћење услуга и роба	221.600	204.328	17.272	230.982	-9.382
440000	Отплата камата и трошк. задуживања					
460000	Остале донације и трансфери	1.569	1.457	112	20.848	-19.279
470000	Социј. осигурање и социј. заштита				283	-283
480000	Остали расходи	7.313	7.119	194	1.866	5.447
400000	Текући расходи	419.802	397.628	22.174	461.487	-41.685
510000	Основна средства	9.289	8.250	1.039	57.547	-48.258
520000	Залихе	0	0	0	172	-172
540000	Природна имовина	50	50	0	50	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	9.339	8.300	1.039	57.769	-48.430
610000	Отплата главнице домаћим кредиторима					
600000	Издаци за отплату главнице и отпл. финанс. имовине					
	УКУПНО	429.141	405.928	23.213	519.256	-90.115

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Одступање извршења код индиректних корисника су мања у односу на одобрена средства из буџета за 23.213 хиљаде динара. Највеће одступање је на категорији 420000 – Коришћење услуга и роба, у износу од 17.272 хиљаде динара;
- Одступања од средстава планираних у буџету и трошења индиректних корисника буџета у износу од 90.115 хиљада динара су настала, јер та средства су плаћена од сопствених средстава индиректних корисника буџета и нису планирана у износу од 130.625 хиљада динара Одлуком о Четвртом допунском буџету општине Трстеник за 2014. годину.

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.

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

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи („Службени гласник РС“ брoј 101/05) државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.

Сходно члану 2. тачка 47. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Укупно остварени приходи од донација у 2014. године су у износу од 44.961 хиљаде динара. Остварени приходи од донације у износу од 44.961 хиљаде динара се односе на: за отклањање последица поплава 3.242 хиљаде динара и 32 хиљаде евра; Српска православна црква православна епархија крушевачка донирала је општини Трстеник 1.185 хиљада динара. Наменски трансфер са републичког нивоа остварен у 2014. години је: за куповину сеоских домаћинстава са окућницом за интерно расељена лица и избеглице у оквиру хуманитарне акције „Нови кров“ општини Трстеник је додељено 950 хиљада динара; на име помоћи социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица општини Трстеник је додељено 375 хиљада динара; на име помоћи за набавку огрева социјално угроженим породицама избеглих и расељених лица општини Трстеник је додељено 375 хиљада динара; за побољшање услова становања интерно расељених лица, за набавку грађевинског материјала општини Трстеник је додељено 522 хиљада динара; за ревитализацију пољских путева путева општини Трстеник је одобрено 9.506 хиљада динара; за реализацију пројекта „Савремена српска проза“ Народној библиотеци Трстеник одобрено је 200 хиљада динара; за пројекат Народног универзитета Трстеник „Јефимијини дани“ одобрено је 150 хиљада динара; за пројекат Народног универзитета „Жарко воли плаво“ одобрено је 73 хиљада динара; 7.860 хиљада динара од Министарства финансија на име помоћи Републике Србије за санирање штета насталих услед елементарних непогода (град, обилне падавине, олујни ветар, поплава, бујице); 20.525 хиљада динара од Министарства финансија на име накнаде трошкова насталих услед штете изазване мајском елементарном непогодом – поплаве, а у циљу ублажавања последица изазваних овом елементарном непогодом.

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 Трстеник за 2014. годину за сталну буџетску резерву планирана су средства у износу од 4.500 хиљада динара. Председник општине Трстеник донео је два решења о употреби средстава сталне буџетске резерве у 2014. години, у укупном износу од 4.000 хиљада динара. Нераспоређена средства на дан 31.12.2014. године износе 500 хиљада динара.

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

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације

нису биле довољне. Одлуком о буџету за 2014. годину планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 15.000 хиљада динара. Примењујући члан 69. Закона о буџетском систему текућа буџетска резерва могла је бити планирана у износу од 19.011 хиљада динара. Председник општине донео је 25 решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у 2014. години, у укупном износу од 8.123 хиљада, тако да нераспоређена средства на дан 31.12.2014. године износе 6.877. хиљада динара. Укупно утрошена средства текуће буџетске резерве износе 8.123 хиљада динара и то: 128 хиљада динара за расходе за запослене; 170 хиљада динара за сталне трошкове; 275 хиљада динара за трошкове путовања; 550 хиљада динара за услуге по уговору; 780 хиљада динара за специјализоване услуге; 400 хиљада динара за текуће поправке и одржавање; 1.366 хиљаде динара за материјал; 170 хиљада динара за пратеће трошкове задуживања, 960 хиљада динара за дотације невладиним организацијама, две хиљаде динара за остале донације и трансфере, 3.022 хиљаде динара за новчане казне по решењу судова и 300 хиљаде динара за машине и опрему.

Извештај о примљеним домаћим и иностраним кредитима

Општина Трстеник се задуживала у 2014. години на домаћем тржишту новца код Интесе банке у износу од 1.125.618,12 евра, закључен је дугорочан кредит и то као вишепројектни програм за финансирање Општинских пројеката и мере енергетске ефикасности и мере заштите животне средине. Уговор о кредиту је закључен као основни уговор о кредиту који је закључен између Владе Републике Немачке и Владе Србије и који је у сагласности са захтевом ODCD, а који се тиче признавања званичне развојне помоћи (ODA). Грејс период кредита је 36 месеци, тако да одплата главнице почиње 2017. године, а кредит ће у целости бити враћен 2023. године. Повучен износ кредита у 2014. години је 21.484 хиљада динара.

Извештај о гаранцијама у току фискалне године

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

4.5 Потенцијалне обавезе

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

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

Општина Трстеник је у циљу вршења послова правне заштите права и интереса Општине основала Правобранилаштво општине Трстеник. Према Одлуци о Општинском

правобранилаштву општине Трстеник од 26.12.2014. године број 022-84/2014-01 за обављање послова правне заштите имовинских права и интереса општине Трстеник.

Општина Трстеник

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова до 31.07.2015. године, према врсти судског спора када је општина Трстеник туженик, тужилац, у ванпарничном поступку (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (у својству извршног повериоца или извршног дужника) или у стечајним поступцима, уз одговарајућа допунска објашњења. Подаци су приказани са стањем на дан 31.07.2015. године.

Табела 1. Збирни преглед судских спорова Општине на дан 31.07.2015. године

у (000) динара

Р.б р.	О П И С	Општина -тужена	Општина -тужилац	Ванпарнични поступак Општина -		Извршни поступци- општина дужник	Извршни поступци поверилац	Стечајни	Кривични
				Противник предлагача	Предлагач				
1	2	3	4	5	6	7	8		--
1	Износи (000 дин)	27.388	1.060		-	113	604		
2	Број предмета	13	11		-	1	4	1	

Општина Трстеник као тужена у периоду 01.01.2014. године до 31.07.2015. године, имала је 13 судских - парничних предмета укупне вредности спора од 27.388 хиљада динара.

- Према подацима ОЈП и увидом у достављене извештаје, табеларне прегледе, судски спорови у којима је **општина Трстеник тужена** могу се груписати по основу предмета спора на парнице ради накнаде штете, ради дуга и на радне спорове.
 - Спорови ради *накнаде штете* у износу од 337 хиљада динара односе се на накнаду штете која је претрпљена падом на неочишћену улицу Цара Душана у Трстенику и заузети део непокретности;
 - због *уједна паса* луталица – пет предмета вредности 445 хиљада динара, где су четири спора окончана;
 - Радни *спор* - покренут је један спор, због престанка радног односа;
 - због предаје у државину и право својине и утврђивања постојања брака – тужбени захтеви вредности 29 хиљада динара и предмети су окончани;
 - два парнична предмета *ради дуга*, где је Општина тужена од Републике Србије Министарство привреде Београд вредност предмета 9578 хиљада динара, један предмет је у раду, а други окончан. Предмет вредности 3.830 хиљада динара је у раду и Привредни суд у Београду је утврдио да је раскинут Уговор о извођењу архитектонско-грађевинских радова на објекту за бистрење и уређење око објекта изворишта „Старо корито“ у Трстенику бр. 403-00-2323/2009-19 од 28.10.2009. године.
 - један парнични предмет ради накнаде штете вредности 17.000 хиљада динара. Православна Епархија Жичка дана 01.10.2004. године је закључила Уговор о преносу емисионе опреме и друге имовине, као и преузимању 30 радника ЈП РТВ Трстеник. Православна Епархија Жичка је ради испуњена одредаба уговора, основала Телевизију „Логос“ као посебно правно лице, приступила производњи и емитовању програма. Сву опрему укључујући и антенски стуб, тужени општина Трстеник је држала у свом

поседу почев од 10.04.2006. године све до дана 04.07.2008. године када су исту предали Православној Епархији Жичка. Православна Епархија Жичка због немогућности коришћења емисионе опреме и друге имовине у наведеном периоду била ограничена условима производње и емитовања програма. Изгубили су значајни део покривености територије ТВ сигналом, што је имало за последицу изостанак интереса корисника за комерцијални и маркетиншки део програма и Православна Епархија Жичка је тужила општину Трстеник за: трошкове зарада и доприноса 30 запослених у укупном износу од 14.170 хиљада динара; трошкове коришћења услуга у износу од 430 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС; губитак прихода по основу издавања у закуп антенског стуба предузећу мобилне телекомуникације „Србија“ БК ПТТ д.о.о. Београд у износу од 500 евра; губитак прихода по основу издавања у закуп антенског стуба Радио дифузном предузећу „Радио С“ из Београда у износу од 400 евра.

2. **Општина Трстеник као тужилац**, има у раду 11 предмета укупне вредности 1.060 хиљада динара и то: у осам предмета је општина Трстеник поднела тужбу ради утврђивања права својине и три предмета у износу од 260 хиљада динара ради ометања државине.

Извршни поступци општине Трстеник – извршни дужник. Закључно са 31.07.2015. године Општинско Правобранилштво је имало у раду један предмет укупне вредности од 113 хиљаде динара и предмет је у току.

Извршни поступци општине Трстеник – извршни поверилац. Закључно са 31.07.2015. године ОЈП је имало у раду пет предмета укупне вредности од 604 хиљаде динара. Према информацији Општинског правобранилаштва један предмет окончан у износу од 41 хиљаде динара.

Стечајни поступци. У евиденцији Општинско Правобранилштво налази се један стечајни поступак, покренут на основу члана 111. Закона о стечају („Сл. гл. Републике Србије“ бр. 104/2009).

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је:

- Потраживања општине Трстеник у парничним споровима у којима је Општина тужилац на дан 31.07.2015. године износе 1.060 хиљада динара;
- Потенцијалне обавезе општине Трстеник у парничним споровима, где је Општина тужена на дан 31.07.2015. године износе 27.388 хиљада динара.

Поред наведених предмета у посматраном периоду, Општинско правобранилаштво општине Трстеник заступало је по заменичком пуномоћју у седам предмета за друге индиректне кориснике вредности 813 хиљада динара; 23 извршних предмета за друге индиректне кориснике вредности 573 хиљаде динара и 1.925,25 евра; шест предмета у управним споровима противник предлагача је Република Србије - Министарство финансија; седам предмета пред Агенцијом за реституцију; три предмета по овлашћењима Републике Србије и то један предмет РС ЈП „Борјак“ Врњачка Бања, два предмета Република Србија – ЈП Србија шуме.

Табела 1. Збирни преглед судских спорова ИКБС на дан 31.07.2015. године

у (000) динара

Р.б р.	О П И С	ИКБС- тужена	ИКБС- тужилац	Ванпарнични поступак ИКБС -		Извршни поступци- ИКБС дужник	Извршни поступци поверилац	Стечајни	Кривич ни
				Противник предлагача	Предлаг ач				
1	2	3	4	5	6	7	8		--
1	Износи (дин)	500			-		78		
2	Број предмета	4			-		1	1	

Установа за физичку културу и спорт као тужена у периоду 01.01.2014. године до 31.07.2015. године, имала је четири судских - парничних предмета укупне вредности спора од 500 хиљада динара.

Извршни поступци општине Трстеник – извршни поверилац. Закључно са 31.07.2015. године ОЈП је имало у раду један предмета укупне вредности од 78 хиљада динара.

Одговорним лицима општине Трстеник препоручујемо да судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета, по том основу, изврше одговарајући распоред.

Информације од правних служби јавних предузећа и других привредних друштава чији је оснивач општина Трстеник:

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

1.ЈКСП „Комстан“.

Укупне обавезе на дан 31.12.2014. године **ЈКСП „Комстан“** 113.588 хиљада динара. На основу добијених података од стручних служби ЈКСП „Комстан“ нема неизмирених обавеза по основу пореза и доприноса на исплаћене зараде.

Укупне обавезе на дан 31.12.2014. године ЈКСП „Комстан“ износе 113.588 хиљада динара, од чега је: 12.065 хиљада динара на обавезе за резервисања и друге бенефиције запослених; 4.333 хиљаде динара обавезе на основу дугорочног кредита у земљи; 31.317 хиљада динара дугорочни кредити и зајмови у иностранству; 4.733 хиљаде динара на обавезе по основу финансијског лизинга; 286 хиљада динара на примљене авансе, депозите и кауције; 14.406 хиљада динара добављачи у земљи; 22.561 хиљада динара остале обавезе из пословања; 11.052 хиљаде динара на остале краткорочне обавезе; 1.005 хиљада динара на обавезе за остале порезе, порезе доприносе и друге дажбине, 11.830 хиљада динара на пасивна временска разграничења.

2.ЈКП „Енергетика. Скупштина општине Трстеник ради трајног обављања производње и дистрибуције топлотне енергије, на седници одржаној дана 26.06.2003. године основала јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Енергетика“. Скраћени назив пословног имена предузећа је ЈКП „Енергетика“ Трстеник. Претежна делатност предузећа је снабдевање паром и климатизација. На седници одржаној 20.09.2013. године, Скупштина општине Трстеник је донела Одлуку о

усклађивању Одлуке о оснивању јавног предузећа за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Енергетика“ Трстеник.

Укупне обавезе на дан 31.12.2014. године ЈКП „Енергетика“ 872.649 хиљада динара

Укупне обавезе на дан 31.12.2014. године ЈКП „Енергетика“ износе 872.649 хиљада динара, од чега је: 1.960 хиљада динара на обавезе за резервисања и друге бенефиције запослених; 86.154 хиљаде динара на остале дугорочне обавезе; 1.828 хиљада динара на одложене пореске обавезе; 338.733 хиљаде динара на остале краткорочне обавезе; 3.804 хиљаде динара на депозите и кауције; 104.688 хиљада динара добављачи у земљи; 35.752 хиљаде динара на остале краткорочне обавезе; 1.558 хиљада динара на обавезе за остале порезе, порезе доприносе и дуге дажбине.

3.ЈКП „Почековина“. Укупне обавезе на дан 31.12.2014. године ЈКП „Почековина“ 5.831 хиљада динара.

Укупне обавезе на дан 31.12.2014. године ЈКП „Почековина“ 5.831 хиљада динара од чега је: 600 хиљада динара краткорочне обавезе; 3.457 хиљада динара обавезе из пословања; 1.645 хиљада динара остале краткорочне обавезе; 10 хиљада динара обавезе по основу пореза на додату вредност.

Одлуку о оснивању јавног комуналног предузећа „Почековина“ из Почековине број 021-5/2005-01, ради обављања комуналних делатности и њиховог развоја. Скупштина општине Трстеник је на седници одржаној дана 04.06.2013. године, а у циљу усклађивања Оснивачког акта ЈКП „Почековина“ са законом о јавним предузећима, донела Оснивачки акт јавног комуналног предузећа „Почековина“. Претежна делатност предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Скупштина општине Трстеник је на седници одржаној 24.01.2014. године донела Решење о давању сагласности на Програм пословања предузећа ЈКП „Почековина“ Почековина за 2014. годину, број 021-40/2014-01. На седници одржаној дана 20.03.2015. године, Скупштина општине Трстеник је донела Одлуку о покретању поступка припајања ЈКП „Почековина“ из Почековине ЈКСП „Комстану“ Трстеник, уз истовремени пристанак ЈКП „Почековина“ из Почековине, као правног субјекта, број 022-14/2015-01 (Сл. Лист општине Трстеник број 01/2015).

Скупштина општине Трстеник је на седници дана 20.03.2015. године, донела Одлуку о покретању поступка припајања ЈКП „Почековина“ из Почековине ЈКСП „Комстану“ Трстеник, уз истовремени пристанак ЈКП „Почековина“ из Почековине. Јуна 2015. године „АБ пројекат Крушевац“ израдио је студију инвестиционе оправданости припајања ЈКП „Почековина“ из Почековине ЈКСП „Комстан“ Трстеник. Тим за спровођење поступка је израдио Нацрт Уговора о спајању уз припајање, којим су ближе регулисани начини и услови припајања. Надзорни одбор ЈКСП „Комстан“ Трстеник и ЈКП „Почековина“ из Почековине, усвојили су Нацрт Уговора о спајању уз припајање. На седници Скупштине општине Трстеник је 18.09.2015. године, је дала сагласност на Предлог Одлуке Надзорних одбора ЈКСП „Комстан“ Трстеник и ЈКП „Почековина“ из Почековине.

4.Јавно предузеће Радио Телевизија Трстеник основала је Општина Трстеник Одлуком Скупштине општине Трстеник од 16.12.1994. године („Сл.лист општине Трстеник“ бр.5/94).

Законом о јавном информисању и медијима чланом 142. („Сл.гласник РС“, бр. 83/2014) прописано је да се издавач кога је непосредно или посредно основала Република Србија.

Аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, изузев медија којима Република Србија остварује јавне интересе у области информисања, сходно члану 16. овог Закона, као и издавач кога је непосредно или посредно основала установа, предузеће и друго правно лице, које је у целини или претежним делом у јавној својини, приватизује се у складу са прописима којима се уређују услови и поступак промене власништва друштвеног и јавног капитала и имовине, односно у складу са Законом о приватизацији.

Почетна цена на првом јавном прикупљању понуда са јавним надметањем износи 100% процењене вредности капитала субјекта приватизације на дан 31.12.2014. године односно 3.506.453,27 динара.

Дана 06.08.2015. године у Агенцији за приватизацију у Београду извршено је јавно надметање за продају ЈП РТВ Трстеник и постигнута цена у износу од 170.000 евра.

На аукцији за победника лицитације је проглашен овлашћени представник конзорцијума физичких лица из Трстеника, који је излицитирао горе наведени износ.

На састанку који је одржан у Агенцији за приватизацију дана 24.08.2015. године представник Агенције, обавестио је субјекта приватизације да је на аукцији за победника проглашен овлашћени представник конзорцијума физичких лица из Трстеника и да је постигнута цена од 170.000 евра.

Такође је обавестила да је 12.08.2015. године, од стране овог конзорцијума Агенцији за приватизацију достављено обавештење да је овлашћени представник конзорцијума одустао од понуде.

Дана 17.08.2015.године Комисија при Агенцији за приватизацију упутила је другопласираном понуђачу званичан позив за закључење уговора о продаји ЈП РТВ Трстеник.

Радио Телевизија Трстеник је од оснивања до 30.06.2015. године, финансиран као индиректни корисник буџетских средстава општине Трстеник.

Одлуком о буџету Општине Трстеник за 2015. годину, у складу са Законом о јавном информисању и медијима, планирана су средства за финансирање ЈП РТВ Трстеник до 30.06.2015. године.

5. ЈКП „Стопања“ из Стопање основано је 2004. године Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа „Стопања“ из Стопање, усвојеном од стране Скупштина општине Трстеник („Сл.лист општине Трстеник“, бр.3/2004).

Решењем Привредног суда у Краљеву бр.Ст.бр.519/2011 од 13.12.2011. године покренут је стечајни поступак над стечајним дужником „ЈКП Стопања“ из Стопање.

Након оглашавања и осме продаје имовине непосредном погодбом уз претходно прикупљање понуда од стране стечајног управника стечајног дужника, Општина Трстеник је као једини заинтересовани субјект, за 10.000 хиљада динара купила непокретну и покретну имовину стечајног дужника и то:

- базен за воду Куси поток изграђен на катастарској парцели 4707/2 КО Стопања,
- црпну станицу Бресно Поље изграђена на катастарској парцели 3879/3 Ко Бресно Поље,
- водоводну мрежу Бресно Поље-Стопања-Стари Трстеник, дужине 30км и
- опрему по пописној листи.

Уговор о куповини непокретне и покретне имовине, закључен између општине Трстеник и стечајног управника ЈКП Стопања-у стечају, оверен је од стране Основног суда у Трстенику под.бр. ОПУ:195-2015 дана 11.05.2015. године.

Средства за куповину ЈКП Стопања- у стечају обезбеђена су у буџету општине Трстеник за 2015. годину.

Након куповине напред поменуте имовине, општина Трстеник као једини и искључиви власник, исту је Одлуком Скупштине општине поверила на коришћење и управљање ЈКП „Комстан“ Трстеник. Правни основ за доношење овакве одлуке налази се у члану 2. став 3. тачка 1. Закона о комуналним делатностима („Сл.гласник РС“, бр.88/11), којим је прописано да јединице локалне самоуправе у вршењу комуналних делатности су дужне да створе услове за обезбеђење одговарајућег квалитета, обим доступности и континуитета, као и надзор над вршењем комуналних делатности, које се сматрају делатностима од општег интереса, између осталих и снабдевањем водом за пиће, као и члану 5. став 2. Закона о комуналним делатностима („Сл.гласник РС“,бр.88/11), у коме је наведено да комуналну делатност, снабдевање водом за пиће може обављати искључиво јавно предузеће или привредно друштво у коме је већински власник од најмање 51% Република Србија или јединица локалне самоуправе.

Чланом 40. став 1. тачка 15. Статута општине Трстеник („Сл.лист општине Трстеник“, број 7/08...5/13) између осталог је прописано да Скупштина општине Трстеник одлучује о давању на коришћење непокретности које је стекла на законом одређен начин.

ПРИЛОГ III

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БУЏЕТА ОПШТИНЕ ТРСТЕНИК**

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ ОПШТИНЕ ТРСТЕНИК

СЕДИШТЕ ТРСТЕНИК МАТИЧНИ БРОЈ 0717493

ПИБ 101306673 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-47640-89

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)	753.609	2.033.723	1.028.793	1.004.930
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	753.154	2.032.107	1.027.553	1.004.554
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	595.874	1.606.228	1.021.700	584.528
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	419.508	1.414.061	918.662	495.399
1005	011200	Опрема	175.232	191.015	103.034	87.981
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1.134	1.152	4	1.148
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	35.275	35.454		35.454
1012	014100	Земљиште	35.275	35.454		35.454
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	113.284	378.026	1.411	376.615
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	111.985	378.026	1.411	376.615

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	1.299			
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	8.721	12.399	4.442	7.957
1019	016100	Нематеријална имовина	8.721	12.399	4.442	7.957
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	455	1.616	1.240	376
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	130	211		211
1022	021100	Робне резерве	75	211		211
1023	021200	Залихе производње	13			
1024	021300	Роба за даљу продају	42			
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	325	1.405	1.240	165
1026	022100	Залихе ситног инвентара	41	1.405	1.240	165
1027	022200	Залихе потрошног материјала	284			
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	566.730	449.109	302	448.807
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	1.633	1.784		1.784
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	1.633	1.784		1.784
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	1.619	1.770		1.770
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	14	14		14
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	199.377	177.341	302	177.039
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	131.402	98.078		98.078
1051	121100	Жиро и текући рачуни	131.395	98.078		98.078
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства	7			
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	59.876	71.508	302	71.206
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	59.876	71.508	302	71.206
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	8.099	7.755		7.755
1063	123100	Краткорочни кредити	813			
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	6.865	7.268		7.268
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	421	487		487
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	365.720	269.984		269.984
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	365.720	269.984		269.984
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	80.237	596		596
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	285.261	269.166		269.166
1071	131300	Остала активна временска разграничења	222	222		222
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1.320.339	2.482.832	1.029.095	1.453.737
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	104	104		104

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)	477.044	479.021
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	272.198	239.255
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	272.198	239.255
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	256.307	239.062
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	15.486	
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	405	193
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 меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	3.870	12.639
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	2.951	10.310
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	2.031	7.371
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	251	823
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	433	1.465
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	211	571
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	25	80
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	50	47
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	48	46
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	2	1
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	565	1.931
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	339	1.280
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	211	571
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	15	80
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)	234	155
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	177	98
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	8	57
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	35	
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	13	
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	70	196
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	70	145
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		10
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		28
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		11
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	2.430	9.553
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	2.238	9.143
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	2.238	9.143
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)	192	410
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		151
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	192	259
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	138.256	145.909
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	69	69
1200	251100	Примљени аванси	69	69
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	80.820	96.950
1204	252100	Добављачи у земљи	80.820	96.950
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	57.367	48.890
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	57.159	48.693
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	208	197
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	60.290	71.665
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	60.290	71.665
1214	291100	Разграничени приходи и примања	6.839	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		681
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	53.107	67.530
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	344	3.454
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	843.295	974.716
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	756.869	870.809
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	756.869	870.809
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	180.776	884.098
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	158	375
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		138.825
1224	311400	Финансијска имовина	114	114
1225	311500	Извори новчаних средстава	379	379
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори	575.442	124.668
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	76.621	94.795
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	9.805	9.989
1232	321312	Дефицит из ранијих година		877
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	1.320.339	1.453.737
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	104	104

Датум, 11.05.2015 . године

Лице одговорно за
подуњавање обрасца

Д. Јоковић



Наредбеник

