



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-2517/2015-04
Београд, 16. децембар 2015. године**

САДРЖАЈ:

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

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја 3

2. Извештај о ревизији правилности пословања 5

ПРИЛОГ I Кључне неправилности и препоруке

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

**ПРИЛОГ III Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета
Општине Жагубица за 2014. годину**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА ЖАГУБИЦА

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

У складу са Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁴ и Статутом Општине Жагубица 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). Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичких захтевима и да ревизију планирамо и извршавамо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и

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, 108/2013 и 142/2014.

⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 129/2007.

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

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

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

презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима.

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

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

1. У консолидованим финансијским извештајима Општине Жагубица, део прихода је више исказан за 2.602 хиљаде динара и у мањем износу од 1.458 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 16.408 хиљада динара и мање исказан за 15.264 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

2. У консолидованим финансијским извештајима Општине Жагубица - Биланс стања на дан 31.12.2014. године утврђене су следеће неправилности: мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 64.038 хиљада динара; нефинансијска имовина у припреми евидентирана је у вишем износу од 25.540 хиљада динара у односу на стварно стање; обавезе у пасиви исказане су у мањем износу од 7.448 хиљада динара; вредност нефинансијске имовине у сталним средствима исказана је у мањем износу од 97.234 хиљаде динара; није исказана исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавку из кредита у износу од 13.450 хиљада динара; више је исказана вредност ванбилансне активе и пасиве у износу од 94.734 хиљаде динара.

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

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Општине Жагубица, припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Општине Жагубица за 2014. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета Општине Жагубица 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 исказане у консолидованим финансијским извештајима, буду усклађене са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета Општине Жагубица за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци Општине Жагубица извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основ за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања

1. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Општина Жагубица је неправилно преузела обавезе и извршила расходе у износу од 141.890 хиљада динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 3.952 хиљаде динара; а да правни основ није у складу са важећим прописима у износу од 14.572 хиљаде динара; без валидне (веродостојне) документације 20.351 хиљаду динара; по основу дотација удружењима у износу од 33.327 хиљада динара; без спровођења јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 59.218 хиљада динара и преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 10.470 хиљада динара.

2. Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај: Општина Жагубица није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности: код припреме и доношења буџета; код прихода да нису уплаћивани на рачун извршења буџета јавни приходи у износу од 2.202 хиљаде динара; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом о правилности пословања

Према нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета Општине Жагубица за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу 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**

16. децембар 2015. године

ПРИЛОГ I

ОПШТИНА ЖАГУБИЦА

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-2517/2015-04
Београд, 16. децембар 2015. године

Садржај

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја...	11
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја..	12
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	17
5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије	18

1. Кључне неправилности у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

1. Економска класификација:

- приходи у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 2.602 хиљаде динара и у мањем износу од 1.458 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије (тачке 4.1.2. и 4.1.3.4.);
- расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (тачке 4.1.3.1., 4.1.3.4., 4.1.3.6., 4.1.3.7., 4.1.3.9., 4.1.3.10., 4.1.3.11., 4.1.3.12., 4.1.3.15., 4.1.3.16., 4.1.3.17., 4.1.3.20., 4.1.3.21., 4.1.4.1., 4.1.4.2. и 4.1.4.3.): (1) у вишем износу од 16.408 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 15.264 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања;

2. Организациона класификација:

део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 26.486 хиљада динара, и то:

- 26.416 хиљада динара је исказано код Председника општине и Општинског већа уместо код Општинске управе (тачка 4.1.3.9., 4.1.3.15., 4.1.3.19. и 4.1.4.1.);
- 70 хиљада динара је исказано код Општинске управе уместо код месних заједница (тачка 4.1.3.7.);

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања у тачкама 4.2. – Биланс прихода и расхода и 4.4. – Остали делови финансијског извештаја утврђени су недостаци и пропусти и то:

3. у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исказан је податак да је у претходној години утврђен вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 4.152 хиљаде динара, који је као нераспоређени део вишка прихода пренет у наредну годину, тако су и приходи који су остварени од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у 2013. години у износу од 1.313 хиљада динара као наменски приходи, који нису по Програму коришћени у тој години, пренети као нераспоређени део прихода и примања;
4. у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у колони текућа година приликом кориговања вишка, односно мањка прихода и примања исказан је део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 2.067 хиљада динара, који није наменски опредељен по Завршном рачуну из претходне године;
5. укупни фискални дефицит није исправно утврђен јер је увећан за износ од 3.228 хиљада динара који се односе на отплату обавеза по кредитима;
6. у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода, код утврђивања резултата пословања није утврђен вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину по основу наменских прихода који нису утрошени у текућој години;

7. у консолидованом Обрасцу 5 – извештај о извршењу буџета, текући приходи су више исказани за износ од 1.016 хиљада динара у односу на стварно стање;
8. приликом израде консолидованих финансијских извештаја није у потпуности извршена контрола података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника буџетских средстава;

Као што је објашњено у тачкама 4.3., 4.3.2. и 4.3.3. Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, утврђени су недостаци и пропусти у идентификовању, евидентирању и исказивању у Билансу стања:

9. у консолидованом билансу стања, вредност зграда и грађевинских објеката по основу капиталних улагања у јавне објекте и објекте комуналне инфраструктуре мање је исказана за износ од 64.038 хиљада динара;
10. у консолидованом билансу стања, вредност нефинансијске имовина у припреми је за износ од 25.540 хиљада динара више исказана у односу на стварно стање, јер тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услове за пренос у употребу;
11. у консолидованом билансу стања на дан 31.12.2014. године, за износ од 7.448 хиљада динара мање су исказане обавезе у пасиви;
12. у консолидованом билансу стања, вредност нефинансијске имовине у сталним средствима исказана је у мањем износу од 97.234 хиљаде динара у односу на стварно стање;
13. у консолидованом билансу стања, није исказана исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавку из кредита у износу од 13.450 хиљада динара;
14. у консолидованом билансу стања више је исказана вредност ванбилансне активе и пасиве у износу од 94.734 хиљаде динара.

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

За прву тачку неправилности одговорним лицима Општине Жагубица препоручујемо да:

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

За другу тачку неправилности одговорним лицима Општине Жагубица препоручујемо да:

3. у Билансу прихода и расхода део вишка прихода и примања наменски одреде за наредну годину, по основу остварених наменских прихода који нису утрошени у текућој години (тачка 1.3);
4. усагласе податке о кориговању резултата пословања за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година, који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године (тачка 1.4);
5. исправно искажу укупни фискални (дефицит) суфицит (тачка 1.5);

6. приликом утврђивања суфицита, наменски одреде део који се преноси у наредну годину (тачка 1.6);
7. у консолидованом Обрасцу 5 – извештај о извршењу буџета, исправно искажу податке о оствареним приходима (тачка 1.7);
8. приликом израде консолидованих финансијских извештаја изврше контролу података исказаних у финансијским извештајима ИКБС (тачка 1.8.).

За трећу тачку неправилности одговорним лицима Општине Жагубица препоручујемо да:

9. исправно искажу вредност зграда и грађевинских објеката (тачка 1.9.);
10. евидентирање нефинансијске имовине у припреми врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (тачка 1.10.);
11. исправно искажу вредност обавеза у пасиви (тачка 1.11.);
12. у консолидованом билансу стања исправно искажу вредност нефинансијске имовине у сталним средствима (тачка 1.12.);
13. евидентирају исправку вредности сопствених извора нефинансијске имовине у стални средствима за набавку из кредита (тачка 1.13.);
14. у пословним књигама исправно евидентирају ванбилансну активу и пасиву (тачка 1.14.).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, Општина Жагубица је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 141.890 хиљада динара и то:

1. преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 3.952 хиљаде динара и то код: (а) директних корисника буџетских средстава 2.131 хиљаду динара; (б) ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“ 602 хиљаде динара и (в) КПЦ „Јован Шербановић“ 1.219 хиљада динара (4.1.3.1. и 4.1.3.2.);

2. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 14.572 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, и то:

Скупштина општине у износу од 198 хиљада динара за финансирање редовног рада политичких субјеката (4.1.3.19.);

Општинска управа у износу од 10.874 хиљаде динара и то: (1) износ од 82 хиљаде динара за исплату јубиларних награда (4.1.3.6.); (2) 300 хиљада динара за пренос средстава Полицијској управи (4.1.3.12.); (3) 9.885 хиљада динара на име субвенција јавно комуналном предузећу чији је оснивач Скупштина општине Жагубица без предложеног посебног програма (4.1.3.14.); (4) 403 хиљаде динара Ветеринарској станици „Жагубица“ за неисплаћене доприносе (4.1.3.14.) и (5) 204 хиљаде динара на име исплате једнократни помоћи (4.1.3.18.);

КПЦ „Јован Шербановић“ у износу од 3.500 хиљада динара по основу набавке половне студијске опреме за потребе „Радио“ Хомоља д.о.о. (4.1.4.2.);

3. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 20.351 хиљаду динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

Председник општине и Општинско веће у износу од 885 хиљада динара по основу дотација верским заједницама (4.1.3.19.);

Општинска управа у износу од 12.544 хиљаде динара и то: (1) 440 хиљада за извршене услуге чишћења (4.1.3.7.); (2) 436 хиљада динара на име услужног сервиса за грађане (4.1.4.9.); (3) 400 хиљада динара за вештачко осемењавање крава (4.1.3.10.); (4) 3.000 хиљада динара за услуге одношења смећа (4.1.3.10.); (5) 5.705 хиљада динара Удружењу произвођача млека „Хомољски Напредак“ на име субвенција за пољопривреду (4.1.3.14.); (6) 1.547 хиљада динара по основу накнада за бесплатне ужине у основном образовању за треће дете (4.1.3.18.) и (7) 1.016 хиљада динара за накнаду трошкова боравка у Предшколској установи за децу без родитељског старања, из материјално угрожених породица и свако треће дете (4.1.3.18.);

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ у износу од 1.207 хиљада динара по испостављеним месечним рачунима ЈКП „Белосавац“ за услуге чишћења (4.1.3.7.);

КПЦ „Јован Шербановић“ у износу од 243 хиљаде динара за услуге превоза удружења (4.1.3.8.);

ПУ „Полетарац“ у износу од 1.330 хиљада динара за услуге превоза деце предшколског узраста и за услуге превоза угља (4.1.3.8.);

Месне заједнице у износу од 4.142 хиљаде динара и то: (1) 303 хиљаде динара за набавку школских ормарића (4.1.3.10.) и (2) 3.839 хиљада динара за радове на поправци сеоских путева и набавку материјала за те намене (4.1.3.11.);

4. извршили су расходе у износу од 33.327 хиљада динара супротно Закону о удружењима, Закону о спорту и Закону о Црвеном крсту Србије и то:

Председник општине и Општинско веће у износу од 21.819 хиљада динара по основу дотација: удружењима грађана, Спортском савезу и Црвеном крсту (4.1.3.19.);

Општинска управа у износу од 11.153 хиљаде динара по основу дотација удружењима грађана (4.1.3.19.) и

Месне заједнице у износу од 355 хиљада динара по основу дотација спортским друштвима (4.1.3.19.).

5. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 59.218 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

(А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 670 хиљада динара преузете су обавезе и извршена плаћања код: Општинске управе за услуге одржавања информационог система „Hermes“ (4.1.3.9.);

(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 58.548 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:

Општина Жагубица - Општинска управа у износу од 14.340 хиљада динара и то: (1) капитално одржавање старог Дома културе 4.534 хиљаде динара; (2) помоћ у

кући за особе са инвалидитетом 1.118 хиљада динара; (3) набавка путничког моторног возила Опел Виваро комби 2.586 хиљада динара; (4) набавка мини буса 3.975 хиљада динара; (5) набавка огревног дрвета 1.613 хиљада динара и (5) набавка канцеларијског материјала 514 хиљада динара (тачка 4.1.6.1.);

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ у износу од 39.283 хиљаде динара и то: (1) набавка путничког моторног возила марке Шкода Рапид 1.499 хиљада динара; (2) набавка радова на изградњи водовода у насељу Селиште 6.000 хиљада динара; (3) асфалтирање путева и улица 17.251 хиљаду динара; (4) радови на поправци атарских путева 13.290 хиљада динара и (5) радови на асфалтирању кошаркашког игралишта у Техничкој школи 1.243 хиљаде динара (тачка 4.1.6.2.);

ПУ „Полетарац“ у износу од 1.425 хиљада динара за набавку услуге превоза деце (тачка 4.1.6.3.);

КПЦ „Јован Шербановић“ у износу од 3.500 хиљада динара за набавку добара - канцеларијске и рачунарске машине, опреме и залиха (тачка 4.1.6.4.).

6. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2014. године у износу од 10.470 хиљада динара (тачка 4.3.3.) и то код следећих корисника буџетских средстава:

(а) Општинска управа је преузела обавезе у износу од 2.605 хиљада динара изнад одобрене апропријације по основу: сталних трошкова 143 хиљаде динара и накнада за социјалну заштиту из буџета 2.462 хиљаде динара и

(б) Месне заједнице су преузеле обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 7.865 хиљада динара и то по основу: сталних трошкова 459 хиљада динара и текућих поправки и одржавања 7.406 хиљада динара;

7. Општина Жагубица није у потпуности успоставила систем интерних контрола (тачка 3.) 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.

8. Код припреме и доношења буџета (тачка 4.1.1.) утврђени су следећи недостаци и неправилности: (1) Упутство за припрему буџета за 2014. годину не садржи обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника буџетских средстава; (2) предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и исти такође не садржи детаљно писано образложење расхода и издатака; (3) месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова; (4) у општем делу Одлуке о буџету није исправно утврђен укупни фискални суфицит (дефицит); (5) Одлуком о буџету нису планирани приходи и расходи из осталих извора финансирања итд;

9. код прихода утврђени су недостаци и неправилности, и то: (1) приходи од самодоприноса остварени у износу од 1.592 хиљаде динара нису уплаћивани преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода на рачун извршења буџета Општине Жагубица иако су планирани Одлуком о буџету у оквиру извора финансирања 01 – приходи из буџета; (2) приходи од давања у закуп пословног

простора, који су оствариле месне заједнице у укупном износу од 713 хиљада динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачуне месних заједница; (3) приходи од посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине остварени су у износу од 2.955 хиљада динара, међутим на предлог програма заштите и унапређења животне средине није добијена сагласност надлежног министарства; (4) нису усклађене евиденције о оствареним приходима по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта, између ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ која је вршила администрирање наплате ових прихода и главне књиге трезора и (5) поједини приходи нису евидентирани у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 4.1.2.).

10. Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 4.3.1.):

Општинска управа

- није евидентирала у пописним листама, као и у својим пословним књигама све непокретности на којима има право коришћења;
- у пописним листама земљиште је евидентирано без података о броју парцеле, катастарској општини и површини;
- попис зграда и грађевинских објеката извршен је природно без исказаних површина и вредности пописаних објеката;
- не води прописане помоћне књиге и евиденције, које ће омогућити састављање свеобухватних пописних листа;
- у пописним листама готовине и готовинских еквивалената пописана су само средства на рачуну извршења буџета, док није извршен попис стања на осталим подрачунима;
- није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима;
- у пописним листама месних заједница унета је имовина само природно и није извршено усаглашавање књиговодственог са стварним стањем и
- месне заједнице нису извршиле попис готовине и готовинских еквивалената.

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“

- у пописним листама није уписано стање по попису ни природно ни вредносно, већ је уписано само стање по књигама, па није могуће утврдити природне разлике између стања по попису и књиговодственог стања;
- на посебним пописним листама није извршен попис нефинансијске имовине у припреми која је исказана у билансу стања на дан 31.12.2014. године у износу од 102.366 хиљада динара;
- попис обавеза према добављачима у износу од 6.085 хиљада динара и потраживања у износу од 514 хиљада динара дат је збирно, односно није извршен попис према рачуноводственој документацији;
- није извршено усаглашавање главне књиге са помоћним евиденцијама, тако да у пописним листама и билансу стања нису евидентирани обавезе у износу од 1.756 хиљада динара и
- Надзорни одбор није донео одлуку о усвајању пописа.

Предшколска установа „Полетарац“

- зграде и грађевински објекти се у помоћној књизи основних средстава воде без исказаних површина;
- не води посебну евиденцију зграда, грађевинских објеката и опреме у помоћној књизи основних средстава;
- Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара није извршила свеобухватан попис имовине, односно није извршила попис зграда и објеката у пописним листама у којима је извршен натурални попис имовине;
- у пописне листе у којима је вршен натурални попис нису унети инвентарски бројеви имовине која се пописује, иако они постоје у помоћној књизи основних средстава, што отежава идентификацију имовине приликом пописа и
- није извршен попис стања готовине и готовинских еквивалената на подручјима Предшколске установе у укупном износу од 261 хиљаду динара.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За прву тачку неправилности одговорним лицима Општине Жагубица препоручујемо да:

1. се запосленим, изабраним и постављеним лицима утврђују коефицијенти у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и да КПЦ усклади Акт о систематизацији радних места са прописима (тачка 3.1);
2. корисници буџетских средстава обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.2);
3. преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.3);
4. расходе по основу дотација извршавају у складу са Законом (тачка 3.4);
5. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.5);
6. се преузимање обавеза врши до износа одобрених апропријација (тачка 3.6);

За другу тачку неправилности одговорним лицима Општине Жагубица препоручујемо да:

7. успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (тачка 3.7);
8. поступак планирања, припреме и доношења буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и то: Упутством за припрему буџета обухвате прописане елементе; у посебном делу Одлуке о буџету исказују финансијске планове према принципу поделе власти на законодавну, извршну и судску; да месне заједнице доставе предлоге финансијских планова; исправно утврде укупни фискални суфицит (дефицит); приходе и расходе планирају по изворима финансирања (тачка 3.8);

9. обезбеде да се јавни приходи уплаћују на рачун извршења буџета преко прописаних уплатних рачуна и да исте евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 3.9);
10. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 3.10).

5. Резиме предузетих мера у поступку ревизије

- 1) У 2015. години Комисија за кадровска, административна и друга питања и доделу признања и одликовања Скупштине општине Жагубица донела је Решења којима су коефицијенти за обрачун и исплату плата председнику општине Жагубица, заменику председника општине Жагубица и јавном правобраниоцу усклађени са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- 2) Комисија за кадровска, административна и друга питања и доделу признања и одликовања Скупштине општине Жагубица је донела четири Решења за запослене на пословима: борачко инвалидске заштите, грађанских стања и техничког секретара, шефу службе за трезор и пореском инспектору, којима се утврђују коефицијенти који су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Увидом у исплатне листе наведених запослених лица за август 2015. године, уверили смо се да се приликом обрачуна и исплате плата заиста примењују наведени коефицијенти;
- 3) У току 2015. године код директних и индиректних корисника буџетских средстава разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице је евидентирана у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

ПРИЛОГ II

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

**Број: 400-2517/2015-04
Београд, 16. децембар 2015. године**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Преглед извршених контрола.....	5
3. Закључак о функционисању система интерних контрола	5
4. Финансијски извештаји завршног рачуна	11
4.1. Извештај о извршењу буџета.....	11
4.1.1. Припрема и доношење буџета	11
4.1.2. Приходи.....	16
4.1.3. Текући расходи.....	21
4.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	21
4.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	31
4.1.3.3. Накнаде у натури, група 413000	33
4.1.3.4. Социјална давања запосленима, група 414000.....	33
4.1.3.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000	34
4.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	35
4.1.3.7. Стални трошкови, група 421000	38
4.1.3.8. Трошкови путовања, група 422000.....	41
4.1.3.9. Услуге по уговору, група 423000	45
4.1.3.10. Специјализоване услуге, група 424000	53
4.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000	59
4.1.3.12. Материјал, група 426000.....	63
4.1.3.13. Отплата домаћих камата, група 441000	67
4.1.3.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	68
4.1.3.15. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	72
4.1.3.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000 ...	73
4.1.3.17. Остале дотације и трансфери, група 465000	74
4.1.3.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	75
4.1.3.19. Дотације невладиним организацијама, група 481000	78
4.1.3.20. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000.....	84
4.1.3.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	85
4.1.3.22. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000.....	86
4.1.4. Издаци за нефинансијску имовину.....	86
4.1.4.1 Зграде и грађевински објекти, група 511000	86
4.1.4.2. Машине и опрема, група 512000	88
4.1.4.3. Земљиште, група 541000	91
4.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине.....	91
4.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000	91
4.1.6. Набавке	92
4.1.6.1. Општина Жагубица.....	92
4.1.6.2. Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	97
4.1.6.3. Предшколска установа „Полетарац“.....	102
4.1.6.4. КПЦ „Јован Шербановић“	103
4.2. Биланс прихода и расхода	104
4.2.1. Приходи и примања.....	106
4.2.2. Расходи и издаци	106
4.2.3. Резултат пословања	106
4.3. Биланс стања	107
4.3.1. Попис имовине и обавеза.....	108
4.3.2. Актива	113

4.3.3. Пасива	118
4.4. Остали делови финансијског извештаја	124
4.5. Потенцијалне обавезе.....	126

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Жагубица се налази у источном делу Републике Србије и припада Браничевском управном округу, на 170 километара југоисточно од Београда и 83 километара од Пожареваца. Општина Жагубица захвата горњи део долине Млаве и њених притока па је природно издиференцирана на два котлинска дела, побрђе и планински обод. На територији жагубичке општине, поред Жагубице, насеља градског типа, налази се 17 сеоских насеља. Површина Општине износи 760 км² (од чега на пољопривредну површину отпада 36.773 ха, а на шумску 36.421 ха). Према подацима пописа из октобра 2011. године на територији општине Жагубица живи 12.737 лица (у самој Жагубици живи 2.590 лица), од чега је 6.484 жена и 6.253 мушкараца. По подацима истог пописа укупан број домаћинства је 3.865, а станова 7.126.

У привредној структури општине Жагубица најзаступљеније су следеће гране: рударство (рудник мрког уља „Јасеновац“-Крепољин, ПГМ „Мермер“ Жагубица), прерада дрвета (на подручју општине послује 6 погона за прераду), угоститељство, трговина, туризам, а основна делатност становништва је пољопривреда, односно сточарство.

Главни саобраћајни коридор јесте регионални пут П-105 Пожаревац – Петровац – Жагубица - Бор. Укупна дужина путева на територији општине износи 204 км, од чега савременом коловозу припада 154 км пута. Магистралним путевима припада свега 14 км, регионалним 88 км, док је најдужа локална путна мрежа са 102 км. Постоји природна предиспонираност за изградњу саобраћајних коридора кроз општину Жагубица, пратећи ток реке Млаве. Међутим, Хомоље далеко заостаје у изграђености саобраћајне инфраструктуре за републичким просеком.

На територији општине Жагубица постоји велики број природних и културних знаменитости, који представљају недовољно искоришћени туристички потенцијал општине. Хомољска потајница је једна од четрдесет река потајница у свету и једна од три у Србији. Врело Млаве чија испитана дубина је 74 метара предмет је научних истраживања ронилаца из бројних земаља Европе, док Крупајско врело спада у ред још увек недовољно испитаних изворишта. Не треба заборавити ни Осаничку прераст, Горњачку и Рибарску клисуру и Бук. Међу културно историјским споменицима доминирају задужбина Кнеза Лазара манастир Горњак (1378. године), на левој обали реке Млаве, на самом исласку из општине Жагубица и Тршка црква која је најстарији манастир у Браничевској епархији.

Општина Жагубица је оснивач:

- једног јавног комуналног предузећа: ЈКП „Белосавац“ – Жагубица;
- два јавна предузећа: ЈП „Дирекције за изградњу општине Жагубица“, ЈП „Туристичке организације општине Жагубица“;
- три установе: Културно-просветног центра „Јован Шербановић“, Предшколске установе „Полетарац“, Дома здравља Жагубица;
- осталог правног лица: РРА „Браничево-Подунавље“ ДОО-Пожаревац
- 15 месних заједница: МЗ „Врело“ - Жагубица, МЗ „Јединство“ - Лазница, МЗ „Селиште“ - Селиште, МЗ „Милатовац“ - Милатовац, МЗ „Вуковац“ - Вуковац, МЗ „Будућност“ - Јошаница, МЗ „Пионир“ - Изварица, МЗ „Млава“ - Рибаре, МЗ „Победа“ - Осаница, МЗ „Горњак“ - Крепољин, МЗ „Бигар“ - Сиге, МЗ „Врело“ - Милановац, МЗ „Крупаја“ - Крупаја, МЗ „Суви До“ – Суви До и МЗ „Будућност“ - Близнак.

Основно образовање је организовано у три основне школе, са 793 ученика. Средње образовање је организовано у средњој Техничкој школи, са 247 ученика. Здравствена

заштита организована је кроз рад Дома здравља у Жагубици и амбуланте у Крепољину и Лазници.

Према подацима из октобра 2014. године било је евидентирано 434 незапослених лица. Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, општина Жагубица је сврстана у четврту групу са још 43 јединице локалне самоуправе чији је степен развијености испод 60% републичког просека.

Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују права и дужности општине Жагубица, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права у Општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности Општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, као и друга питања од значаја за Општину.

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

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 33 одборника, који се бирају на четири године. У току 2014. године Скупштина општине одржала је 16 седница, од којих је седам било по хитном поступку. Скупштина општине има председника Скупштине. Председник Скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним за њихов рад. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине уређују се њеним пословником.

Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће. Председник општине има заменика и једног помоћника. Општинско веће има девет чланова, а чине га председник Општине, који је уједно председник Општинског већа, заменик председника Општине, који је уједно члан Општинског већа по функцији и седам чланова Општинског већа. Општинско веће је у 2014. години одржало 41 седницу и то 14 редовних, а 27 телефонских.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, председника Општине и Општинског већа, образује се Општинска управа, коју чине три одељења и кабинет: (1) Одељење за опште, заједничке и скупштинске послове, (2) Одељење за привреду и економски развој, (3) Одељење за финансије и буџет и (4) Кабинет председника општине. Према Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Жагубица у Општинској управи било је систематизовано 45 радних места са 62 извршиоца. На дан 31.12.2014. године било је укупно 56 запослених, укључујући и четири постављена лица у Општинској управи.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи („Сл. гласник РС“, бр. 129/2007 и 83/2014 - др. закон) Општина има статус правног лица. Седиште општине Жагубица је у улици Трг ослобођења 1, Жагубица. Матични број Општине је 07162715, ПИБ 102775722, шифра делатности 8411 – Делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-130640-88 и води се у Управи за трезор.

Делокруг рада општине Жагубица прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 15. Статута општине Жагубица број I-01-020-597/08.

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

2. Преглед извршених контрола

Друштво за ревизију „HLB DST-Revizija“ d.o.o. Београд извршило је ревизију финансијских извештаја и пословних књига општине Жагубица са стањем на дан 31.12.2013. године и о истим је изразило позитивно мишљење. „HLB DST-Revizija“ d.o.o. Београд је извршило и ревизију финансијских извештаја и пословних књига ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ са стањем на дан 31.12.2013. године и такође изразило позитивно мишљење.

У 2014. години Сектор управне инспекције Министарства државне управе и локалне самоуправе сачинио је пет Записника о извршеном инспекцијском надзору у општини Жагубица, од чега су извршена: један редовни инспекцијски надзор о области радних односа, примене Закона о локалној самоуправи, Закона о општем управном поступку, Закона о јединственом бирачком списку и Закона о матичним књигама; три ванредна инспекцијска надзора (дела бирачког списка у Општинској управи општине Жагубица, посебног бирачког списка за изборе савета националних мањина спроведен у Општинској управи општине Жагубица и примене одредби Закона о отклањању последица поплава у Републици Србији и одлучивања по пријавама за накнаду штете грађанима); као и један контролни инспекцијски надзор поводом контроле извршења мера, које су предложене претходно наведеним записником о редовном надзору.

У току 2014. године је Одељење водне инспекције Републичке дирекције за воде Министарства пољопривреде и заштите животне средине код Општинске управе општине Жагубица извршило инспекцијски преглед документације за одбрану од поплава, тј. проверу Оперативних планова за воде II реда на територији општине Жагубица.

3. Закључак о функционисању система интерних контрола

Систем интерних контрола

На основу одредби члана 80. Закона о буџетском систему⁸ 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.

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

⁸ „Службени гласник РС”, број 54/09, 73/10 ... 108/13 и 142/14).

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 општинских 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 Жагубица, Пословника о раду Скупштине општине Жагубица, донели и више одлука, правилника, наредби, упутстава и других аката и то: Одлуку о буџету општине Жагубица за 2014. годину, Одлуку о Општинској управи општине Жагубица, Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Жагубица, Правилник о платама, накнадама и другим примањима, изабраних, постављених и именованих лица у органима општине Жагубица, Правилник о коришћењу средстава репрезентације, Одлуку о коришћењу умрежених мобилних телефона за службене потребе, Правилник о начину и условима коришћења службених возила, Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта, Правилник о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета Општине Жагубица, Правилник о накнади превоза, Правилник о службеним путовањима, Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Правилник о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора итд. У току 2015. године, општина Жагубица је донела и Стратегију одрживог развоја општине Жагубица за 2015.-2019. године, Стратегију развоја социјалне заштите општине Жагубица и Акциони план за период 2015.-2020. године, као и План капиталних инвестиција за период 2015.- 2019. година.

Према Списку корисника јавних средстава који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава⁹ у оквиру трезора 118 – Жагубица обухваћени су: Скупштина општине, Председник општине и Веће, Општинска управа, ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“, ПУ „Полетарац“, КПЦ „Јован Шербановић“, ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ и 15 месних заједница.

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

- Упутство за припрему буџета Општине Жагубица за 2014. годину не садржи све елементе прописане Законом о буџетском систему (тачка 4.1.1.);
- предлози финансијских планова корисника јавних средстава не садржи детаљно писано образложење расхода и издатака, док месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова;
- у општем делу Одлуке о буџету није исправно утврђен укупни фискални суфицит/дефицит и рачун финансирања (тачка 4.1.1.);
- Локални орган управе надлежан за финансије није у 2014. године одређивао квоте, односно висину расхода и издатака до којег корисници буџетских средстава могу да врше плаћање (тачка 4.1.1.);
- Одлука о (трећем) ребалансу буџета Општине Жагубица за 2014. годину није објављена у службеном гласилу локалне власти (4.1.1.);

⁹ „Службени гласник РС” број 120/2013

- приходи у 2014. години су нереално планирани имајући у виду да су остварени са 75,64% у односу на план (4.1.1.);
- индиректни корисници буџетских средстава – месне заједнице и ПУ „Полетарац“ нису до истека фискалне 2014. године извршили (повраћај) неутрошених средстава која су им пренета по Одлуци о буџету, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему;
- Месне заједнице су преузимале обавезе и извршавале расходе, а да немају усвојене финансијске планове, док Одлуком о буџету како у посебном делу тако и у одредбама за извршење буџета нису одређене апропријације по месним заједницама, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- Општина Жагубица је вршила пренос средстава Удружењима грађана по јавном конкурс, а да није Правилником о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Жагубица, јасно дефинисала критеријуме на основу којих ће извршити вредновање пројеката и рангирање учесника на јавном конкурс (4.1.4.14. и 4.1.4.19.);
- Општина Жагубица је извршила дотације Спортском савезу општине Жагубица, а да претходно није преко својих органа донела акт којим би уредила ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава за област спорта (4.1.4.19.).

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: обезбеде да индиректни корисници буџетских средстава изврше повраћај неутрошених средстава на рачун извршења буџета на крају фискалне године; донесе план квота односно висину расхода до којег корисници буџетских средстава могу да врше плаћање; Одлуку о буџету припреме у складу са Законом о буџетском систему и доделу средстава Удружењима врше на основу јасно дефинисаних критеријума у складу са Законом о удружењима.

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 сектору¹⁰, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

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

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

Препоручујемо одговорним лицима Општине: да усвоје Стратегију управљања ризиком и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње.

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 99/01

3) Контролне активности

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

Општина Жагубица је уредила рачуноводствени систем доношењем Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Општинској управи општине Жагубица број: П-01-436-152/13 од 21.02.2013. године.

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

- Општина Жагубица није донела Упутство о раду трезора којим би ближе уредила начин извршења буџета, буџетско рачуноводство и извештавање, контрола финансијских трансакција итд;
- директни корисници буџетских средстава приликом плаћања обавеза према добављачима нису формирали Захтев за плаћање на којем би одговорна лица потврдила да је правни основ у складу са законом, који проистиче из изворне рачуноводствене документације;
- ЈКП „Белосавац“ Жагубица извршене су субвенције без донетог посебног програма;
- у пословним књигама месних заједница евидентирани су приходи од самодоприноса, који су са наменског подрачуна преношени на подрачуне за редовно пословање месних заједница, тако да на основу извршених расхода није могуће утврдити да ли су средства самодоприноса наменски коришћена;
- део имовине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама и пописан, што је шире објашњено у тачки 4.3.1.;
- Општинска управа у помоћној књизи основних средстава зграде, грађевинске објекте и земљиште води натурално и по вредности без исказаних површина (тачка 4.3.1.);
- ПУ „Полетарац“ не води посебну евиденцију зграда и грађевинских објеката и опреме у помоћној књизи основних средстава;
- ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ није на посебним пописним листама извршила попис нефинансијске имовине у припреми (тачка 4.3.1.);
- приликом израде консолидованог биланса стања поједини подаци у активи и пасиви нису исправно приказани, што је шире објашњено у тачки 4.3.;
- део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације (тачка 4.1.1.).

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: донесу Упутство о раду трезора; пре исплате обавеза по рачунима изврше спровођење одговарајућих интерних контролних поступака; свеобухватно евидентирају сву имовину у својим пословним књигама; расходе и издатке планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему; доследно примењују адекватне поступке којим би се обухватила кључна контролна места, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћења и ауторизацију и обезбеде поуздано финансијско извештавање у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4) Информације и комуникације

Општина Жагубица врши информисање јавности преко своје интернет презентације, Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима, огласне табле у Управи штампаних обавештења – плаката и електронских медија.

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.

Према Одлуци о Општинској управи општине Жагубица и Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи, у надлежности Одељења за финансије и буџет су послови из области планирања, припреме и извршења буџета општине, евидентирање свих трансакција и других догађаја који исказују промене стања на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима и издацима, приходима и примањима, контрола расхода и управљања дугом, наплате изворних прихода, буџетско рачуноводство, праћење масе зарада у јавним предузећима на нивоу трезора и достављање извештаја надлежним министарствима. У оквиру Одељења за финансије и буџет организационо су позициониране три службе: Служба буџета, Служба трезора и Локална пореска администрација.

На основу изјаве одговорних лица и увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је да се примљени рачуни и друга рачуноводствена документација која се доставља директним корисницима буџетских средстава, прима и заводи на писарници Општинске управе, која се затим доставља одговорном лицу ДКБС на потпис и оверу и преко доставне књиге се прослеђује рачуноводству. Захтев за плаћање по документу се не формира. Истог дана се врши евидентирање достављене рачуноводствене документације у пословне књиге, а затим се подаци учитавају у апликацију „РИНО“. Плаћање се врши по одобрењу наредбодавца за извршење буџета. Индиректни корисници буџетских средстава достављају Захтев за пренос средстава са рачуна извршења буџета оверен од стране директора индиректног корисника буџетских средстава и лица које је попунило захтев. Уз захтев се подноси фотокопија рачуноводствене документације (рачуни, ситуације, обрачуни) која је такође потписана оверена од стране одговорног лица. Уз захтев ИКБС достављају попуњен налог за пренос. Достављени захтев са приложеном документацијом и налозима контролише лице у служби буџета – референт извршења буџета и ако је достављена документација у складу са одобреним апропријацијама иста се прослеђује Служби трезора на даље поступање.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

(а) директни и индиректни корисници буџетских средстава нису део расхода

евидентирали на одговарајућим субаналитичким контима; (б) у Општинској управи не постоји јасно дефинисан систем контроле наменског трошења средстава која су пренета удружењима и (в) директни корисници буџетских средстава приликом плаћања обавеза према добављачима нису формирали Захтеве за плаћање на којем би одговорна лица потврдила да је правни основ у складу са законом, који проистиче из изворне рачуноводствене документације чиме би се побољшао систем интерне контроле.

Препоручујемо одговорним лицима ДКБС да: на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација и расходе и издатке евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Одељење за финансије и буџет користи софтверски пакет „Трезор-Саветник” за вођење буџетског рачуноводства који је пројектован за вишекориснички рад и приступ подацима од стране више корисника. Такође, нема потребе за уносом једног податка на више места зато што постоји аутоматска веза свих корисника програма. Сви модули су унифицирани (менији, коришћење функцијских тастера, опције за штампу, унос, измена). Дизајн интерфејса према кориснику омогућава лако коришћење програма и брз унос података.

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

1. главна књига није у равнотежи за четири динара;
2. у Дневнику је вршено евидентирање 262 налога од којих је 19 без равнотеже због заокруживања на трећу децималу, од чега је један налог у неравнотежи за 3,08 динара;
3. у Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 250 дана од којих је 214 дана дневник био без равнотеже;
4. у Дневнику су налози евидентирани почев од 23.01.2014. године – 21.05.2015. године, увидом у датуме утврђено је да су вршена књижења са кашњењем већим од шест месеци за 367 ставке. Утврђено је да није вршено евидентирање хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима;
5. ставке почетног стања су мењане после преноса из претходне године;
6. у току ревидиране пословне године евидентирале су се промене на 316 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 67 картица;
7. евидентирана је ставка чији је датум 24. јуна 2214. године;
8. књижење у главну књигу се врши без адекватних апликативних контрола.

Увидом у базу података главне књиге трезора може се сматрати да **НИЈЕ** поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Препоручујемо одговорним лицима да: обезбеде евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима и обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Одлуком о Општинској управи општине Жагубица у оквиру Одељења за привреду и економски развој позиционирана је Служба за инспекцијске послове која врши послове инспекцијског надзора над извршавањем прописа из надлежности општине у области грађевинарства, комуналне делатности, области друмског саобраћаја, области заштите животне средине. Општина није основала службу за буџетску инспекцију, сходно члану 85. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива службу за буџетску инспекцију јединице локалне самоуправе.

Б) Интерна ревизија

Општина Жагубица није успоставила интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и чланом 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.¹¹

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- није основана служба за буџетску инспекцију и
- није успостављена интерна ревизија.

Неоснивањем службе за буџетску инспекцију и неустављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Општине.

Препоручујемо да се адекватно креира и дизајнира систем за надгледање финансијског управљања и контроле, оснује служба за буџетску инспекцију и успостави интерна ревизија, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

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 процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

4. Финансијски извештаји завршног рачуна

4.1. Извештај о извршењу буџета

4.1.1. Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Одељење за финансије и буџет Општинске управе општине Жагубица је дописом број: Ш 401-00-291/13-03 доставило Упутство за припрему буџета Општине Жагубица за 2014. годину (у даљем тексту: Упутство) корисницима буџетских средстава. Упутство је послато 8. октобра 2013. године, уместо до 1. августа 2013. године сходно Закону о буџетском систему. Према изјави одговорних лица, Упутство корисницима јавних средстава није достављено у роковима прописаним буџетским календаром из разлога што је Министарство финансија

¹¹ „Сл. гласник РС” бр. 99/11

Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину, доставило општини Жагубица тек 08. октобра 2013. године.

Упутство не садржи: (1) обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета Општине за буџетску 2014. годину са пројекцијама за наредне две фискалне године и (2) смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти.

У Упутству Одељење за финансије и буџет је као крајњи рок за достављање предлога финансијских планова корисницима јавних средстава одредило 21. октобар 2013. године.

Упутством је наведено да су полазна основа за планирање обима буџета за 2014. годину укупни приходи из Одлуке о буџету општине Жагубица за 2013. годину, као и планирани расходи из те Одлуке. Што се тиче планирања масе средстава за плате у 2014. години, Упутством је дефинисано да се у складу са фискалним правилима, индексација плата врши тако да се од исплате за април 2014. године плате повећавају за 0,5%, а од исплате за октобар 2014. године за 1%. То значи да маса средстава потребна за исплату дванаест месечних плата у 2014. години, може да се планира полазећи од укупног износа средстава за плате планираним у складу са Одлуком о буџету општине Жагубица за 2013. годину, са увећањем од највише 2%. Наведена смерница о ограничењу средстава за плате, односи се и на планирање средстава по групама конта у категорији расхода 410000 – Расходи за запослене. Што се тиче расхода у оквиру категорије 420000 – Коришћење роба и услуга, Упутством је дата препорука да је потребно максимално сагледати могућности уштеде на групама конта 422000 – Трошкови путовања, 423000 – Услуге по уговору и 424000 – Специјализоване услуге, а да се не угрози извршење на групи конта 421000 – Стални трошкови. Такође Упутством је дефинисано да је у оквиру категорије 450000 – Субвенције потребно планирати средства за расходе у мањем износу за 30% у односу на износ за субвенције планиран Одлуком о буџету општине Жагубица за 2013. годину. У Упутству је такође наведено да је у оквиру категорије 480000 – Остали расходи, неопходно планирати расходе у износу који није већи од планираног износа у Одлуци о буџету за 2013. годину.

Директни корисници буџетских средстава нису саставили своје предлоге финансијских планова. Индиректни корисници: ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“, ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“, Културно просветни центар „Јован Шербановић“, Предшколска установа „Полетарац“, Центар за социјални рад општина Петровац и Жагубица, ОШ „Моша Пијаде“ Жагубица, ОШ „Јован Шербановић“ Крепољин, ОШ „Јован Шербановић“ Лазница, Средња техничка школа Жагубица и Дом здравља Жагубица су доставили предлоге финансијских планова у прописаном року, док месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова.

Достављени предлози финансијских планова корисника буџетских средстава не садрже: расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и исти такође не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања.

Одељење за финансије и буџет израдило је Нацрт Одлуке о буџету и доставило га Општинском већу дана 15.12.2013. године. О Нацрту Одлуке о буџету није одржана јавна расправа. Општинско веће општине Жагубица је утврдило Предлог Одлуке о буџету и упутило га на усвајање Скупштини општине Жагубица, дана 17.12.2013. године, Закључком број II-020-1322/13-01. На седници Скупштине општине Жагубица од 24.12.2013. године усвојена је Одлука о буџету општине Жагубица за 2014. годину, која је достављена Министарству финансија и Управи за трезор 25. децембра 2013.

године. Планирани су укупни приходи и примања у износу од 514.431 хиљаду динара, као и укупни расходи и издаци у истом износу. У Одлуци о буџету посебно су исказана средства намењена за финансирање рада политичких субјеката у износу од 250 хиљада динара, односно 0,19% текућих расхода и издатака који се финансирају из пореских прихода општине Жагубица. Средства резерве су опредељена у износу од 5.000 хиљада динара, односно 0,98% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Жагубица за 2014. годину број I-01-020-557/14 (у даљем тексту: Први ребаланс буџета) донета је на седници Скупштине општине 16. јуна 2014. године, а у истој није наведен датум ступања на снагу, као ни датум објављивања у „Службеном гласнику општине Жагубица“. По изјави одговорних лица, основни разлог за доношење Првог ребаланса буџета је повећање због елементарних непогода – поплава, иако у Одлуци о Првом ребалансу буџета нису наведени разлози. С тим у вези, процењени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине су увећани за износ од 16.000 хиљада динара. Првим ребалансом буџета укупни приходи и примања из свих извора планирани су у износу од 530.431 хиљаду динара. Увећани трансфери од других нивоа власти у корист нивоа општина у износу од 16.000 хиљада динара распоређени су директним и индиректним корисницима буџетских средстава на више економских класификација.

Скупштина општине Жагубица је дана 12. новембра 2014. године донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Жагубица за 2014. годину број I-01-020-1000/14 (у даљем тексту: Други ребаланс буџета), а у истој није наведен датум ступања на снагу, као ни датум објављивања у „Службеном гласнику општине Жагубица“. По изјави одговорних лица, основни разлог за доношење Другог ребаланса буџета је прилив средстава од другог нивоа власти, иако у Одлуци о Другом ребалансу буџета нису наведени разлози. С тим у вези, процењени расходи и издаци за куповину нефинансијске имовине су увећани за износ од 453 хиљаде динара у односу на Први ребаланс буџета, иако није наведено из којих извора се финансирају увећани расходи и издаци. Другим ребалансом буџета укупни расходи и издаци планирани су у износу од 530.884 хиљаде динара. Износ од 453 хиљаде динара прераспоређен је директним и индиректним корисницима буџетских средстава на више економских класификација.

Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Жагубица за 2014. годину број I-01-020-1053/14 (у даљем тексту: Трећи ребаланс буџета) донета је на седници Скупштине општине 25. новембра 2014. године, а сходно члану 4. ступила је на снагу даном доношења, а иако је истим чланом наведено да ће Одлука о ребалансу бити објављена у „Службеном гласнику општине Жагубица“, то није учињено. По изјави одговорних лица, основни разлог за доношење Трећег ребаланса буџета је прекорачење масе средстава за плате, иако у Одлуци о Трећем ребалансу буџета нису наведени разлози. С тим у вези, процењени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине су умањени за износ од 7.330 хиљада динара. Трећим ребалансом буџета укупни приходи и примања из свих извора планирани су у износу од 523.101 хиљаду динара. Износ умањења трансфера од других нивоа власти у корист нивоа општина од 7.330 хиљада динара одузима се директним и индиректним корисницима буџетских средстава на економским класификацијама 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених и 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца.

Скупштина општине Жагубица је дана 25. децембра 2014. године донела Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Жагубица за 2014. годину број I-020-1175/2014-01 (у даљем тексту: Четврти ребаланс буџета), а сходно члану 2. ступила је на снагу даном доношења. По изјави одговорних лица, основни разлог за доношење

Четвртог ребаланса буџета је усаглашавање прихода и расхода, иако у Одлуци о Четвртом ребалансу буџета нису наведени разлози. С тим у вези, процењени расходи и издаци за куповину нефинансијске имовине су увећани за износ од 2.000 хиљада динара у односу на Трећи ребаланс буџета, иако није наведено из којих извора се финансирају увећани расходи и издаци. Четвртим ребалансом буџета укупни расходи и издаци планирани су у износу од 525.101 хиљаду динара. Износ од 2.000 хиљада динара прераспоређен је директним и индиректним корисницима буџетских средстава на више економских класификација.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Упутство за припрему буџета Општине Жагубица за 2014. годину не садржи: (1) обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета Општине за буџетску 2014. годину са пројекцијама за наредне две фискалне године и (2) смернице за припрему средњорочних планова директних корисника средстава буџета локалних власти, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему;
- код корисника буџетских средстава Председника општине и Општинског већа планирани су расходи за 2014. годину у износу вишем у односу на Одлуку о буџету општине Жагубица за 2013. годину и то Дотације невладиним организацијама за 25,00% вишем износу на функционалној класификацији 810 - Услуге рекреације и спорта, што је супротно Упутству за припрему буџета Општине Жагубица за 2014. годину;
- код корисника буџетских средстава Општинске управе планирани су расходи за 2014. годину у износу вишем у односу на Одлуку о буџету општине Жагубица за 2013. годину и то: Награде запосленима и остали посебни расходи за 123,08% вишем износу, Трошкови путовања за 30,00% вишем износу, Дотације невладиним организацијама за 59,82% вишем износу на функционалној класификацији 420 - Пољопривреда, шумарство, лов и риболов, што је супротно Упутству за припрему буџета Општине Жагубица за 2014. годину;
- код корисника буџетских средстава ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“ планирани су расходи за 2014. годину у износу вишем у односу на Одлуку о буџету општине Жагубица за 2013. годину и то: Плате и додаци запослених за 8,70% вишем износу и Социјални доприноси на терет послодавца за 17,51% вишем износу, што је супротно Упутству за припрему буџета Општине Жагубица за 2014. годину;
- код корисника буџетских средстава ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ планирани су расходи за 2014. годину у износу вишем у односу на Одлуку о буџету општине Жагубица за 2013. годину и то: Социјална давања запосленима за 150,00% вишем износу и Порези, обавезне таксе, казне и пенали за 476,19% вишем износу, што је супротно Упутству за припрему буџета Општине Жагубица за 2014. годину;
- код корисника буџетских средстава ПУ „Полетарац“ планирани су расходи за 2014. годину у износу вишем у односу на Одлуку о буџету општине Жагубица за 2013. годину и то Награде запосленима и остали посебни расходи за 150,00% вишем износу, што је супротно Упутству за припрему буџета Општине Жагубица за 2014. годину;
- у Одлуци о буџету општине Жагубица за 2014. годину додељена је апропријација 451000 - Субвенције јавним нефинансијским предузећима ЈКП „Белосавац“ на функционалној класификацији 630 – Водоснабдевање у износу од 10.000 хиљада динара, иако у Одлуци о буџету општине Жагубица за 2013. додину нису били

- планирани наведени расходи, што је супротно Упутству за припрему буџета Општине Жагубица за 2014. годину;
- предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и исти такође не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, што је супротно члану 37. Закона о буџетском систему;
 - нису поштовани рокови буџетског календара у потпуности, јер је: Упутство за припрему буџета Општине Жагубица за 2014. годину достављено корисницима 08.10.2013. године уместо 01.08.2013. године, што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему. Према објашњењу одговорних лица до кашњења је дошло јер је Министарство финансија и привреде Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину са пројекцијама за 2015. и 2016. годину доставило са закашњењем;
 - Одељење за финансије и буџет није истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу на разматрање, одржало јавну расправу, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему;
 - у Општем делу Одлуке о буџету општине Жагубица за 2014. годину, није исправно утврђен укупни фискални суфицит/дефицит и рачун финансирања док стална и текућа буџетска резерва нису посебно исказане, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему;
 - приходи у 2014. години нереално су планирани имајући у виду да су остварени са 75,64% у односу на план, а с обзиром на ту чињеницу надлежни органи у Општини кроз Ребаланс буџета требали су да изврше усклађивање прихода на нижем нивоу, односно нису поступили у складу са члановима 62. и 63. Закона о буџетском систему, јер на основи нереално планираних прихода постоји фискална опасност преузимања обавеза које се у наредном периоду не могу финансирати из реалних извора;
 - Одлуком о буџету нису планирани приходи и расходи из осталих извора, па самим тим буџет није свеобухватан план прихода и расхода;
 - у Одлуци о буџету општине Жагубица за 2014. годину више су планирана средства намењена за финансирање рада политичких субјеката у износу од 49 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности¹² и члану 5. став 4. Закона о буџетском систему;
 - директни корисници буџетских средстава општине Жагубица у 2014. години нису након усвајања Одлуке о буџету обавестили индиректног корисника о расподели средстава у оквиру својих одобрених апропријација, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
 - Одељење за финансије и буџет није одредило квоте, односно висину расхода и издатака до којег директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања за тромесечни или краћи период, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;
 - Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Жагубица за 2014. годину број I-01-020-1053/14 од 25.11.2014. године није објављена у службеном гласилу локалне власти, што је супротно члану 45. Закона о буџетском систему;
 - буџет општине Жагубица за 2014. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер поједини расходи и издаци нису планирани на одговарајућим групама конта у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за

¹² „Сл. гласник РС“, бр. 43/2011

буџетски систем, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, а што ће бити шире објашњено у поглављима 4.1.3. и 4.1.4.

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета да: Упутство за припрему буџета ускладе са Законом о буџетском систему; предлози финансијских планова корисника буџетских средстава садрже све обавезне елементе у складу са Законом о буџетском систему; истовремено са достављањем Нацрта Одлуке о буџету Општинском већу упознају грађане са Нацртом; дају обавештења о додељивању апропријација након усвајања Одлуке о буџету; одреде квоте односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета за целу буџетску годину; објављују одлуке о буџету и ребалансима буџета у службеном гласилу и Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације.

4.1.2. Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Жагубица за 2014. годину број I-01-020-1053-14 планирани су укупни приходи и примања у износу од 523.101 хиљаду динара, а у Одлуци о завршном рачуну општине Жагубица за 2014. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 395.653 хиљаде динара. Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

Табела: Структура планираних и остварених прихода

Економска класификација	Опис	План	Остварење из буџета	Укупно остварење	5*100
1	2	3	4	5	6
700000	Текући приходи	523.101	383.604	395.651	75,64%
711000	Порез на доходак, добит и капиталну добит	102.000	67.234	68.825	67,48%
713000	Порез на имовину	16.000	17.913	17.913	111,96%
714000	Порези на добра и услуге	13.150	6.305	6.305	47,95%
716000	Други порези	3.000	2.627	2.628	87,60%
732000	Донације од међународних организација	0	0	268	-
733000	Трансфери од других нивоа власти	360.960	278.096	282.080	78,15%
741000	Приходи од имовине	8.100	2.658	2.658	32,81%
742000	Приходи од продаје добара и услуга	2.500	763	3.978	159,12%
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.500	878	1.415	94,33%
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	10.891	118	1.086	9,97%
745000	Мешовити и неодређени приходи	5.000	7.012	7.315	146,30%
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	164	-
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	1.016	-
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0	2	-
812000	Примања од продаје покретне имовине	0	0	2	-
УКУПНО		523.101	383.604	395.653	75,64%

Изворни приходи буџета општине

Општина Жагубица је формирала Службу за локалну пореску администрацију, у оквиру Одељења за финансије и буџет, у складу са Одлуком о Општинској управи општине Жагубица број I-020-785/08-01. Одељење је почело са радом у 2008. години. Током 2014. године Служба ЛПА је имала троје стално запослених радника.

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

(1) Порез на имовину. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину и Одлуке о утврђивању елемената пореза на имовину за територију општине

Жагубица¹³. Општинско веће општине Жагубица је Одлуком о утврђивању просечне цене квадратног метра непокретности по зонама за утврђивање пореза на имовину на територији општине Жагубица за 2014. годину број: П-01-95-1212/13 од 01.11.2013. године утврдило просечну цену непокретности по зонама на територији општине Жагубица.

у 000 динара

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Број издатих решења		Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника општине			
			2013	2014		Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	713121	Порез на имовину физичких лица	2.504	3.709	10.863	13.235	7.617	20.852	1.003
2	713122	Порез на имовину од правних лица	23	28	4.219	11.255	12.163	23.419	87
3	УКУПНО (1-2)		2.527	3.737	15.082	24.490	19.780	44.270	1.090

Порез на имовину физичких лица - број решења је у 2014. години износио 3.709, док је у 2013. години износио 2.504, што је више за 1.205 решења или 48,12%.

Порез на имовину правних лица - број решења пореза на имовину правних лица за 2014. годину износио је 28, на основу којих је остварен приход у износу од 4.219 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је потраживање по основу пореза на имовину физичких лица и пореза на имовину правних лица исказано у износу од 44.270 хиљада динара, а да Служба за локалну пореску администрацију током 2014. године није предузимала мере у циљу наплате ових пореза, тј. није вршила у потпуности њихову наплату, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима општине да у потпуности наплаћују и врше контролу изворних прихода општине.

(2) Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама број I-01-020-277/13¹⁴.

у 000 динара

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Број издатих решења		Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника општине			
			2013	2014		Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	716111	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	15	19	2.671	2.475	1.885	4.360	606
2	714431	Комунална такса за коришћење рекламних panoа	-	-	-	-	-	-	-
3	714513	Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила	-	-	1.304	-	-	-	-
4	741531	Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе	-	-	46	-	-	-	-
5	714572	Комунална такса за држање средстава за игру	-	-	-	-	-	-	-
6	741535	Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом	-	-	-	-	-	-	-
УКУПНО (1-6)			15	19	4.021	2.475	1.885	4.360	606

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору – обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке. Утврђивање таксе по овом тарифном броју врши Локална пореска администрација. Током 2014. године донето је 19 Решења и остварен је приход 2.671 хиљаду динара по основу ове таксе.

¹³ „Службени гласник општине Жагубица“, бр. 13/13

¹⁴ „Службени гласник општине Жагубица“, бр. 5/13

Комунална такса за коришћење рекламних паноа – обрачунава се по тарифном броју 5. Одлуке. Надлежни орган по овом тарифном броју је Одељење за привреду и економски развој општине Жагубица. Током 2014. године није остварен приход по основу ове таксе.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила – обрачунава се по тарифном броју 2. Одлуке. Наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила. Остварен је приход по основу ове таксе од 1.304 хиљаде динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе – обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке, а обвезник таксе је свако правно или физичко лице које запрема простор из овог тарифног броја. Надлежни орган за наплату ове таксе је Одељење за привреду и економски развој општине Жагубица, а такса се утврђује у дневном износу. Током 2014. године је остварен приход по основу ове таксе у висини од 46 хиљада динара.

Комунална такса за држање средстава за игру – обрачунава се по тарифном броју 4. Одлуке, а обвезник таксе је дужан да поднесе пријаву за држање средстава за игру у року од 15 дана од дана набавке средстава Одељењу за привреду и економски развој. Током 2014. године није остварен приход по основу ове таксе.

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом – обрачунава се по тарифном броју 6. Одлуке. Одељење за привреду и економски развој, као надлежни орган, не може издати дозволу док корисник претходно не плати таксу, која се утврђује у петнаестодневном износу. Током 2014. године није остварен приход по основу ове таксе.

(3) Накнада за уређење грађевинског земљишта. Утврђује се и наплаћује на основу Одлуке о утврђивању висине накнаде за уређење грађевинског земљишта на територији општине Жагубица у поступку легализације број I-01-020-78/14 од 28.01.2014. године. Обрачун накнаде врши ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“, а уплата се врши на рачун извршења буџета. У 2014. години остварен је приход у износу од 629 хиљада динара. Висина накнаде утврђује се према зонама и наменама објекта, а основ за утврђивање граница зона је степен комуналне опремљености грађевинског земљишта. Накнада за уређење грађевинског земљишта плаћа се по основу Уговора који инвеститор склапа са ЈП „Дирекцијом за изградњу и развој општине Жагубица“. У 2014. години Дирекција је са инвеститорима закључила 46 Уговора у укупној вредности од 629 хиљада динара. Од тог броја, 39 Уговора су била склопљена у редовном поступку, док је у поступку легализације током 2014. године било закључених седам Уговора. ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је наплаћене накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 629 хиљада динара у својој главној књизи евидентирала на конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, док су у главној књизи трезора приходи од накнада за уређивање грађевинског земљишта евидентирани у износу од 173 хиљаде динара на конту 742253 - Накнада за уређивање грађевинског земљишта.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у главној књизи трезора Општине приходи по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта евидентирани су у износу од 173 хиљаде динара, док је у главној књизи ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ евидентирано 629 хиљада динара и самим тим није извршено усаглашавање евиденција, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ЈП Дирекција је приходе по основу накнада за уређивање грађевинског земљишта евидентирала на субаналитичком конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, уместо на субаналитичком конту 742253 – Накнада за уређивање

грађевинског земљишта, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(4) Други изворни локални приходи

у 000 динара

Р. бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Број издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине				
					Дуг	Камат а	Укупан дуг	Преплата	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	711181	Самодопринос		1.592					
2	714552	Боравишна такса		99					
3	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	6	4.873	1.023	1.932	2.955	606	
4	741151	Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора		903					
5	741522	Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта		236					
6	741526	Накнада за коришћење шума и шумског земљишта		1.134					
7	742251	Општинске административне таксе		587					
8	743151	Приходи од новчаних казни за кривична дела у корист нивоа општина		537					
9	743324	Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима		846					
10	743351	Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку		32					
11	744151	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина		118					
12	745151	Остали приходи у корист нивоа општина		7.315					
13	771111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџет		164					
14	УКУПНО (1-13)			6	18.436	1.023	1.932	2.955	606

Самодопринос - Укупно остварени приходи по основу самодоприноса у 2014. години износе 1.592 хиљаде динара. Самодопринос је уведен на подручју девет месних заједница и то за: МЗ „Будућност“ Близнак, МЗ „Врело“ Милановац, МЗ „Победа“ Осаница, МЗ „Млава“ Рибаре, МЗ „Пионир“ Изварица, МЗ „Вуковац“ Вуковац, МЗ „Крупаја“ Крупаја, МЗ „Јединство“ Лазница и МЗ „Горњак“ Крепољин, утврђивањем Одлука о увођењу самодоприноса на подручју месних заједница од стране Скупштине општине Жагубица дана 08.04.2011. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- приходи од самодоприноса у износу од 1.592 хиљаде динара нису уплаћени на рачун за уплату јавних прихода, већ директно на подрачун корисника средстава, 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;
- Одлуке о увођењу самодоприноса на подручјима месне заједнице донете 08.04.2011. године, не садрже податке који се односе на потребе, односно намене за које се средства прикупљају, већ је наведено да ће се средства из самодоприноса користити према плану и програму који ће месне заједнице поднети по усвајању референдума. Одлуке такође не садрже начин и рокове извршавања самодоприноса, што је супротно члану 21. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- у пословним књигама месних заједница евидентирани су приходи од самодоприноса, који су са наменског подрачуна преношени на подрачуне за редовно пословање месних заједница, тако да на основу извршених расхода није могуће утврдити да ли средства самодоприноса наменски коришћена.

Препоручујемо одговорним лицима општине Жагубица да обезбеде да се средства од самодоприноса уплаћују на рачун за уплату јавних прихода.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине - обрачунава се на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине број I-020-224/10-01¹⁵ и на основу Одлуке о измени и допуни Одлуке о накнади за заштиту и унапређење животне средине број I-020-1409/12¹⁶. Утврђивање и наплату накнаде врши Служба за ЛПА. Током 2014. године донето је шест решења и остварен приход од 4.873 хиљаде динара по основу ове накнаде. Према евиденцији ЛПА укупан дуг са каматом на дан 31.12.2014. године исказан је у износу од 2.955 хиљада динара. У 2014. године Служба ЛПА није слала опомене и подносила предлоге за принудну наплату. Средства прикупљена по основу ове накнаде користе се за програме и пројекте из области заштите животне средине, које доноси Општинско веће општине Жагубица. Скупштина општине по потреби разматра Извештај о коришћењу средстава од посебне наканде.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да: (1) је потраживање по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине исказано у износу од 2.955 хиљада динара, а да Служба за локалну пореску администрацију током 2014. године није предузимала мере у циљу наплате ових прихода, тј. није вршила у потпуности њихову наплату, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе; (2) на предлог програма заштите и унапређења животне средине није добијена сагласност министарства надлежног за послове заштите животне средине, што супротно члану 100. Закона о заштити животне средине.

Препоручујемо одговорним лицима општине да у потпуности наплаћују и врше контролу изворних прихода општине и да на предлог програма у оквиру буџетског фонда за заштиту животне средине прибаве сагласност надлежног министарства.

Приход од давања у закуп односно на коришћење непокретности – Укупно остварена средства у 2014. години по основу давања у закуп односно на коришћење непокретности износе 829 хиљада динара, од чега је износ од 116 хиљада динара уплаћен на уплатни рачун буџета општине 745151, а администрацију прихода је извршила ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“. ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је током 2014. године наплаћивала закуп шест пословних просторија укупне површине 155,37 м² и три привремена објекта – киоска укупне површине 13 м².

Износ од 713 хиљада динара за закуп односно коришћење непокретности је уплаћен на подрачуне месних заједница, уместо на прописани рачун за уплату јавних прихода. Месне заједнице су оствариле приход од давања у закуп пословног простора у износу од 438 хиљада динара, за закуп базена са пратећим објектима у износу од 64 хиљаде динара и за закуп простора на антенском стубу за смештај телекомуникационе опреме у износу од 211 хиљада динара. Током 2014. године четири месне заједнице су издавале укупно пет јединица пословног простора укупне површине 405 м² у закуп, као и један базен и један антенски стуб.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- приходи од давања у закуп пословног простора које су оствариле месне заједнице у укупном износу од 713 хиљада динара нису уплаћени на рачун за уплату јавних прихода већ директно на подрачуне месних заједница, 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;

¹⁵ „Службени гласник општине Жагубица“, бр. 1/10

¹⁶ „Службени гласник општине Жагубица“, бр. 13/12

- месне заједнице приликом издавања пословног простора у закуп нису прибављале сагласност надлежног органа општине, што је супротно члану 22. став 6. Закона о јавној својини;
- приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности у укупном износу од 829 хиљада динара су евидентирани на субаналитичком конту 745151 – Остали приходи у корист нивоа општина, уместо на субаналитичком конту 742122 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе – јавне службе које се финансирају из буџета Републике, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима: да средства од закупа пословног простора уплаћују на рачун за уплату јавних прихода; да издавање пословног простора врше у складу са законским прописима и да приликом евидентирања прихода поштују одредбе Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода. У току 2014. године евидентирани су приходи у износу од 164 хиљаде динара.

Као што ће бити истакнуто и шире објашњено у оквиру групе конта 414000 – Социјална давања запосленима, ПУ „Полетарац“ је рефундацију средстава за породилско боловање и боловање преко 30 дана у износу од 128 хиљада динара евидентирала на конту 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо да је за тај износ кориговала одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да евидентирање прихода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.3. Текући расходи

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

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

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима¹⁷, Закону о платама у државним органима и јавним службама¹⁸, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду¹⁹ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних

¹⁷ „Сл. гласник РС”, бр. 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон, 49/99 - др. закон, 34/2001 - др. закон, 39/2002, 49/2005 - одлука УСРС, 79/2005 - др. закон, 81/2005 - испр. др. закона, 83/2005 - испр. др. закона и 23/2013 - одлука УС

¹⁸ „Сл. гласник РС”, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014

¹⁹ „Сл. гласник РС”, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

места у Општинској управи општине Жагубица број III-01-110-31/11 од 17.01.2011. године (са изменама и допунама број III-01-112-1218/12 од 25.10.2012. године, број III-01-110-889/14 од 07.10.2014. године и број III-01-110-1170/14 од 26.12.2014. године), послове планирања трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одељење за финансије и буџет у оквиру Службе за трезор – послови рачуноводства – благајник.

Према обрачуна зарада за децембар 2014. године, на дан 31.12.2014. године код директних корисника буџетских средстава општине било је 59 запослених, и то код: Скупштине општине – два лица (једно изабрано лице и једно постављено лице), Председника општине и Општинског већа – четири лица (два изабрана лица и два постављена лица) и Општинске управе – 53 лица (једно постављено лице и 52 запослена лица). У општини је код свих директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава, на дан 31.12.2014. године било укупно 103 запослених лица укључујући и Предшколску установу. У 2014. години за плате и додатке запосленима планирано је 70.911 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 70.307 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	Скупштина општине	1.273	1.273	1.263	1.249	98	99
2	Председник општине и Општинско веће	4.869	4.869	4.856	4.829	99	99
3	Општинска управа	36.245	36.245	36.177	35.996	99	99
4	ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“	2.953	2.953	2.932	2.932	99	100
5	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	5.280	5.280	5.243	5.243	99	100
6	КПЦ „Јован Шербановић“	3.527	3.527	3.503	3.503	99	100
7	ПУ „Полетарац“	16.764	16.764	16.251	16.251	97	100
8	Укупно организационе јединице (1-7)	70.911	70.911	70.225	70.003	99	100
9	Укупно Општина – Група 411000	70.911	70.911	70.225	70.003	99	100

На основу извршене анализе обрачуна и исплате плата и додатака запосленима код директних корисника буџетских средстава утврђено је следеће:

Према подацима које су дала одговорна лица корисника буџетских средстава, на дан 31.12.2014. године код корисника на које се примењује Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији је било 55 запослених на неодређено време и осморо запослених на одређено време (због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама). По Закону о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, максималан број запослених је 68 на неодређено време и седам запослених на одређено време. Увидом у документацију уверили смо се да је на дан 31.12.2014. године број запослених лица на одређено време био за један већи од прописаног броја, што је супротно члану 3. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији.

Одлуком о буџету општине Жагубица за 2014. годину планирана је маса средстава за плате, додатке и накнаде запосленима у укупном износу од 71.497 хиљада динара, док је у Одлуци о буџету општине Жагубица за 2013. годину маса средстава за плате планирана у износу од 68.404 хиљаде динара. Планирана маса средстава за плате у 2014. години је увећана за 4,52%, у односу на 2013. годину, што је супротно Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2014. годину и пројекција за 2015. и 2016. годину Министарства финансија, у којем је предвиђен раст масе средстава за плате до 2% у односу на претходну годину. У току ревизије нису презентовани подаци

о добијању сагласности надлежног Министарства о повећању масе средстава за плате у 2014. години.

1) Скупштина општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.263 хиљаде динара и то за: плате по основу цене рада – 1.155 хиљада динара и додатак за време проведено на раду – 108 хиљада динара.

У 2014. години исплаћене су плате за период децембар 2013. - новембар 2014. године. Са овог раздела је у току целе 2014. године исплаћивана зарада за секретара Скупштине општине, а за месеце новембар и децембар и за председника Скупштине општине Жагубица. Обрачун и исплата плата за председника Скупштине општине и секретара Скупштине општине вршена је према Правилнику о платама, накнадама и другим примањима изабраних, постављених и именованих лица у органима општине Жагубица број I-01-020-830/12 од 18.07.2012. године.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- приликом исплате плата за месеце фебруар – мај 2014. године, као основица је коришћена бруто плата која није умањена за износ пореског умањења од 11.242 динара, због чега је за порезе секретара Скупштине општине више исплаћено четири хиљаде динара од износа који би се добио исправним обрачуном зарада, што је супротно члану 15а. Закона о порезу на доходак грађана;
- општина Жагубица је разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 14 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на конту 465112 – Остале текуће дотације по закону, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Председник општине и Општинско веће. На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 4.856 хиљада динара и то: плате по основу цене рада – 4.283 хиљаде динара, додатак за време проведено на раду – 322 хиљаде динара 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 – 251 хиљаду динара.

Са овог раздела у току 2014. године је обрачунавана и исплаћивана плата за четири лица и то: председника општине, заменика председника општине, помоћника председника општине и општинског јавног правобраниоца. Наведеним лицима су у току 2014. године исплаћене плате за период децембар 2013. - новембар 2014. године.

Правилником о платама, накнадама и другим примањима изабраних, постављених и именованих лица у органима општине Жагубица одређени су коефицијенти за изабрана и постављена лица у општини Жагубица, док су појединачним Решењима утврђени коефицијенти који су примењивани приликом обрачуна и исплате плата за наведена лица. Комисија за кадровска, административна и друга питања и доделу признања и одликовања Скупштине општине Жагубица је дана 22.04.2013. године донела Решење број I-01-020-417-1/13 којим је председнику општине Жагубица утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата у висини од 7,74, који се увећава за корективни фактор од 30% тако да укупно износи 10,06. Такође, заменику председника општине Жагубица је Решењем број I-01-020-830-2/12 од 18.07.2012. године утврђен коефицијент у висини од 6,00, који се увећава за корективни фактор од 30%, тако да износи укупно 7,80. Увидом у обрачунске листе за председника и заменика председника општине Жагубица у узоркованим периодима године, уверили смо се да су се наведени коефицијенти заиста примењивали приликом обрачуна плата, иако је

Законом о платама у државним органима и јавним службама за изабрана лица у општинама са мање од 60.000 становника утврђен коефицијент највише до 90% коефицијента за обрачун и исплату плате народног посланика на сталном раду у Народној скупштини, односно не виши од 7,74.

Решењем број I-01-020-321/12 од 20.03.2012. године утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плата Општинском јавном правобраниоцу у висини од 5,20, који се увећава за корективни фактор од 10%, тако да износи укупно 5,72. Увидом у исплатне листе за узорковане периоде године за Општинског јавног правобраниоца уверили смо се да је приликом обрачуна зарада за наведено постављено лице примењивана основица за изабрана лица по Закључцима Владе РС, који су се примењивали у 2014. години. Према објашњењу лица распоређеног на пословима рачуноводства – благајник, укупна сума плата за Општинског јавног правобраниоца исплаћена је у границама максимално могуће плате за постављена лица, али је с обзиром да је приликом обрачуна примењивана основица за изабрана лица, коефицијент утврђен у висини да не прелази максимално могућ износ зараде за постављено лице.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате председнику и заменику председника општине Жагубица је неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу од 477 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- приликом исплате плата за месеце фебруар – мај 2014. године, као основица је коришћена бруто плата која није умањена за износ пореског умањења од 11.242 динара, због чега је за порезе изабраних и постављених лица више исплаћено 18 хиљада динара од износа који би се добио исправним обрачуном зарада, што је супротно члану 15а. Закона о порезу на доходак грађана;
- општина Жагубица је разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 27 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на конту 465112 – Остале текуће дотације по закону, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Дана 05.05.2015. године Комисија за кадровска, административна и друга питања и доделу признања и одликовања Скупштине општине Жагубица је донела два Решења број I-01-020-121-406/15 и број I-01-020-121-407/15, којима се утврђују коефицијенти за обрачун и исплату плата председнику општине Жагубица у висини од 7,74, а заменику председника општине Жагубица у висини од 7,31, који су у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама. Такође, Комисија је донела Решење број I-01-020-121-410/15, којим се утврђује коефицијент за обрачун и исплату плата општинском правобраниоцу општине Жагубица у висини од 28,62, који је у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Увидом у исплатне листе наведеног постављеног лица за август 2015. године, уверили смо се да се приликом обрачуна и исплате плата заиста примењују наведени коефицијенти.

3) Општинска управа. На овој групи конта су евидентирани расходи за плате и додатке запосленима у износу од 36.177 хиљада динара и то: плате по основу цене рада – 31.327 хиљада динара, додатак за рад дужи од пуног радног времена – 17 хиљада динара, додатак за време проведено на раду – 2.550 хиљада динара, накнада зараде за

време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – 49 хиљада динара 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 – 2.234 хиљаде динара.

У 2014. години исплаћене су плате за период децембар 2013. - новембар 2014. године. Са овог раздела је исплаћивана зарада за новембар 2014. године за начелника Општинске управе, као и за 46 запослених лица на неодређено време и пет запослених лица на одређено време. Обрачун и исплата плата за начелника Општинске управе вршена је према Правилнику о платама, накнадама и другим примањима изабраних, постављених и именованих лица у органима општине Жагубица број I-01-020-830/12 од 18.07.2012. године, док су Правилником о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима и оцењивању и напредовању запослених у Општинској управи општине Жагубица број III-02-450/10-01 од 13.08.2009. године и Одлуком о изменама и допунама Правилника о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима и оцењивању и напредовању запослених у Општинској управи општине Жагубица број II-120-102/12-01 од 14.02.2012. године одређени, а појединачним решењима утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плате за запослена лица у Општинској управи.

У члану 46. Правилника о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима и оцењивању и напредовању запослених у Општинској управи општине Жагубица су утврђени основни коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленим лицима, као и додатни коефицијенти по основу сложености и одговорности послова, који су у складу са члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Увидом у Решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата, као и у исплатне листе за узорковане периоде године уверили смо се да је за 14 запослених лица и то за запослене на: пословима грађевинског инспектора; пословима борачко инвалидске заштите, грађанских стања и техничког секретара општинског већа; пореског инспектора - шефа службе; пословима трезора - шеф службе за трезор; комуналног контролора; пословима пријема поднесака и овере, потписа, преписа и рукописа и за осам неквалификованих радника, утврђен коефицијент виши од коефицијента за обрачун и исплату плата прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Правилником о звањима, занимањима, платама, накнадама и другим примањима и оцењивању и напредовању запослених у Општинској управи општине Жагубица.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате за део запослених у Општинској управи и то за запослене на: пословима грађевинског инспектора; пословима борачко инвалидске заштите, грађанских стања и техничког секретара општинског већа; пореског инспектора - шефа службе; пословима трезора - шеф службе за трезор; комуналног контролора; пословима пријема поднесака и овере, потписа, преписа и рукописа и за осам неквалификованих радника, неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу за 1.094 хиљаде динара, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- приликом исплате плата за месеце фебруар – мај 2014. године, као основица је коришћена бруто плата која није умањена за износ пореског умањења од 11.242

динара, због чега је за порезе постављеног и запослених лица у Општинској управи више исплаћено 260 хиљада динара од износа који би се добио исправним обрачуном зарада, што је супротно члану 15а. Закона о порезу на доходак грађана;

- општина Жагубица је разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 181 хиљаду динара у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на конту 465112 – Остале текуће догације по закону, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Дана 05.05.2015. године Комисија за кадровска, административна и друга питања и доделу признања и одликовања Скупштине општине Жагубица је донела четири Решења: број III-112-388/15-01, којим се утврђује коефицијент запосленој на пословима борацко инвалидске заштите, грађанских стања и техничког секретара општинског већа у висини од 18,97; број III-112-389/15-01, којим се утврђује коефицијент комуналном контролору у висини од 10,05; број III-112-390/15-01, којим се утврђује коефицијент шефу службе за трезор у висини од 11,05 и број III-112-391/15-01, којим се утврђује коефицијент пореском инспектору - шефу службе у висини од 14,86, који су у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Увидом у исплатне листе наведених изабраних лица за август 2015. године, уверили смо се да се приликом обрачуна и исплате плата заиста примењују наведени коефицијенти.

У току 2015. године код директних корисника буџетских средстава разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице је евидентирана у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Жагубица да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

4) ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.953 хиљаде динара, а у пословним књигама је евидентиран на контима: плате по основу цене рада – 2.787 хиљада динара и плате по основу судских пресуда – 166 хиљада динара.

Директор је уз сагласност Надзорног одбора ЈП Туристичке организације донела Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈП Туристичкој организацији општине Жагубица број 202 од 18.09.2013. године. На дан 31.12.2014. године било је пет извршиоца, од чега је било једно именовано лице – директор ЈП Туристичке организације, једно запослено лице на неодређено време (једном запосленом лицу на неодређено време је Решењем број 210 од 27.10.2014. године одређено мировање радног односа због избора на јавну функцију – председника Скупштине општине Жагубица), као и три запослена лица у радном односу на одређено време. Правилником о коефицијентима и начину обрачуна плата запослених у Туристичкој организацији општине Жагубица број 149 од 25.12.2009. године утврђени су коефицијенти и начин обрачуна плата именованих и запослених лица у Туристичкој организацији општине Жагубица.

У току 2014. године за запослено лице на пословима самосталног стручног сарадника за организацију и маркетинг, примењиван је коефицијент за обрачун и исплату плата од 15,10, који је виши од коефицијента за стручног сарадника за послове

туризма са високом стручном спремом утврђеног Правилником број 149 од 25.12.2009. године, а који износи 11,89. У току 2014. године, обрачунавана је и исплаћивана плата запосленом лицу на одређено време на пословима Помоћника стручног сарадника, по основу четири Уговора о раду о унапређивању права, обавеза и одговорности из радног односа, а да у Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈП Туристичкој организацији општине Жагубица број 202 није дефинисано радно место Помоћника стручног сарадника, док у Правилнику о коефицијентима и начину обрачуна плата запослених у Туристичкој организацији општине Жагубица број 149 такође није дефинисано радно место и коефицијент за исплату плата Помоћнику стручног сарадника. У Уговорима о раду о унапређивању права, обавеза и одговорности из радног односа није наведен коефицијент, нити остали елементи за утврђивање плате запосленом, међутим увидом у исплатне листе наведеног запосленог лица уверили смо се да је примењиван коефицијент 10,62.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- запосленој на радном месту самосталног стручног сарадника за организацију и маркетинг обрачуната је и исплаћена плата у вишем износу од 126 хиљада динара тако што је уместо коефицијента од 11,89, примењиван коефицијент од 15,10, што је супротно члану 9. Правилника о коефицијентима и начину обрачуна плата запослених у Туристичкој организацији општине Жагубица број 149 и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- у току 2014. године је исплаћен износ од 384 хиљаде динара запосленом лицу на радном месту Помоћник стручног сарадника, што је супротно Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈП Туристичкој организацији општине Жагубица број 202, док Уговори о раду закључени са запосленим лицем на одређено време не садрже елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, што је супротно члану 33. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- расходи за плате и додатке запосленима у износу од 249 хиљада динара су евидентирани на конту Плате по основу цене рада, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: додаток за време проведено на раду – 76 хиљада динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – седам хиљада динара и плате по основу судских пресуда – 166 хиљада динара;
- ЈП Туристичка организација је разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 26 хиљада динара у пословним књигама евидентирала на конту 465112 – Остале текуће дотације по закону, међутим у главној књизи трезора општине Жагубица, овај износ је укњижен на конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току 2015. године у ЈП „Туристичкој организација општине Жагубица“ разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице је евидентирана у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а с обзиром да је у Одлуци о буџету општине Жагубица отворена апропријација 465000 – Остале дотације и трансфери и у главној књизи трезора се

врши књижење у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Туристичке организације општине Жагубица“: да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са интерним актима; да се интерним актом о организацији и систематизацији радних места предвиде сва радна места за које ће се вршити обрачун и исплата плата; да се примењују одредбе Закона о раду и да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 5.280 хиљада динара, а у пословним књигама је евидентиран на субаналитичком конту плате по основу цене рада.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- Директор ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ је дана 30.12.2014. године закључио Уговор о раду број 675 са самим собом, што је супротно члану 30. Закона о раду;
- Уговори о раду закључени између ЈП Дирекције и запослених не садрже: седиште послодавца и новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду; док Уговори о раду са именованим лицем и два запослена лица не садрже елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, као ни рокове за исплату зараде и других примања на која запослени има право, а у уговору није назначен акт којим су та права утврђена у моменту закључења уговора о раду, што је супротно члану 33. Закона о раду;
- расходи за плате и додатке запосленима у износу од 282 хиљаде динара су евидентирани на конту Плате по основу цене рада, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а све се односи на додатак за време проведено на раду;
- ЈП Дирекција је разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 43 хиљада динара у пословним књигама евидентирала на конту 465112 – Остале текуће дотације по закону, међутим у главној књизи трезора општине Жагубица, овај износ је укњижен на конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току 2015. године у ЈП „Дирекцији за изградњу и развој општине Жагубица“ разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице је евидентирана у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а с обзиром да је у Одлуци о буџету општине Жагубица отворена апропријација 465000 – Остале дотације и трансфери и у главној књизи трезора се врши књижење у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“: да се примењују одредбе Закона о раду и да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

б) КПЦ „Јован Шербановић“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.527 хиљада динара, а у пословним књигама је евидентиран на субаналитичком конту плате по основу цене рада.

Директор КПЦ „Јован Шербановић“ је дана 22.03.2011. године донео Правилник о изменама Правилника о систематизацији радних места у Културно просветном центру Јован Шербановић Жагубица број 14/11. Правилником је систематизовано пет радних места са пет извршилаца. На дан 31.12.2014. године било је шест извршилаца, од чега је било једно именовано лице – директор КПЦ „Јован Шербановић“, четири запослена лица на неодређено време и једно запослено лице у радном односу на одређено време и то са скраћеним радним временом у висини од 80% пуног радног времена. Правилником о коефицијентима и начину обрачуна плата запослених у Културно просветном центру „Јован Шербановић“ Жагубица број 91/09 од 28.12.2009. године утврђени су коефицијенти и начин обрачуна плата именованог и запослених лица у Културно просветном центру „Јован Шербановић“.

Увидом у Решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата, као и у исплатне листе за узорковане периоде године уверили смо се да је за именовано лице и четири запослена лица и то за запослене на месту: директора Центра и организатора програма и културних активности; организатора материјално-финансијских послова; кинооператера; домара и ложача и хигијеничара, утврђен коефицијент виши од коефицијента за обрачун и исплату плата прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Директор КПЦ „Јован Шербановић“ донео је два Решења, којима се увећава основица за обрачун и исплату плате организатору материјално-финансијских послова за 20% и хигијеничару за 15%, због додатног ангажовања у ЈП Туристичкој организацији и Асоцијацији за развој општине Жагубица.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- у току 2014. године исплаћивана је плата за запослено лице на одређено време на пословима противпожарне заштите и безбедности на раду у укупном износу од 801 хиљаде динара, што је супротно Правилнику о систематизацији радних места у Културно просветном центру Јован Шербановић Жагубица и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- приликом обрачуна и исплате плате именованог и запослених лица у КПЦ „Јован Шербановић“ неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу од 233 хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Организатору материјално-финансијских послова и хигијеничару обрачуната је и исплаћена плата у вишем износу на тај начин што им је приликом обрачуна и исплате плата примењивана основица увећана за 20% и 15%, респективно, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључцима Владе Републике Србије број 121-9017/2013, број 121-3130/2014 и број 121-13956/2014;
- расходи за плате и додатке запосленима у износу од 258 хиљада динара су евидентирани на конту Плате по основу цене рада, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а све се односи на додатак за време проведено на раду;
- КПЦ „Јован Шербановић“ је разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих

применом умањене основице у смислу Закона у износу од 28 хиљада динара у пословним књигама евидентирала на конту 464111 – Текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање, међутим у главној књизи трезора општине Жагубица, овај износ је укњижен на конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо да је књижен на конту 465112 – Остале текуће дотације по закону, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току 2015. године индиректни буџетски корисник КПЦ „Јован Шербановић“ је разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице евидентирао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима КПЦ „Јован Шербановић“: да се интерним актом о организацији и систематизацији радних места предвиде сва радна места за које ће се вршити обрачун и исплата плата; да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; да се приликом обрачуна и исплате плата примењују основице прописане Закључцима Владе Републике Србије и да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

7) ПУ „Полетарац“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 16.251 хиљаду динара, а у пословним књигама је евидентиран на субаналитичком конту плате по основу цене рада.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- расходи за плате и додатке запосленима у износу од 3.632 хиљаде динара су евидентирани на конту Плате по основу цене рада, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: додаток за време проведено на раду – 949 хиљада динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – 143 хиљада динара 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 – 2.540 хиљада динара;
- ПУ „Полетарац“ је разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 117 хиљада динара у пословним књигама евидентирала на конту 465112 – Остале текуће дотације по закону, међутим у главној књизи трезора општине Жагубица, овај износ је укњижен на конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У току 2015. године у ПУ „Полетарац“ разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице је евидентирана у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а с обзиром да је у Одлуци о буџету општине Жагубица отворена апропријација 465000 – Остале дотације и трансфери и у главној књизи трезора се врши књижење у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да се обезбеди адекватна примена одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	228	228	223	223	98	100
2	Председник општине и Општинско веће	874	874	866	866	99	100
3	Општинска управа	6.489	6.489	6.435	6.435	99	100
4	ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“	499	499	495	495	99	100
5	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	945	945	938	938	99	100
6	КПЦ „Јован Шербановић“	631	631	627	627	99	100
7	ПУ „Полетарац“	3.012	3.012	2.909	2.909	97	100
8	Укупно организационе јединице (1-7)	12.678	12.678	12.493	12.493	99	100
9	Укупно Општина – Група 412000	12.678	12.678	12.493	12.493	99	100

1) **Скупштина општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 223 хиљаде динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 143 хиљаде динара, доприносе за здравствено осигурање – 71 хиљаду динара и доприносе за незапосленост – девет хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **Председник општине и Општинско веће.** На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 866 хиљада динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 551 хиљаду динара, доприносе за здравствено осигурање – 279 хиљада динара и доприносе за незапосленост – 36 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате председнику и заменику председника општине Жагубица неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу од 85 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

3) **Општинска управа.** На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 6.435 хиљада динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање – 4.099 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање – 2.066 хиљада динара и доприноси за незапосленост – 270 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за део запослених у Општинској управи и то за запослене на: пословима грађевинског инспектора; пословима борачко инвалидске заштите, грађанских стања и техничког секретара општинског већа; пореског инспектора - шефа службе; пословима трезора - шеф службе за трезор; комуналног контролора; пословима пријема поднесака и овере, потписа, преписа и рукописа и за осам неквалификованих радника, неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за 197 хиљада динара, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Жагубица да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

4) ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“. На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 495 хиљада динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 316 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање – 158 хиљада динара и доприносе за незапосленост – 21 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- запосленој на радном месту самосталног стручног сарадника за организацију и маркетинг исплаћени су социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу од 23 хиљаде динара тако што је уместо коефицијента од 11,89, примењиван коефицијент од 15,10, што је супротно члану 9. Правилника о коефицијентима и начину обрачуна плата запослених у Туристичкој организацији општине Жагубица број 149 и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- у току 2014. године је исплаћени су доприноси на терет послодавца у износу од 69 хиљада динара запосленом лицу на радном месту Помоћник стручног сарадника, што је супротно Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈП Туристичкој организацији општине Жагубица број 202, док Уговори о раду закључени са запосленим лицем на одређено време не садрже елементе за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и друга примања запосленог, што је супротно члану 33. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Туристичке организације општине Жагубица“: да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са интерним актима и да се интерним актом о организацији и систематизацији радних места предвиде сва радна места за које ће се вршити обрачун и исплата плата.

5) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“. На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 938 хиљада динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање – 598 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање – 301 хиљаду динара и доприноси за незапосленост – 39 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

6) КПЦ „Јован Шербановић“. На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 627 хиљада динара и то за: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – 400 хиљада динара, доприносе за здравствено осигурање – 201 хиљаду динара и доприносе за незапосленост – 26 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- у току 2014. године исплаћивани су социјални доприноси на терет послодавца за запослено лице на одређено време на пословима противпожарне заштите и безбедности на раду у укупном износу од 143 хиљаде динара, што је супротно Правилнику о систематизацији радних места у Културно просветном центру Јован Шербановић Жагубица и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- исплаћени су доприноси на терет послодавца за именовано и запослена лица у КПЦ „Јован Шербановић“ у вишем износу од 42 хиљаде динара, јер је примењиван виши коефицијент од прописаног, што је супротно члану 2. тачка 7. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Организатору материјално-финансијских послова и хигијеничару исплаћени су доприноси у вишем износу тако што им је приликом обрачуна и исплате плата

примењивана основица увећана за 20% и 15%, респективно, што је супротно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и Закључцима Владе Републике Србије број 121-9017/2013, број 121-3130/2014 и број 121-13956/2014.

Препоручујемо одговорним лицима КПЦ „Јован Шербановић“: да се интерним актом о организацији и систематизацији радних места предвиде сва радна места за које ће се вршити обрачун и исплата плата; да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и да се приликом обрачуна и исплате плата примењују основице прописане Закључцима Владе Републике Србије.

7) ПУ „Полетарац“. На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.909 хиљада динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање – 1.821 хиљаду динара, доприноси за здравствено осигурање – 970 хиљада динара и доприноси за незапосленост – 118 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.3.3. Накнаде у натура, група 413000

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

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	150	150	1	1	1	100
2	Укупно организациона јединица	150	150	1	1	1	100
3	Укупно Општина – Група 413000	260	260	1	1	0	100

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за накнаде у натура у укупном износу од једне хиљаде динара, а целокупан износ је евидентиран на субаналитичком конту паркирање.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.3.4. Социјална давања запосленима, група 414000

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

у 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 за изградњу и развој општине Жагубица“	1.500	1.500	291	291	19	100
2	ПУ „Полетарац“	50	50	128	0	0	0
3	Укупно организационе јединице (1-2)	1.550	1.550	419	291	19	69
4	Укупно Општина – Група 414000	2.652	2.652	419	291	11	69

1) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 291 хиљаду динара, а све се односи на отпремнину приликом одласка у пензију.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 291 хиљаду динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) ПУ „Полетарац“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 128 хиљада динара и то за: породилско боловање – 76 хиљада динара и за боловање преко 30 дана - 52 хиљаде динара.

Породилско боловање – 414111: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 76 хиљада динара.

Боловање преко 30 дана – 414121: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 52 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- са позиције ПУ „Полетарац“ су исплаћени расходи за социјална давања запосленима из извора финансирања 03 у вишем износу од 128 хиљада динара од износа одобрене апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Полетарац“ је рефундацију средстава за породилско боловање и боловање преко 30 дана у износу од 128 хиљада динара књижила тако што је за исти износ одобрила конто 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, а задужила конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру, по коме се за рефундирани износ исплаћене накнаде за боловање задужи текући рачун уз одобрење конта 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима. Истовремено се за тај износ коригује одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, а задужује конто 291911 – Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“: да преузимају обавезе до износа одобрене апропријације и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.3.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	115	115	114	114	99	100
2	Председник општине и Општинско веће	170	170	159	159	94	100
3	Општинска управа	2.000	2.000	1.916	1.916	96	100
4	ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“	335	335	226	226	67	100
5	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	490	490	421	421	86	100
6	КПЦ „Јован Шербановић“	460	460	429	429	93	100
7	ПУ „Полетарац“	1.050	1.050	1.003	1.003	96	100
8	Укупно организационе јединице (1-7)	4.620	4.620	4.268	4.268	92	100
9	Укупно Општина – Група 415000	4.620	4.620	4.268	4.268	92	100

1) **Скупштина општине.** Са ове буџетске позиције извршаване су накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 114 хиљада динара и све се односи на накнаде за превоз на посао и са посла.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **Председник општине и Општинско веће.** На овој економској класификацији евидентирани су накнаде трошкова за запослене у износу од 159 хиљада динара и све се односе на накнаде за превоз на посао и са посла.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) **Општинска управа.** Са ове буџетске позиције извршаване су накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 1.916 хиљада динара и све се односи на накнаде за превоз на посао и са посла.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) **ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“.** На овој економској класификацији евидентирани су накнаде трошкова за запослене у износу од 226 хиљада динара и све се односе на накнаде за превоз на посао и са посла.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) **ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“.** Са ове буџетске позиције извршаване су накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 421 хиљаду динара и све се односи на накнаде за превоз на посао и са посла.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

6) **КПЦ „Јован Шербановић“.** На овој економској класификацији евидентирани су накнаде трошкова за запослене у износу од 429 хиљада динара и све се односе на накнаде за превоз на посао и са посла.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

7) **ПУ „Полетарац“.** Са ове буџетске позиције извршаване су накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 1.003 хиљаде динара и све се односи на накнаде за превоз на посао и са посла.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	3.700	3.700	3.137	0	0	0
2	Председник општине и Општинско веће	2.100	2.100	1.593	0	0	0
3	Општинска управа	1.400	1.400	1.252	715	51	57
4	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	550	550	297	63	11	21
5	ПУ „Полетарац“	650	650	309	309	48	100
6	Укупно организационе јединице (1-5)	8.400	8.400	6.588	1.087	13	16
7	Укупно Општина – Група 416000	8.552	8.552	6.659	1.158	14	17

1) **Скупштина општине.** Са ове позиције извршаване су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 3.137 хиљада динара и све се односе на накнаде члановима управних и надзорних одбора.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора – 416131: На овом субаналитичком конту су евидентирани расходи за накнаде члановима управних и надзорних одбора у износу од 3.137 хиљада динара.

Скупштина општине Жагубица је дана 23.03.2009. године донела Одлуку о накнади за рад председницима одборничких група и одборницима Скупштине општине Жагубица број I-020-280/09-01, којом је одређена висина накнаде одборницима у

месечном нето износу од пет хиљада динара, а председницима одборничких група у месечном нето износу од осам хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је општина Жагубица расходе за исплату накнада одборницима и председницима одборничких група у Скупштини општине у износу од 3.137 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Председник општине и Општинско веће. На овом конту евидентирани су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 1.593 хиљаде динара и све се односи на накнаде члановима управних и надзорних одбора.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора – 416131: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.593 хиљаду динара.

Скупштина општине Жагубица је дана 07.06.2012. године донела Решење о избору чланова Општинског већа општине Жагубица број I-020-594/2012-01, којим је изабрано седам чланова Општинског већа на мандатни период од четири године. Комисија за кадровска, административна и друга питања и доделу признања и одликовања Скупштине општине Жагубица је дана 18.07.2012. године донела седам Решења, којима се утврђује функционерски додатак за обављање функције чланова Општинског већа у паушалном нето износу од 12 хиљада динара месечно.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је општина Жагубица расходе за исплату накнада члановима Општинског већа који нису у радном односу у општини у износу од 1.953 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3) Општинска управа. На овој буџетској позицији су исказани расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 1.252 хиљаде динара и то за јубиларне награде – 440 хиљада динара и за накнаде члановима комисија – 812 хиљада динара.

Јубиларне награде – 416111: На овом субаналитичком конту су евидентирани расходи за јубиларне награде у износу од 440 хиљада динара.

Начелник Општинске управе је дана 02.12.2014. године донео осам Решења о остваривању права на јубиларну награду осам запослених у Општинској управи, од чега су четири лица остварила право у 2013. години, а четири у 2014. години. Запосленима су исплаћене јубиларне награде користећи просечну нето зараду по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су јубиларне награде које су исплаћене запосленима за 10 и 30 година рада у Општинској управи обрачунате и утврђене у вишем износу од 82 хиљаде динара, јер је уместо прописане основице од 37.020,00 динара, односно просечне нето зараде у привреди по последњем објављеном податку од децембра 2010. године, коришћен податак о просечној нето заради укупно за Републику Србију, што је супротно члану 26. Посебног колективног уговора за државне органе и члану 49а. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

Накнаде члановима комисија – 416132: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 812 хиљада динара.

У току 2014. године исплаћиване су накнаде за чланове следећих комисија: Комисије за доношење решења о додели државне помоћи ради отклањања штете на стамбеним објектима настале елементарном непогодом – 368 хиљада динара; Комисије за евиденцију имовине – 255 хиљада динара; Општинске изборне комисије – 131 хиљаду динара; Интерресорне комисије – 34 хиљаде динара и Комисије за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини на територији општине Жагубица – 24 хиљаде динара. Чланови Комисија су након извршеног посла подносили записнике и извештаје о извршеном послу, који нису заведени на писарници Општине.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- општина Жагубица је расходе за исплату накнада члановима комисија који нису у радном односу у општини у износу од 537 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- записници о извршеном послу који су чланови Комисија подносили након извршеног посла нису заведени на писарници Општине.

Препоручујемо одговорним лицима општине Жагубица да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да обрачун и исплату јубиларних награда врши у складу са прописима.

4) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“. На овој буџетској позицији су исказани расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 297 хиљада динара и то за накнаде члановима управних и надзорних одбора – 87 хиљада динара и за накнаде члановима комисија – 210 хиљада динара.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора – 416131: На овом субаналитичком конту су евидентирани расходи за накнаде члановима управних и надзорних одбора у износу од 87 хиљада динара.

Накнаде члановима комисија – 416132: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 210 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈП Дирекција расходе за исплату накнада члановима Надзорног одбора и Комисије за планове који нису у радном односу у ЈП Дирекцији у износу од 234 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) ПУ „Полетарац“. На овој групи конта су евидентирани расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 309 хиљада динара који се у потпуности односе на јубиларне награде.

Јубиларне награде – 416111: На овом субаналитичком конту су евидентирани расходи за јубиларне награде у износу од 309 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је директор Предшколске установе „Полетарац“ донела Одлуку о исплати јубиларних награда број 71, којом је омогућила исплату јубиларне награде за 30 година рада у износу од 85 хиљада динара самој себи.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да исплаћују јубиларне награде у складу са интерним актом.

4.1.3.7. Стални трошкови, група 421000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.246	10.246	9.477	9.727	95	103
2	ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“	538	538	253	443	82	175
3	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	10.050	10.050	3.770	3.770	38	100
4	КПЦ „Јован Шербановић“	1.120	1.120	584	584	52	100
5	ПУ „Полетарац“	2.440	2.440	1.938	1.938	79	100
6	Месне заједнице	8.000	8.000	8.469	8.781	110	104
7	Укупно организационе јединице (1-6)	32.394	32.394	24.491	25.243	78	103
8	Укупно Општина – Група 421000	32.494	32.494	24.491	25.243	78	103

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 9.477 хиљада динара и то за: трошкове платног промета у износу од 388 хиљада динара; услуге за електричну енергију у износу од 2.553 хиљаде динара; угаљ у износу од 880 хиљада динара; дрво у износу од 378 хиљада динара; услуге водовода и канализације у износу од 12 хиљада динара; одвоз отпада у износу од 2.810 хиљада динара; услуге чишћења у износу од 137 хиљада динара; допринос за коришћење вода у износу од 74 хиљаде динара; телефон, телекс и телефакс у износу од 433 хиљаде динара; интернет и слично у износу од седам хиљада динара; услуге мобилног телефона у износу од 650 хиљада динара; пошту у износу од 267 хиљада динара; осигурање возила у износу од 263 хиљаде динара; осигурање опреме у износу од 43 хиљаде динара; осигурање остале дугорочне имовине у износу од 467 хиљада динара; осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 15 хиљада динара; осигурање од одговорности према трећим лицима у износу од пет хиљада динара; закуп осталог простора у износу од 70 хиљада динара и остале непоменуте трошкове у износу од 25 хиљада динара.

Према плану и извршењу расхода директног буџетског корисника Општинска управа за период 01.01 - 31.12.2014. године расходи за сталне трошкове планирани су у укупном износу од 10.246 хиљада динара, а извршени у укупном износу од 9.476 хиљада динара од чега су две хиљаде динара из трансферних средстава.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- узорковани рачуни за сталне трошкове на основу којих су извршавани расходи достављани су на плаћање без захтева за плаћање којим се потврђује да је извршена контрола рачуноводствене исправе, обезбеђен износ средстава из утврђене апропријације буџетском кориснику и којим се одобрава извршење расхода из буџета Општине од стране наредбодавца, што је супротно члановима 17. до 20. Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Општинској управи општине Жагубица и члану 16. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- у Уговору о јавној набавци - огревно дрво и угаљ за потребе општине Жагубица и буџетских корисника, партија 1 - огревно дрво (ЈН 4/2013) и партија 2 - мрки угаљ (ЈН 4/2013), број IV-01-404-1101-2/13 од 29.10.2013. године није наведено да ће се рачуни за набављен и испоручен угаљ испостављати следећим буџетским корисницима: ПУ „Полетарац“ Жагубица, ОШ „Јован Шербановић“, Лазница, ОШ „Јован Шербановић“, Крепољин, ОШ „Моша Пијаде“ Жагубица и Средњој техничкој школи, као ни то да ће превоз и испоруку угља Општинској управи и буџетским корисницима наплаћивати и обављати ЈКП „Белосавац“ из Жагубице;
- Општинска управа и буџетски корисници су преузели обавезе и извршили расходе за набавку угља по испостављеним рачунима од Јавног предузећа за подземну експлоатацију угља у реструктурирању „Јасеновац“ из Ресавице у укупном износу од 338 хиљада динара више од вредности утврђене Уговором број IV-01-404-1101-2/13 од 29.10.2013. године, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- услед неизмиривања обавеза у уговореном року према Јавном предузећу за подземну експлоатацију угља у реструктурирању „Јасеновац“ из Ресавице по испостављеним рачунима за испоручени угаљ, а на основу закљученог Уговора о јавној набавци огревног дрвета и угља за потребе општине Жагубица и буџетских корисника, партија 2 - мрки угаљ (ЈН 4/2013), број IV-01-404-1101-2/13, Општина је извршила расходе на име камате за неизмирене обавезе у износу од 129 хиљада динара;
- по рачуну број 0342000481 од 30.04.2014. године који је испоставило предузеће „А.С.А. ЕКО“ д.о.о. Нови Београд, а у којем се наводи сервисирање Општине у априлу месецу 2014. године, извршен је расход у износу од 440 хиљада динара. Рачун не садржи јасан опис услуге као ни јединичну цену, нити је достављен извештај о обављеном послу, па се не може утврдити за коју услугу је Предузеће испоставило рачун и по чијем налогу је ангажовано те је књижење расхода извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему;
- расходи за месечне трошкове закупа пословног простора, који су користиле МЗ Јошаница и МЗ Рибаре у укупном износу од 70 хиљада динара, нису извршени у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему – организациона класификација.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе: да спроводе интерне рачуноводствене контролне поступке и одреде лица која ће бити одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о насталој пословној промени и другом догађају сходно Уредби о буџетском рачуноводству; да извршавају расходе према одговарајућој организационој класификацији и у складу са Законом о буџетском систему.

2) ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 253 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета у износу од 11 хиљада динара; услуге за електричну енергију у износу од 192 хиљаде динара; одвоз отпада у износу од хиљаду динара; телефон, телекс и телефакс у износу од 41 хиљаду динара и интернет и слично у износу од девет хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да извршени расходи за трошкове провизије и остале непоменуте трошкове у укупном износу од 23 хиљаде динара евидентирани у Главној књизи Трезора Општинске управе на овој буџетској позицији, нису евидентирани у главној књизи Јавног предузећа Туристичка организација општине Жагубица, нити исказани у Извештају о извршењу буџета (Образац 5) Јавног предузећа на овој економској класификацији.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Туристичке организације да буџетска средства користе за намене за које су им и одобрена.

3) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 3.771 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- разлика између одобрених средстава из буџета Општине и извршених расхода за трошкове услуга водовода и канализације који су евидентирани у Главној књизи Јавног предузећа износи три хиљаде динара.
- уз месечне рачуне које је Јавном предузећу испоставило ЈКП „Белосавац“, Жагубица нису приложени радни налог и извештај о обављеном послу на основу којих су извршени расходи за услуге чишћења јавних површина, улица, тргова, тротоара, пропусних цеви, канала у укупном износу од 1.207 хиљада динара, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.
- узорковани месечни рачуни за услуге коришћења фиксних телефона испостављени од „Телеком Србија“ АД Београд у укупном износу од 18 хиљада динара нису књижени истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, што је супротно члану 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције за изградњу и развој да буџетска средства користе за намене за које су им и одобрена; да расходе за услуге чишћења јавних површина извршавају на основу валидне, веродостојне рачуноводствене документације сходно Закону о буџетском систему и да књижење расхода за услуге коришћења фиксних телефона врше у прописаном року сходно Уредби о буџетском рачуноводству.

4) КПЦ „Јован Шербановић“. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 584 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета у износу од 22 хиљаде динара; услуге за електричну енергију у износу од 454 хиљаде динара; услуге водовода и канализације у износу од 43 хиљаде динара и телефон, телекс и телефакс у износу од 65 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да узорковани месечни рачуни за сталне трошкове не садрже заводни печат Културног центра са бројем и датумом.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра да доследно заводе рачуне за сталне трошкове у моменту њиховог пријема, уписују број и датум и такве достављају на књижење најкасније у року од два дана од дана пријема рачуноводствене исправе сходно Уредби о буџетском рачуноводству.

5) ПУ „Полетарац“. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 1.939 хиљада динара од чега је 1.859 хиљада динара извршено из буџета Општине, а 80 хиљада динара из осталих извора.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

6) Месне заједнице. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 8.469 хиљада динара од чега је 7.993 хиљаде динара извршено из буџета Општине.

У поступку ревизије утврђено је да узорковани месечни рачуни за телекомуникационе и услуге електричне енергије не садрже заводни печат, број и датум пријема, нити потпис лица које је извршило контролу исправе пре њеног достављања на књижење, што је супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да заводе и контролишу рачуне за сталне трошкове и исте достављају на књижење најкасније у року од два дана од дана

пријема рачуноводствене исправе о насталој пословној промени и другом догађају сходно Уредби о буџетском рачуноводству.

4.1.3.8. Трошкови путовања, група 422000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	300	300	5	5	2	100
2	Општинска управа	19.300	19.300	14.948	14.948	77	100
3	ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“	355	355	268	268	75	100
4	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	510	510	26	26	5	100
5	КПЦ „Јован Шербановић“	550	550	349	349	63	100
6	ПУ „Полетарац“	1.900	1.900	1.440	1.440	76	100
7	Укупно организационе јединице (1-6)	22.915	22.915	17.036	17.036	74	100
8	Укупно Општина – Група 422000	23.115	23.115	17.101	17.101	74	100

1) Председник општине и Општинско веће. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за трошкове дневница (исхране) на службеном путу, у укупном износу од пет хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- налози за службено путовање отварају се и евидентирају по завршетку службеног пута, док путни рачуни у укупном износу од пет хиљада динара не садрже податак о врсти превоза које је коришћено на службеном путу, нити су потписани од стране ликвидатора и руководиоца рачуноводства, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 5. ставови 1. и 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- расходи за дневнице за службено путовање у земљи у укупном износу од пет хиљада динара извршени су супротно члану 9. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 57. тачка 2. и члану 58. Правилника о звањима и занимањима, платама, накнадама и другим примањима и оцењивању и напредовању запослених у Општинској управи општине Жагубица.

Препоручујемо одговорним лицима Општине: да се путни налози отварају непосредно пре поласка на службено путовање, а дневнице обрачунавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника; да спроводе интерне рачуноводствене контролне поступке и одреде лица која ће бити одговорна за законитост, исправност и састављање исправе о насталој пословној промени и другом догађају.

2) Општинска управа. Накнада трошкова са службених путовања за раднике Општинске управе уређена је Правилником о звањима и занимањима, платама, накнадама и другим примањима и оцењивању и напредовању запослених у Општинској управи општине Жагубица.

Функционална класификација 130, позиција 40. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 927 хиљада динара и то за: трошкове дневница (исхране) на службеном путу у износу од 543 хиљаде динара; трошкове смештаја на службеном путу у износу од 92 хиљаде динара; превоз у јавном саобраћају у износу од 12 хиљада динара; остале трошкове за пословна путовања у земљи у износу од девет хиљада динара; остале трошкове за пословна путовања у иностранство у износу од 19 хиљада динара; превоз ученика у

износу од 139 хиљада динара; трошкове путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима у износу од 12 хиљада динара и трошкове селидбе и превоза у износу од 101 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- налози за службено путовање отварају се и евидентирају по завршетку службеног пута, док путни рачуни у укупном износу од пет хиљада динара не садрже податак о врсти превоза које је коришћено на службеном путу, нити су потписани од стране ликвидатора и руководиоца рачуноводства, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 5. ставови 1. и 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- по узоркованим налозима за трошкове путовања извршавани су расходи без захтева за плаћање којим се потврђује да је извршена контрола рачуноводствене исправе, обезбеђен износ средстава из утврђене апропријације буџетском кориснику и одобрава извршење расхода из буџета Општине од стране наредбодавца, што је супротно члановима 17. до 20. Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Општинској управи општине Жагубица и члану 16. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи за дневнице за службено путовање у земљи у укупном износу од 540 хиљада динара извршени су супротно члану 9. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члану 57. тачка 2. и члану 58. Правилника о звањима и занимањима, платама, накнадама и другим примањима и оцењивању и напредовању запослених у Општинској управи општине Жагубица;
- трошкови за накнаду путарине у иностранству у износу од осам хиљада динара неправилно су евидентирани на конту 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи, уместо на конту 422299 – Остали трошкови за пословна путовања у иностранство, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе: да се путни налози отварају непосредно пре поласка на службено путовање; да дневнице обрачунавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника; да спроводе интерне рачуноводствене контролне поступке и одреде лица која ће бити одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о насталој пословној промени и другом догађају сходно Уредби о буџетском рачуноводству; да расходе за трошкове путовања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да расходе за услуге превоза извршавају на основу закљученог уговора сходно Закону о буџетском систему.

Функционална класификација 912, позиција 62. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за трошкове превоза ученика у износу од 14.021 хиљаду динара.

У поступку ревизије је утврђено да су за трошкове месечних услуга превоза ученика на основу узоркованих рачуна извршавани расходи без захтева за плаћање којим се потврђује да је извршена контрола рачуноводствене исправе, обезбеђен износ средстава из утврђене апропријације буџетском кориснику и одобрава извршење расхода из буџета Општине од стране наредбодавца, што је супротно члановима 17. до 20. Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Општинској управи општине Жагубица и члану 16. став 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да спроводе интерне рачуноводствене контролне поступке и одреде лица која ће бити одговорна за

законитост, исправност и састављање исправа о насталој пословној промени и другом догађају сходно Уредби о буџетском рачуноводству.

3) ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 268 хиљада динара и то за: трошкове дневница (исхране) на службеном путу у износу од 65 хиљада динара; дневнице (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада у износу од осам хиљада динара и превоз средствима јавног превоза у износу од 195 хиљада динара.

На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврђено је следеће:

- узорковани налози за службено путовање у укупном износу од 58 хиљада динара не садрже заводни печат буџетског корисника, број и датум, назив превозног средства, мањи део ни информацију на чији терет падају путни трошкови, а путни рачуни релацију путовања, врсту превоза, потписе ликвидатора, руководиоца рачуноводства и благајника, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 5. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- расходи за дневнице за службено путовање у земљи у укупном износу од 73 хиљаде динара извршени су супротно члану 9. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- расходи за услуге превоза путника у укупном износу од 127 хиљада динара извршени су на основу испостављених рачуна од превозника: СР „Taxi Nesa“ из Жагубице у износу од 60 хиљада динара, „Darkom“ д.о.о. из Жагубице у износу од 47 хиљада динара и аутопревозничке занатско-трговинске радње „Feniks“ из Жагубице у износу од 20 хиљада динара, који не садрже јасан опис извршене услуге, број путника, релацију, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Туристичке организације: да се путни налози евидентирају непосредно пре поласка на службено путовање; да се путни рачуни контролишу пре њиховог достављања на плаћање; да се дневнице обрачунавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да књижење, евидентирање и извршавање расхода за услуге превоза врше у складу са Законом о буџетском систему.

4) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 26 хиљада динара.

На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврђено је следеће:

- узорковани налози за службено путовање у укупном износу од 11 хиљада динара садрже заводни печат буџетског корисника, без броја и датума, док на путним рачунима није наведена релација путовања ни врста превоза које је коришћено на службеном путу, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 5. став 2 Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- расходи за дневнице за службено путовање у земљи у укупном износу од 20 хиљада динара извршени су супротно члану 9. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица да се путни рачуни контролишу пре њиховог достављања на плаћање, а дневнице обрачунавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

5) КПЦ „Јован Шербановић“. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 349 хиљада динара и то за: трошкове дневница (исхране) на службеном путу у износу од осам хиљада динара; превоз средствима јавног превоза у износу од 190 хиљада динара и трошкове селидбе и превоза у износу од 151 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Културни центар исплатио пет дневница у појединачном износу од 1.500,00 динара комисији за окружну смотру рецитатора, финансирао услуге превоза спортског клуба и културно уметничких друштава из Жагубице и тиме преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 243 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра: да дневнице за службена путовања исплаћују само запосленим радницима у Културном центру на основу налога за службено путовање и да трошкове превоза средствима јавног превоза надокнађују само запосленим радницима у Културном центру на основу валидне, веродостојне рачуноводствене документације сходно Закону о буџетском систему.

6) ПУ „Полетарац“. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 1.439 хиљада динара.

На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврђено је следеће:

- узорковани налози за службено путовање у укупном износу од седам хиљада динара не садрже заводни печат, назив организације – буџетског корисника, број и датум, извештај о обављеном службеном путу, а путни рачуни потпис ликвидатора и руководиоца рачуноводства, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи за дневнице за службено путовање у земљи у укупном износу од 12 хиљада динара извршени су супротно члану 9. став 1. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- извршени су расходи у износу од 22 хиљаде динара за услугу превоза по рачуну превозника „Дарком“ д.о.о., који не садржи информацију и податак о броју превезених путника и јединичној цени услуге, без валидне, веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему;
- Предшколска установа је исплатила трошкове превоза члановима Савета родитеља за долазак на састанке и одлазак у укупном износу од шест хиљада динара, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему, јер су расходи извршени без валидне рачуноводствене документације;
- расходи за услуге превоза деце предшколског узраста у износу од 1.256 хиљада динара извршавани су по рачунима АЗТР „Феникс“, Суви До из Жагубице у којима цена превоза није исказана у складу са структуром цене из образаца понуде, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, а на основу Уговора о набавци услуга број 192 од 25.04.2013. године и Уговора о набавци услуга број 75/1 од 20.03.2014. године код којих укупна вредност није наведена, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима;
- расходи за услуге превоза деце предшколског узраста у износу од 1.256 хиљада динара су неправилно евидентирани на конту 422392 - Такси превоз, уместо на конту 422411 - Превоз ученика, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈКП „Белосавац“ из Жагубице је за потребе Предшколске установе у 2013. и 2014. години вршило услугу превоза угља на релацији Јасеновац – Жагубица и испостављало рачуне са отпремницама, на основу којих су извршени расходи у

укупном износу од 74 хиљаде динара, а да је обавезу превоза угља имало ЈППЕ у реструктурирању „Ресавица“ по Уговору о јавној набавци мрког угља за потребе општине Жагубица и буџетских корисника, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: рачуноводствене исправе састављају у потребном броју примерака; путне рачуне контролишу пре њиховог достављања на плаћање; дневнице обрачунавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника; да уговоре закључују у складу са Законом о облигационим односима, а расходе евидентирају, књиже и извршавају сходно Закону о буџетском систему.

4.1.3.9. Услуге по уговору, група 423000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.050	1.050	772	3.909	372	506
2	Председник општине и Општинско веће	1.050	1.050	712	2.330	222	327
3	Општинска управа	11.000	11.000	9.911	10.774	98	109
4	ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“	2.065	2.065	579	624	30	108
5	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	840	840	437	647	77	148
6	КПЦ „Јован Шербановић“	760	760	363	619	81	171
7	ПУ „Полетарац“	685	685	483	456	67	94
8	Месне заједнице	1.000	1.000	652	652	65	100
9	Укупно организационе јединице (1-8)	18.450	18.450	13.909	20.011	108	144
10	Укупно Општина – Група 423000	18.450	18.450	13.909	20.011	108	144

1) **Скупштина општине.** На овој групи конта исказано је извршење од 772 хиљаде динара и то у оквиру функционалне класификације 111 – 757 хиљада динара и у оквиру функционалне класификације 160 – 15 хиљада динара.

Функционална класификација 111. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 757 хиљада динара и сви су евидентирани на конту остале стручне услуге.

Остале стручне услуге – 423599: На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 757 хиљада динара.

Комисија за кадровска, административна и друга питања и доделу признања и одликовања Скупштине општине Жагубица је дана 18.07.2012. године донела Решење, којим се утврђује председнику Скупштине општине право на накнаду зараде у висини разлике између пуног износа плате утврђене Правилником о платама, накнадама и другим примањима изабраних, постављених и именованих лица у органима општине Жагубица за функцију председника Скупштине општине и зараде коју остварује бављењем самосталном делатношћу, као и Решење којим се заменику председника Скупштине општине утврђује функционерски додатак у паушалном износу од 12 хиљада динара нето месечно.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је председник Скупштине општине истовремено вршио и функцију председника Комисије за кадровска, административна и друга питања и доделу признања и одликовања Скупштине општине Жагубица, те је дана 18.07.2012. године донео Решење број I-01-020-830-11/12, којим је утврдио право на накнаду зараде самом себи.

2) Председник скупштине и Општинско веће. На овој групи конта евидентиране су услуге по уговору у износу од 712 хиљада динара и то: угоститељске услуге – 671 хиљаду динара и поклони – 41 хиљаду динара.

Угоститељске услуге – 423621: На овом конту евидентиран је расход у износу од 671 хиљаду динара.

Општинско веће је дана 21.02.2013. године донело Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Жагубица број II-01-436-157/13 (у даљем тексту Правилник), којим се уређују услови и начин коришћења средстава за кориснике буџета и јавна предузећа чији је оснивач општина Жагубица. Правилником је наведено да се средства репрезентације могу користити за угоститељске услуге које су у непосредној вези са извршењем одређеног службеног посла, а дефинисано је да право на трошкове репрезентације имају председник општине и заменик председника општине, председник Скупштине општине, заменик председника Скупштине општине, секретар Скупштине општине, начелник Општинске управе, као и остала лица, али само на основу писаног одобрења од стране председника општине. У члану 8. Правилника наведено је да се средства за угоститељске услуге могу користити за пословни ручак или вечеру, који се организују за: чланове органа, комисија и стручних тимова који обављају посебно значајне задатке у складу са одлукама, решењима и налозима председника општине; учеснике састанка који имају посебан значај за рад и пословање буџетских корисника и за званице на обележавању јубилеја, прослава и других значајних догађаја. Чланом 12. Правилника одређено је да је председник општине овлашћен да, у сваком конкретном случају, налаже и одобрава трошење средстава репрезентације у складу са Правилником. У члану 13. Правилника је наведено да рачуне који се односе на репрезентацију контролише корисник репрезентације и потврђује њихову тачност, а потом председник општине исте оверава за плаћање. Према одредбама истог члана, Служба за финансије води евиденцију искоришћених износа репрезентације на основу примљених докумената, а на основу тих евиденција саставља месечни извештај о трошковима репрезентације у складу са одредбама Правилника и затим га доставља председнику општине. Општинска управа општине Жагубица је дана 16.08.2013. године закључила Уговор о јавној набавци угоститељских услуга за период од годину дана од дана закључења Уговора број III 01-404-890/13 са Д.О.О. „Врело“ из Жагубице у износу од 1.044.170,00 динара без ПДВ-а, односно 1.253.004 динара са ПДВ-ом. Општинска управа општине Жагубица је спровела поступак јавне набавке број 2/2014 и дана 11.09.2014. године закључила Уговор о јавној набавци угоститељских услуга за период од годину дана од дана закључења Уговора број III 01-404-717/14 са Д.О.О. „Врело“ из Жагубице у износу од 1.173.913,00 динара без ПДВ-а, односно 1.408.695 динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- председник општине није оверио рачуне за плаћање угоститељских услуга у најмањем износу од 538 хиљада динара, док Служба за финансије није водила евиденцију о искоришћеним износима репрезентације на основу примљених докумената, нити је саставила месечни извештај о трошковима репрезентације у складу са одредбама Правилника и затим га доставила председнику општине, што је супротно члану 13. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Жагубица број II-01-436-157/13;
- на разделу Председник општине и Општинско веће извршени су расходи за угоститељске услуге према добављачу „Врело“ Жагубица у износу од 522 хиљаде динара, уместо на разделу Општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

3) Општинска управа. На овој групи конта планирани су расходи за услуге по уговору у износу од 11.000 хиљада динара и то у оквиру функционалне класификације 130 – 10.000 хиљада динара и у оквиру функционалне класификације 420 – 1.000 хиљада динара, док су извршени у износу од 9.911 хиљада динара и то само у оквиру функционалне класификације 130 – Опште услуге.

Функционална класификација 130. На овој групи конта евидентирани су услуге по уговору у износу од 9.911 хиљада динара и то: остале административне услуге – 14 хиљада динара, услуге за израду софтвера – 666 хиљада динара, остале компјутерске услуге – 228 хиљада динара, котизација за семинаре – 285 хиљада динара, котизација за учествовање на сајмовима – 36 хиљада динара, услуге штампања билтена – 75 хиљада динара, услуге штампања публикација – 68 хиљада динара, остале услуге штампања – 241 хиљаду динара, услуге информисања јавности – 666 хиљада динара, услуге рекламе и пропаганде – 376 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа – 1.308 хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије – 3.452 хиљаде динара, остале медијске услуге – 285 хиљада динара, услуге ревизије – 409 хиљада динара, остале стручне услуге – 25 хиљада динара, угоститељске услуге – 1.177 хиљада динара, поклони – 108 хиљада динара и остале опште услуге – 492 хиљаде динара.

Услуге за израду софтвера – 423211: На овом конту евидентиран је расход у износу од 666 хиљада динара.

Општина Жагубица је у току 2014. године исплатила расходе за услуге одржавања информационог система „Hermes“ у укупном износу од 670 хиљада динара (57 хиљада динара евидентирано на конту Котизација за семинаре) по основу рачуна који су испостављани на основу Уговора број I-01-091-593/08 од 01.09.2008. године пружаоцу услуга „Mega computer engineering“ d.o.o. Београд. Општина је такође у току 2014. године исплатила расходе за услуге одржавања рачуноводственог софтвера у укупном износу од 53 хиљаде динара по основу рачуна који су испостављани на основу Уговора број IVG-09-461/09 са пружаоцем услуга „Linea“ d.o.o. Петровац.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- општина Жагубица је у току 2014. године платила расходе за услуге одржавања информационог система „Hermes“ пружаоцу услуга „Mega computer engineering“ d.o.o. Београд у укупном износу од 670 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- рачуни за услуге одржавања информационог система „Hermes“ пружаоца услуга „Mega computer engineering“ d.o.o. Београд и за одржавање рачуноводственог софтвера пружаоца услуга „Linea“ d.o.o. Петровац у најмањем износу од 149 хиљада динара не садрже податке о услугама које су извршене, количини пружених услуга, појединачним ценама пружених услуга, а уз рачуне нису приложени извештаји о извршеним услугама, односно општина је извршила расходе без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале компјутерске услуге – 423291: На овој позицији евидентирани су расходи за остале компјутерске услуге у износу од 228 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остале услуге штампања – 423419: На овом конту евидентирани су расходи за остале услуге штампања у износу од 241 хиљаду динара.

Општина Жагубица је у току 2014. године исплатила расходе за услуге штампе календара, оловки, упаљача и роковника у износу од 228 хиљада динара СР

„Стојадиновић“ из Петровца на Млави по основу Рачуна број 339/13 од 24.12.2013. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да уз рачун у износу од 228 хиљаде динара није приложен акт о куповини поклона из којег би се видео повод куповине поклона, председник општине није оверио рачун за плаћање угоститељских услуга, док Служба за финансије није водила евиденцију о искоришћеним износима репрезентације на основу примљених докумената, нити је саставила месечни извештај о трошковима репрезентације у складу са одредбама Правилника и затим га доставила председнику општине, што је супротно члановима 9. и 13. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Жагубица број П-01-436-157/13.

Услуге информисања јавности – 423421: На овом конту евидентиран је расход у износу од 666 хиљада динара.

Општинско веће општине Жагубица је дана 21.02.2014. године донела Закључак о давању овлашћења председнику општине Жагубица да закључи Уговор о пословно-техничкој сарадњи са НИПД „Беловоде Прес“ д.о.о. Пожаревац. Председник општине Жагубица је дана 06.01.2014. године закључио Уговор о пословно-техничкој сарадњи број IV 01-401-18/14 са НИПД „Беловоде Прес“ д.о.о. Пожаревац, а предмет Уговора је давање стручне подршке и извештавање о раду општине у листу „Нова реч“ који се дистрибуира на територији три округа (Браничевски, Поморавски и Подунавски). Општина Жагубица је такође у току 2014. године исплатила расходе за обезбеђење пословних и техничких услова кроз пружање општини услуге Услужног сервиса за грађане у укупном износу од 436 хиљаде динара по основу рачуна који су испостављани на основу Уговора број IV-01-401-44/13 са Привредним друштвом за мултимедијалне комуникације „Media Telekom“ д.о.о. Београд.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да уз рачуне „Media Telekom“ д.о.о. Београд у износу од 436 хиљада динара нису приложене спецификације о потрошеним импулсима у локалном саобраћају корисника Услужног сервиса, односно општина је извршила расходе без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Услуге рекламе и пропаганде – 423431: На овој позицији евидентирани су расходи за услуге рекламе и пропаганде у износу од 376 хиљада динара.

Општина Жагубица је дана 15.01.2014. године потписала Уговор о обезбеђивању јавног информисања грађана број IV 01-642-450/14 са Регионалном „Sat“ телевизијом из Пожареваца, по коме се општина обавезује да плаћа 20 хиљада динара нето месечно, по испостављеним фактурама „Sat“ телевизије за претходни месец. Телевизија је уз рачуне достављала и спецификације емитованих прилога.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Објављивање тендера и информативних огласа – 423432: На овом конту евидентирани су расходи за објављивање тендера и информативних огласа у износу од 1.308 хиљада динара.

Општина Жагубица је у току 2014. године плаћала расходе за услуге објављивања информативних садржаја у листу „Реч народа“ о раду локалне самоуправе и дешавањима на територији општине Жагубица пружаоцу услуга НИПД „Реч народа“ А.Д. Пожаревац по основу Уговора о пословној сарадњи број IV 01-401-222/14 од 03.03.2014. године. Вредност Уговора износи 30 хиљада динара месечно са ПДВ-ом. Општина Жагубица је поред расхода од 534 хиљаде динара које је исплатила НИПД „Реч народа“ А.Д. Пожаревац, такође исплаћивала расходе за услуге објављивања

тендера и огласа и медијске услуге: НИПД „Беловоде Прес“ д.о.о. Пожаревац у износу од 474 хиљаде динара; „Dan Graf“ д.о.о. Београд у износу од 155 хиљада динара; ЈП „Службени гласник“ Београд у износу од 135 хиљада динара итд.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Медијске услуге радија и телевизије – 423441: На овој позицији евидентирани су расходи за медијске услуге радија и телевизије у износу од 3.452 хиљаде динара.

Општина Жагубица је на овом конту евидентирала расходе у износу од 3.060 хиљада динара које је исплатила пружаоцу услуга Д.О.О „Радио Хомоље“ Жагубица за снимање и емитовање материјала. Д.О.О „Радио Хомоље“ је уз рачуне испостављао спецификације пружених услуга.

Општина Жагубица је у току 2014. године платила износ од 250 хиљада динара за услуге информисања Јавном предузећу „Радио Пожаревац“ по Уговору 176 од 20.08.2013. године.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Услуге ревизије – 423511: На овом конту евидентиран је расход у износу од 409 хиљада динара.

Општинска управа општине Жагубица је у току 2014. године исплатила расходе за услуге ревизије финансијских извештаја у износу од 409 хиљада динара на основу Уговора о ревизији консолидованих финансијских извештаја општине Жагубица за 2013. годину број IV 01-400-288/14 закљученог дана 21.03.2014. године са Предузећем за ревизију финансијских извештаја д.о.о. „HLB DST-Revizija“ Београд.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да Уговор о ревизији консолидованих финансијских извештаја општине Жагубица за 2013. годину број IV 01-400-288/14 не садржи структуру ревизорског тима, са навођењем стручних квалификација чланова ревизорског тима, ни податке о планираном броју сати за обављање ревизије, по члановима ревизорског тима, као ни одредбу да ревизорско друштво по завршетку ревизије саставља обрачун потрошених сати по члановима ревизорског тима и испоставља коначни рачун, што је супротно члану 25. Закона о ревизији.

Угоститељске услуге – 423621: На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.177 хиљада динара.

Као што је већ наведено, Општинска управа општине Жагубица је у току 2014. године плаћала расходе за угоститељске услуге пружаоцу услуга Д.О.О. „Врело“ из Жагубице по основу Уговора о јавној набавци угоститељских услуга за период од годину дана од дана закључења Уговора број III 01-404-890/13 и Уговора о јавној набавци угоститељских услуга за период од годину дана од дана закључења Уговора број III 01-404-717/14.

Општина Жагубица је такође исплаћивала расходе за угоститељске услуге и пружаоцима услуга: Д.О.О. „Милдракс“ Крепољин у износу од 372 хиљаде динара; СР „Дуга“ Жагубица у износу од 253 хиљаде динара; СУР „Зов Хомоља“ Милановац у износу од 63 хиљаде динара; СУР „Добар хлад“ у износу од 26 хиљада динара итд.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да председник општине није оверио рачуне за плаћање угоститељских услуга у најмањем износу од 483 хиљаде динара, док Служба за финансије није водила евиденцију о искоришћеним износима репрезентације на основу примљених докумената, нити је саставила месечни извештај о трошковима репрезентације у складу са одредбама Правилника и затим га доставила председнику општине, што је супротно члану 13.

Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Жагубица број II-01-436-157/13.

Поклони – 423712: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 108 хиљада динара.

Општина Жагубица је на овом конту исплатила расходе у износу од укупно 108 хиљада динара добављачу СЗТР „Bonitas“ Жагубица за куповину пића.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да на рачуну у најмањем износу од 33 хиљаде динара није наведен повод куповине поклона, председник општине није оверио рачун за плаћање угоститељских услуга, док Служба за финансије није водила евиденцију о искоришћеним износима репрезентације на основу примљених докумената, нити је саставила месечни извештај о трошковима репрезентације у складу са одредбама Правилника и затим га доставила председнику општине, што је супротно члановима 9. и 13. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Жагубица број II-01-436-157/13.

Остале опште услуге – 423911: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 492 хиљаде динара.

Општина Жагубица је у току 2014. године исплатила расходе за услуге хватања, евидентирања, превоза, смештаја и микрочиповања паса у укупном износу од 339 хиљада динара по основу рачуна који су испостављани на основу Уговора број III 03-352-42/13 од 20.02.2013. године пружаоцу услуга ЈКП „Чистоћа“ из Крагујевца.

Такође, општина Жагубица је у току 2014. године исплатила расходе за чланство у Сталној конференцији градова и општина у укупном износу од 138 хиљада динара по основу рачуна које је Стална конференција градова и општина испостављала општини Жагубица. Скупштина општине Жагубица је дана 30.12.2010. године донела Одлуку о потврђивању чланства општине Жагубица у Сталној конференцији градова и општина – Савезу градова и општина број I-01-020-1072/10.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Препоручујемо одговорним лицима општине Жагубица: да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација; да се приликом извршења расхода придржавају интерних аката и да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

4) ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 579 хиљада динара и то: остале административне услуге – хиљаду динара, котизација за стручна саветовања – осам хиљада динара, котизација за учествовање на сајмовима – 38 хиљада динара, услуге штампања публикација – 165 хиљада динара, услуге рекламе и пропаганде – 249 хиљада динара, остале стручне услуге – 15 хиљада динара, угоститељске услуге – 13 хиљада динара, репрезентација – 27 хиљада динара и остале опште услуге – 63 хиљаде динара.

Котизација за учествовање на сајмовима – 423323: На овом конту евидентиран је расход у износу од 38 хиљада динара.

ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“ је платила износ од 38 хиљада динара за излагачку уписнину и за котизације за учешће на манифестацијама, а по испостављеним предрачунима извршиоца услуга Д.П. „Београдски сајам“ Београд и „Туристичке манифестације“ Земун.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈП Туристичка организација платила износ од 38 хиљада динара за излагачку уписнину и за котизације за учешће на манифестацијама по предрачунима пружаоца услуга, а да

уплата није евидентирана на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Услуге штампања публикација – 423413: На овој позицији евидентирани су расходи за услуге штампања публикација у износу од 332 хиљаде динара.

ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“ је у току 2014. године исплатила расходе за штампање визит карти, разгледница, флајера и осталог промотивног материјала за Сајам туризма 2014. године у укупном износу од 126 хиљада динара Штампарии ДОО „Нуротrade“ Петровац. Такође у току 2014. године исплаћени су расходи за штампу логоа на тренеркама и мајицама у укупном износу од 160 хиљада динара пружаоцу услуге „Print House“ Бор.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Туристичке организација општине Жагубица“ да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“. На овој групи конта евидентирани су услуге по уговору у износу од 437 хиљада динара.

Објављивање тендера и информативних огласа – 423432: На овом конту евидентирани су расходи за објављивање тендера и информативних огласа у износу од 54 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈП Дирекција платила износ од 23 хиљаде динара за објављивање тендера у електронској форми по предрачуницима ЈП „Службени гласник“ Београд, а да уплата није евидентирана на авансима за обављање услуга, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Угоститељске услуге – 423621: На овом конту евидентиран је расход у износу од 53 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Репрезентација – 423711: На овом конту евидентирани су расходи за репрезентацију у износу од 48 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да директор ЈП Дирекције није својим актом утврдио месечни лимит корисницима у износу до ког имају право на коришћење услуга кафе кухиње, што је супротно члану 10. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Жагубица број II-01-436-157/13.

Остале опште услуге – 423911: На овој позицији исказани су расходи за остале опште услуге у износу од 163 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ расходе за монтажу клима уређаја у износу од 24 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 512000 – 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. ЈП Дирекција није у својим пословним књигама извршила књижење на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, а у корист конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“: да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском

рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да се придржавају одредби акта о репрезентацији.

б) КППЦ „Јован Шербановић“. На овој групи конта евидентиране су услуге по уговору у износу од 363 хиљаде динара и то: објављивање тендера и информативних огласа – 29 хиљада динара, остале стручне услуге – 127 хиљада динара, угоститељске услуге – 165 хиљада динара, репрезентација – 20 хиљада динара, поклони – девет хиљада динара и остале опште услуге – 12 хиљада динара.

Остале стручне услуге – 423599: На овом конту евидентиран је расход у износу од 127 хиљада динара.

На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 102 хиљаде динара на име реконструкције дела постојећег пословног објекта КППЦ „Јован Шербановић“ (електричне инсталације, водовод и канализација, заштита од пожара...). Расход је плаћен по основу рачуна број 02-63/14 извођача Д.О.О. „Metalhemik“ из Бора, без закљученог уговора. КППЦ „Јован Шербановић“ је такође платио и износ од 10 хиљада динара за радове на електричним инсталацијама по рачуну „Prop-Elektro“ из Сувог Дола.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- КППЦ „Јован Шербановић“ је преузео обавезе и платио расходе за реконструкцију дела постојећег пословног објекта у износу од 102 хиљаде динара без писаног уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- КППЦ „Јован Шербановић“ је расходе за реконструкцију објекта и за радове на електричним инсталацијама у износу од 112 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирао на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Угоститељске услуге – 423621: На овом конту евидентирани су расходи за угоститељске услуге у износу од 165 хиљада динара.

КППЦ „Јован Шербановић“ је платио расходе за угоститељске услуге у износу од 136 хиљада динара пружаоцу услуга Д.О.О. „Врело“ Жагубица, по основу рачуна број 08/289 на којем није наведен повод коришћења угоститељске услуге, као и по основу предрачуна 08/223 за потребе организације музичког програма.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- КППЦ „Јован Шербановић“ је платио износ од 70 хиљаде динара за угоститељске услуге по предрачуну Д.О.О. „Врело“ Жагубица, а да уплата није евидентирана на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- на рачуну за угоститељске услуге у износу од 66 хиљада динара није наведен повод коришћења угоститељске услуге, што је супротно члану 8. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Жагубица број II-01-436-157/13.

Препоручујемо одговорним лицима КППЦ „Јован Шербановић“: да обавезе преузимају по основу писаног уговора; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да се придржавају одредби акта о репрезентацији.

7) ПУ „Полетарац“. На овој групи конта евидентиране су услуге по уговору у износу од 483 хиљаде динара.

Услуге одржавања рачунара – 423221: На овом конту евидентиран је расход у износу од 102 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Репрезентација – 423711: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 44 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да на рачуну за угоститељске услуге у износу од 32 хиљаде динара није наведен повод коришћења угоститељске услуге, што је супротно члану 8. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Жагубица број II-01-436-157/13.

Остале опште услуге – 423911: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 264 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ПУ „Полетарац“ расходе за прање аутомобила и тепиха у износу од 27 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“: да се придржавају одредби акта о репрезентацији и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

8) Месне заједнице. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 652 хиљаде динара и све су евидентирани на конту угоститељске услуге.

Угоститељске услуге – 423621: На овом конту евидентирани су расходи за репрезентацију у износу од 652 хиљаде динара.

Месна заједница „Врело“ Жагубица је платила расходе за угоститељске услуге у износу од 80 хиљада динара пружаоцу услуга „Saturn“ ДОО Жагубица по рачунима на којима није наведен повод за извршене угоститељске услуге, ни лица која су наведене услуге кориситла.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да на рачунима за угоститељске услуге испостављеним месној заједници „Врело“ Жагубица у износу од 80 хиљада динара није наведен повод коришћења угоститељске услуге, као ни лица за које су услуге извршене, што је супротно члану 8. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Жагубица број II-01-436-157/13.

Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да се придржавају одредби акта о репрезентацији.

4.1.3.10. Специјализоване услуге, група 424000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	1.300	1.300	1.118	1.118	86	100
2	Општинска управа	9.000	9.000	5.976	4.226	47	71
3	ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“	350	350	259	69	20	27
4	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	1.050	1.050	142	142	14	100
5	КПЦ „Јован Шербановић“	1.423	1.423	449	81	6	18

6	ПУ „Полетарац“	500	500	227	227	45	100
7	Месне заједнице	2.000	2.000	2.109	1.168	58	55
8	Укупно организационе јединице (1-7)	15.623	15.623	10.280	7.031	45	68
9	Укупно Општина – Група 424000	15.623	15.623	10.280	7.031	45	68

1) Председник скупштине и Општинско веће. На овој групи конта исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 1.118 хиљада динара, а сви су евидентирани на конту остале специјализоване услуге.

Остале специјализоване услуге – 424911: На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.118 хиљада динара.

Општина Жагубица је спровела поступак јавне набавке за набавку услуга „Помоћ у кући за особе са инвалидитетом“ и дана 18.09.2014. године закључила Уговор ЈН Помоћ у кући за особе са инвалидитетом број IV 01-404-737/14 са Асоцијацијом за развој општине Жагубица у износу од 1.092 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.118 хиљада динара динара са ПДВ-ом, а накнада за извршене услуге ће се исплаћивати извршиоцу у року од 15 дана од дана достављања извештаја о извршеним услугама у писаној форми за претходни месец. Председник општине Жагубица је у току 2014. године донео три Решења, којима се одобрава да се на терет средстава буџета општине Жагубица изврши пренос средстава у укупном износу од 1.118 хиљада динара Асоцијацији за развој општине Жагубица за трошкове ангажовања неговатељица, трошкова одржавања хигијене, трошкова превоза и осталих трошкова.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је општина Жагубица платила порез на додату вредност у износу од 26 хиљада динара, односно по стопи од 2,38% која није наведена у Закону о порезу на додату вредност, док је чланом 25. став 2. тачка 11) истог Закона наведено да се ПДВ не плаћа на промет услуга социјалног старања и заштите, дечје заштите и заштите младих, услуга установа социјалне заштите, као и са њима непосредно повезаног промета добара и услуга од стране лица регистрованих за обављање тих делатности.

2) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи за специјализоване услуге у износу од 6.676 хиљада динара и то: у оквиру функционалне класификације 130 – 510 хиљада динара, у оквиру функционалне класификације 420 – 2.466 хиљада динара и у оквиру функционалне класификације 560 – 3.700 хиљада динара.

Функционална класификација 130. У оквиру ове функционалне класификације евидентиране су специјализоване услуге у износу од 510 хиљада динара и то: услуге науке – 24 хиљаде динара, геодетске услуге – 31 хиљаду динара и остале специјализоване услуге – 455 хиљаде динара.

Остале специјализоване услуге – 424911: На овом конту евидентиран је расход у износу од 455 хиљада динара.

Комисија буџетског фонда за развој пољопривреде општине Жагубица је дана 11.09.2012. године донела Одлуку број II 01-320-341/13 да се Ветеринарској станици „Хомоље-Вет“ из Осанице исплати износ од 792 хиљаде динара за услугу вештачке оплодне говеда на територији општине Жагубица, а по достављању 396 бонова са потврдом о вештачком осемењавању крава, које је записнички констатовано. У 2014. години је по основу наведене Одлуке исплаћен износ од 400 хиљада динара. Чланом 4. Правилника о субвенцијама за оплодњу говеда наведено је да свака институција која врши осемењавање записнички предаје бонове Комисији буџетског фонда за развој пољопривреде општине Жагубица, након чега Комисија доноси Одлуку о плаћању институцији за извршене услуге осемењавања у вредности предатих бонова.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да ревизији није презентован Записник и потврда о вештачком осемењавању крава, односно расходи у износу од 400 хиљада динара извршени су супротно члану 4. Правилника о

субвенцијама за оплодњу говеда, члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Функционална класификација 420. У оквиру ове функционалне класификације евидентирани су специјализоване услуге у износу од 2.466 хиљада динара и све је евидентирано на конту остале специјализоване услуге.

Остале специјализоване услуге – 424911: На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.466 хиљада динара.

Скупштина општине Жагубица је дана 24.12.2013. године донела Закључак о давању сагласности на суфинансирање реконструкције пута „Бусовата-Кривуља“ број I-01-020-1350/13. Дана 24.01.2014. године општина Жагубица је потписала Споразум о суфинансирању реализације пројекта Градња шумског пута Бусовата-Кривуља број IV 01-401-69/14 са Јавним предузећем за газдовање шумама „СРБИЈАШУМЕ“ ШГ „Северни Кучај“ Кучево. Споразумом је регулисано да ће општина Жагубица учествовати у суфинансирању градње шумског пута Бусовата-Кривуља у износу од 1.750 хиљада динара бесповратних средстава. Чланом 3. Споразума је наведено да ће по окончању активности за која су средства одобрена ЈП за газдовање шумама „СРБИЈАШУМЕ“ ШГ „Северни Кучај“ Кучево доставити извештај са доказима да су средства утрошена наменски Одељењу за финансије и буџет општине Жагубица у року од 15 дана од завршетка радова, а чланом 6. Споразума је наведено да ће уколико не дође до реализације пројекта извођач извршити повраћај средстава на рачун буџета општине увећано за законску затезну камату.

Општинско веће општине Жагубица је дана 31.03.2014. године донело Одлуку о одобравању накнаде и одређивању висине накнаде стрелцима на противградним станицама у општини Жагубица за 2014. годину број II-87-314/14-01, којим се одобрава исплата месечне нето накнаде у износу од четири хиљаде динара по стрелцу, односно у висини месечне нето накнаде која се стрелцима исплаћује из буџета Републике Србије. Републички хидрометеоролошки завод је закључивао Уговоре о обављању привремених и повремених послова на испаливању противградних ракета са 19 лица са територије општине Жагубица.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је општина Жагубица расходе за суфинансирање градње шумског пута Бусовата-Кривуља у износу од 1.750 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, 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. Општина није у својим пословним књигама извршила књижење на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, а у корист конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања.

Функционална класификација 560. У оквиру ове функционалне класификације евидентирани су услуге очувања животне средине у износу од 3.000 хиљада динара, а све је евидентирано на конту остале специјализоване услуге.

Услуге очувања животне средине – 424611: На овом конту евидентиран је расход у износу од 3.000 хиљада динара.

Општинско веће општине Жагубица је дана 25.04.2014. године донело Одлуку број II-01-352-418/14, којим се обезбеђују средства у износу од 3.000 хиљада динара у буџету општине Жагубица и преносе ЈКП „Белосавац“ за ангажовање подизвођача за обављање комуналних делатности, сакупљања, транспорта и депоновања кућног смећа. ЈКП „Белосавац“ је након спроведеног поступка јавне набавке број 14/14, дана 19.05.2014. године закључило Уговор о изношењу смећа број 235 са „А.С.А. Еко“ д.о.о.

из Београда, а укупна вредност Уговора је 3.299.996,70 динара са ПДВ-ом. ЈКП „Белосавац“ је општини Жагубица испоставио предрачун број 425 од 28.05.2014. године и рачун број 649 од 28.07.2014. године на којима је наведено: Извршене услуге сакупљање, транспорт и депоновање кућног смећа од грађана општине Жагубица на основу Одлуке Општинског већа број П-01-352-418/14 од 25.04.2014. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је предузеће „А.С.А. Еко“ д.о.о. испостављало рачуне ЈКП „Белосавац“ на којима нису наведене услуге које су извршене, на којим локацијама, у којој количини и којих дана у месецу, док је на рачунима ЈКП „Белосавац“ наведено само Извршене услуге сакупљање, транспорт и депоновање кућног смећа од грађана општине Жагубица, без свих података потребних за књижење у пословним књигама, односно општина је извршила расходе без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Жагубица: да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за специјализоване услуге у укупном износу од 259 хиљада динара, а сви су евидентирани на конту остале специјализоване услуге.

Остале специјализоване услуге – 424911: На овом конту евидентиран је расход у износу од 259 хиљада динара.

ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“ је платила износ од 190 хиљада динара за закуп необрађеног простора и постављање штанда на сајму, по испостављеном предрачуну број 21400600170 пружаоца услуга Д.П. „Београдски сајам“ Београд.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ЈП Туристичка организација платила износ од 190 хиљада динара за закуп необрађеног простора и постављање штанда на сајму по предрачуну Д.П. „Београдског сајма“ Београд, а да уплата није евидентирана на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- износ од 190 хиљада динара за закуп необрађеног простора и постављање штанда на сајму у пословним књигама је неправилно евидентиран на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Туристичке организације општине Жагубица“ да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“. На овој групи конта евидентирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 142 хиљаде динара.

Геодетске услуге – 424631: На овом конту евидентиран је расход у износу од 116 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) КПЦ „Јован Шербановић“. На овој групи конта евидентирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 449 хиљада динара и то за: услуге културе – 392 хиљаде динара и остале специјализоване услуге – 57 хиљада динара.

Услуге културе – 424221: На овом конту евидентирани су расходи за услуге културе у износу од 392 хиљада динара.

КПЦ „Јован Шербановић“ је исплатио расходе за штампу на хемијским оловкама, упаљачима, позивницама и за поклон сетове у укупном износу од 368 хиљада динара по рачуну број 209 од 25.12.2014. године Агенције „Print House“ из Бора.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- уз рачун у износу од 228 хиљаде динара није приложен акт о куповини поклона из којег би се видео повод куповине поклона, што је супротно члану 9. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Жагубица број II-01-436-157/13;
- КПЦ „Јован Шербановић“ је расходе за штампу промотивног материјала у износу од 368 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима КПЦ „Јован Шербановић“: да се придржавају одредби акта о репрезентацији и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

6) ПУ „Полетарац“. На овој групи конта евидентиране су специјализоване услуге у износу од 227 хиљада динара.

Здравствена заштита по уговору – 424311: На овом конту евидентиран је расход у износу од 205 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

7) Месне заједнице. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за специјализоване услуге у укупном износу од 2.109 хиљада динара и то за: услуге културе – 632 хиљаде динара, услуге спорта – 124 хиљаде динара, услуге јавног здравства – инспекција и анализа – 324 хиљаде динара, услуге очувања животне средине – 819 хиљада динара, геодетске услуге – 91 хиљаду динара и остале специјализоване услуге – 119 хиљада динара.

Услуге културе – 424221: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 632 хиљаде динара.

Месна заједница Жагубица је евидентирала расходе за куповину компјутерске опреме у износу од 110 хиљада динара по рачуну број G-02-1002-32849 добављача „Gigatron“ d.o.o. Београд.

Месна заједница Осаница је исказала расходе за набавку школских ормарића у износу од 165 хиљада динара према предрачуну број 259 добављача „Metallinex“ Лештане који није потписан и заведен на писарници. Такође, МЗ Осаница је платила и расход за набавку дрвене чамове клупе у износу од 216 хиљада динара по Отпремници-рачуну број 12/14 добављача „Investwood“ доо Осаница.

Месна заједница Суви До је исказала расходе за набавку школских ормарића у износу од 138 хиљада динара према предрачуну број 258 добављача „Metallinex“ Лештане који није потписан и заведен на писарници.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- месне заједнице Осаница и Суви До су у 2014. години платиле издатке у укупном износу од 303 хиљаде динара по основу предрачуна, без испостављеног рачуна, што

је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- месна заједница Жагубица је расходе за куповину компјутерске опреме у износу од 110 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 512000 – 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. Општина није у својим пословним књигама извршила књижење на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, а у корист конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања;
- месна заједница Осаница је расходе за набавку школских ормарића и дрвене чамове клупе у укупном износу од 381 хиљаду динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 512000 – 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. Општина није у својим пословним књигама извршила књижење на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, а у корист конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања;
- месна заједница Суви До је расходе за набавку школских ормарића у износу од 138 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 512000 – 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. Општина није у својим пословним књигама извршила књижење на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, а у корист конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања.

Услуге спорта – 424231: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 124 хиљаде динара.

Савет месне заједнице „Горњак“ Крепољин је дана 25.12.2013. године донео две Одлуке број 50/2013 и број 51/2013 којима се овлашћује председник Савета МЗ да подигне средства са рачуна месне заједнице „Горњак“ Крепољин за исплату награда на турниру у малом фудбалу, плаћање судија итд. у износу од 69 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Услуге јавног здравства – инспекција и анализа – 424331: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 324 хиљаде динара.

Месна заједница „Јединство“ Лазница је евидентирала расходе за чишћење јавних површина, улица, тргова и тротоара у насељу Лазница у износу од 44 хиљаде динара по рачуну број 640 ЈКП „Белосавац“ Жагубица.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је месна заједница „Јединство“ Лазница расходе за чишћење јавних површина, улица, тргова и тротоара у насељу Лазница у износу од 44 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Услуге очувања животне средине – 424611: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 819 хиљада динара.

Месна заједница „Јединство“ Лазница је евидентирала расходе за чишћење јавних површина, улица, тргова и тротоара у насељу Лазница у износу од 268 хиљаде динара по месечним рачунима ЈКП „Белосавац“ Жагубица.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је месна заједница „Јединство“ Лазница расходе за чишћење јавних површина, улица, тргова и тротоара у насељу Лазница у најмањем износу од 268 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима месних заједница: да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

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

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	1.500	1.500	840	590	39	70
2	ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“	130	130	0	0	0	-
3	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	40.858	40.858	27.712	25.212	62	91
4	КПЦ „Јован Шербановић“	2.395	2.395	602	714	30	119
5	ПУ „Полетарац“	400	400	190	217	54	114
6	Месне заједнице	25.555	25.555	26.136	24.593	96	94
7	Укупно организационе јединице (1-6)	70.838	70.838	55.480	51.326	72	93
8	Укупно Општина – Група 425000	70.838	70.838	55.480	51.326	71	92

1) Општинска управа. Општина Жагубица је на позицији Општинске управе, планирала средства за текуће поправке и одржавање у износу од 1.500 хиљада динара и извршила плаћања у износу од 840 хиљада динара.

Радови на крову – 425114: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 125 хиљада динара, за радове на крову на згради задруге „Вуковац“.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 254 хиљаде динара. Извршено је плаћање у износу од 250 хиљада динара за утовар и одвожење шута из дворишта општине по радном налогу.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – 425219: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 130 хиљада динара за одржавање службених аутомобила.

Остале поправке и одржавање административне опреме – 425229: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 13 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме – 425291: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 227 хиљада динара за одржавање службених аутомобила.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- расходи за радове на крову задруге „Вуковац“ у износу од 125 хиљада динара плаћени су на основу профактуре, нема рачуна са спецификацијом изведених

радова и потврде да су радови изведени, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- расходи у износу од 250 хиљада динара за одвоз шута из дворишта Општине погрешно су евидентирани на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- расходи у износу од 227 хиљада динара за одржавање службених аутомобила, погрешно су евидентирани на субаналитичком конту 425291 – Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме, уместо на субаналитичком конту 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Жагубица: да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и да евидентирање издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“. Општина Жагубица је на позицији ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“, планирала средства за текуће поправке и одржавање у износу од 40.858 хиљада динара и извршила плаћања у износу од 27.712 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 27.445 хиљада динара.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – 425219: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 230 хиљада динара. Извршено је плаћање аванса за постављање саобраћајних знакова у износу од 113 хиљада динара.

Остале поправке и одржавање административне опреме – 425229: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 37 хиљада динара за поправку рачунарске опреме и пуњење тонера.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је евидентирала расходе у износу од 2.500 хиљада динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ није евидентирала средства у износу од 2.500 хиљаде динара у својим пословним књигама на економској класификацији 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси и самим тим није исправно приказана вредност нефинансијске имовине у сталним средствима и вредност капитала на економској класификацији 311000 – Капитал у Билансу стања, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“: да евидентирање издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

3) КПЦ „Јован Шербановић“. Општина Жагубица је на позицији КПЦ „Јован Шербановић“, планирала средства за текуће поправке и одржавање у износу од 2.395 хиљада динара и извршила плаћања у износу од 602 хиљаде динара, од чега је

извршено плаћање у износу од 579 хиљада динара за радове на адаптацији дела пословног простора РТВ „Хомоље“. За извођење наведених радова закључен је уговор са „Водотермика инжењеринг“ д.о.о у вредности од 1.780 хиљада динара. У 2014. години је плаћен аванс у износу од 179 хиљада динара и део окончане ситуације у износу од 400 хиљада динара, остатак по окончаној ситуацији је плаћен у 2015. години.

У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) ПУ „Полетарац“. Општина Жагубица је на позицији ПУ „Полетарац“, планирала средства за текуће поправке и одржавање у износу од 400 хиљада динара и извршила плаћања у износу од 190 хиљада динара.

Зидарски радови – 425114: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 117 хиљада динара, за набавку разног материјала који је коришћен за текуће поправке у ПУ.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 37 хиљада динара. Плаћање је извршено по више рачуна ЈКП „Белосавац“ за извођење радова на текућим поправкама на водоводним инсталацијама и на уградњи и монтажи врата.

Остале поправке и одржавање административне опреме – 425229: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 35 хиљада динара за поправку рачунарске опреме и пуњење тонера.

У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

5) Месне заједнице. Општина Жагубица је на позицији Месних заједница, планирала средства за текуће поправке и одржавање у износу од 25.555 хиљада динара и извршила плаћања у износу од 26.136 хиљада динара и то: (1) МЗ „Врело“ Жагубица у износу од 4.435 хиљада динара; (2) МЗ „Јединство“ Лазница у износу од 3.378 хиљада динара; (3) МЗ Селиште у износу од 2.650 хиљада динара; (4) МЗ „Суви До“ у износу од 3.007 хиљада динара; (5) МЗ „Пионир“ Изварица у износу од 1.152 хиљаде динара; (6) МЗ „Милатовац“ у износу од 813 хиљада динара; (7) МЗ „Вуковац“ у износу од 1.423 хиљаде динара; (8) МЗ „Будућност“ Јошаница у износу од 1.739 хиљада динара; (9) МЗ „Победа“ Осаница у износу од 1.379 хиљада динара; (10) МЗ „Млава“ Рибаре у износу од 723 хиљаде динара; (11) МЗ „Горњак“ Крепољин у износу од 1.848 хиљада динара; (12) МЗ „Бигар“ Сиге у износу од 865 хиљада динара; (13) МЗ „Крупаја“ у износу од 571 хиљаду динара; (14) МЗ „Будућност“ Близнак у износу од 983 хиљаде динара и (15) МЗ „Врело“ Милановац у износу од 1.170 хиљада динара. У главној књизи трезора општине Жагубица евидентирани су расходи у укупном износу од 24.722 хиљаде динара. Разлика између главне књиге трезора и главних књига МЗ је настала зато што се средства из других извора не евидентирају у главној књизи трезора.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 1.414 хиљаде динара нису евидентирани у главној књизи трезора општине Жагубица, а евидентирани су у главним књигама Месних заједница, односно стање главне књиге трезора општине Жагубица и главних књига Месних заједница није усаглашено, што је супротно члану 12. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ „Врело“ Жагубица је извршила плаћање у износу од најмање 1.545 хиљада динара Предузећу „Хомоље“ а.д. за радове на поправци сеоских путева, по рачунима, без спецификације изведених радова, без Уговора и спроведеног поступка јавне набавке, често се из рачуна не може закључити ни где су радови

изведени, што је супротно члану 58. Закона о буџетском рачуноводству и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- МЗ „Јединство“ Лазница је евидентирала расходе у износу од 452 хиљаде динара за израду главног пројекта реконструкције и доградње секундарне водоводне мреже за насеље Лазница на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- МЗ „Јединство“ Лазница је извршила плаћање у износу од најмање 479 хиљада динара Предузећу „Хомоље“ а.д. за набавку туцаника по рачуну, у коме није наведено за које сврхе се набавља туцаник, што је супротно члану 58. Закона о буџетском рачуноводству и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ „Суви До“ је извршила плаћање у износу од 307 хиљада динара за набавку материјала, из рачуна се не може закључити о којој врсти материјала се ради, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, истовремено материјал је евидентиран на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- МЗ „Пионир“ Изварица је извршила плаћање у износу од најмање 353 хиљаде динара Предузећу „Хомоље“ а.д. за набавку туцаника по рачуну, у коме није наведено за које сврхе и за кога се набавља туцаник, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ „Милатовац“ је извршила плаћање у износу од најмање 198 хиљада динара Предузећу „Хомоље“ а.д. за набавку туцаника по рачуну, у коме није наведено за које сврхе и за кога се набавља туцаник, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ „Вуковац“ је извршила плаћање у износу од најмање 478 хиљада динара Предузећу „Хомоље“ а.д. за набавку туцаника по рачуну, у коме није наведено за које сврхе и за кога се набавља туцаник, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ „Будућност“ Јошаница је извршила плаћање у износу од 272 хиљаде динара за набавку материјала, из рачуна се не може закључити за које намене је материјал набављен. Материјал је евидентиран на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- МЗ „Будућност“ Јошаница је евидентирала расходе у износу од 129 хиљада динара за израду и уградњу улазних врата и прозора на објекту МЗ, на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- МЗ „Будућност“ Јошаница је извршила плаћање у износу од најмање 479 хиљада динара Предузећу „Хомоље“ а.д. за набавку туцаника по рачуну, у коме није наведено за које сврхе и за кога се набавља туцаник, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ „Будућност“ Близак је евидентирала расходе у износу од 150 хиљада динара за набавку материјала, из рачуна се не може закључити за које намене је материјал набављен. Материјал је евидентиран на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 14.

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

- МЗ „Врело“ Милановац је евидентирала расходе у износу од 233 хиљада динара за набавку столарије за потребе МЗ, на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима месних заједница: да евидентирање издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и да податке из својих главних књига синтетизују и књиже у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.3.12. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови 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, медицинског и лабораторијског 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	Председник општине и Општинско веће	150	150	50	25	17	50
2	Општинска управа	5.000	5.000	4.639	4.313	86	93
3	ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“	750	750	322	277	37	86
4	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	2.000	2.000	789	789	39	100
5	КПЦ „Јован Шербановић“	610	610	223	223	37	100
6	ПУ „Полетарац“	500	500	2.176	2.176	435	100
7	Месне заједнице	3.000	3.000	2.384	3.113	104	131
8	Укупно организационе јединице (1-7)	12.010	12.010	10.583	10.916	91	103
9	Укупно Општина – Група 426000	12.260	12.260	11.612	11.945	97	103

1) **Председник општине и Општинско веће.** На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за трошкове материјала у укупном износу од 50 хиљада динара и то на: конту 426821 – Храна у износу од девет хиљада динара и конту 426822 – Пића у износу од 41 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да су трошкови репрезентације у износу од 25 хиљада динара евидентирани на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Расходи евидентирани на групи конта 426000 – Материјал више су исказани за износ од девет хиљада динара, док су за исти износ мање исказани расходи на групи конта 423000 – Услуге по уговору.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да књижење и евидентирање расхода 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 у 2014. години евидентирани су расходи за трошкове материјала у укупном износу од 4.610 хиљада динара и то на: конту 426111 – Канцеларијски материјал у износу од 654 хиљаде динара; конту 426129

– Остали расходи за одећу, обућу и униформе у износу од 31 хиљаду динара; конту 426131 – Цвеће и зеленило у износу од 16 хиљада динара; конту 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 290 хиљада динара; конту 426411 – Бензин у износу од 2.282 хиљаде динара; конту 426491 – Остали материјал за превозна средства у износу од 302 хиљаде динара; конту 426611 – Материјали за образовање у износу од 97 хиљада динара; конту 426621 – Материјали за културу у износу од 40 хиљада динара; конту 426631 – Материјали за спорт у износу од 12 хиљада динара; конту 426811 – Хемијска средства за чишћење у износу од 37 хиљада динара; конту 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене у износу од 74 хиљаде динара; конту 426821 – Храна у износу од 17 хиљада динара; конту 426822 – Пића у износу од 354 хиљаде динара; конту 426911 – Потрошни материјал у износу од 50 хиљада динара; конту 426913 – Алат и инвентар у износу од 57 хиљада динара и конту 426919 – Остали материјали за посебне намене у износу од 298 хиљада динара.

Начин и услови коришћења службених возила код корисника буџетских средстава Општинске управе општине Жагубица уређени су Правилником о начину и условима коришћења службених возила број 01-436-154/13 од 21.02.2013. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Општинска управа општине Жагубица и АД „Хомоље“ из Жагубице су 26.08.2013. године закључили Уговор о јавној набавци канцеларијског материјала број 01-404-834/13 за период од годину дана, а да укупна вредност у уговору није наведена, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима. Расходи у износу од 470 хиљада динара, за набавку канцеларијског материјала извршени у 2014. години, до закључења Уговора о јавној набавци канцеларијског материјала број 01-404-704/14 од 08.09.2014. године, извршени су супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- извршени расходи у износу од 48 хиљада динара за набављено специјално издање књиге „Јапан - Земља партнер“ од „Екопринт“ д.о.о. из Београда, су неправилно евидентирани на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- за извршену набавку три књиге „Косово и Метохија – век важних догађаја 1912-2012“ од Центра за истраживање и публикавање д.о.о. Београд преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 97 хиљада динара на основу рачуна број 309-13 од 24.12.2013. године и неправилно су евидентирани на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- трошкови репрезентације у износу од 152 хиљаде динара за набавку пића евидентирани су на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- трошкови набавке пет плакета у вредности од 29 хиљада динара по рачуну од „Peric&Peric“ д.о.о. Пожаревац број 010170 од 23.09.2014. године неправилно су евидентирани на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да: уговоре закључују у складу са Законом о облигационим односима, а расходе извршавају на основу донетих одлука о преузимању обавеза у складу са Законом о буџетском систему и

да књижење, евидентирање и извршавање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Функционална класификација 310, позиција 132, полицијске услуге. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за трошкове материјала у укупном износу од 300 хиљада динара и то на: конту 426631 – Материјал за спорт у износу од 100 хиљада динара; конту 426911 – Потрошни материјал у износу од 50 хиљада динара и конту 426411 – Бензин у износу од 150 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да су расходи у укупном износу од 300 хиљада динара извршени, а да општина Жагубица као јединица локалне самоуправе нема надлежност да финансира Полицијску управу, односно без правног основа, што је супротно члану 20. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

3) ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за трошкове материјала у укупном износу од 322 хиљаде динара и то на: конту 426111 – Канцеларијски материјал у износу од 37 хиљада динара; конту 426131 – Цвеће и зеленило у износу од две хиљаде динара; конту 426411 – Бензин у износу од две хиљаде динара; конту 426811 – Хемијска средства за чишћење у износу од пет хиљада динара; конту 426821 – Храна у износу од 74 хиљаде динара и конту 426911 – Потрошни материјал у износу од 202 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да су расходи у износу од 45 хиљада динара за набавку хране и пића по испостављеним рачунима евидентирани су на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорном лицима ЈП „Туристичке организације општине Жагубица“ да књижење, евидентирање и извршавање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за трошкове материјала у укупном износу од 788 хиљада динара и то на: конту 426111 – Канцеларијски материјал у износу од 38 хиљада динара; конту 426411 – Бензин у износу од 69 хиљада динара; конту 426412 – Дизел гориво у износу од 63 хиљаде динара; конту 426491 – Остали материјал за превозна средства у износу од 26 хиљада динара; конту 426811 – Хемијска средства за чишћење у износу од хиљаду динара и конту 426911 – Потрошни материјал у износу од 591 хиљаду динара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

5) КПЦ „Јован Шербановић“. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за трошкове материјала у укупном износу од 223 хиљаде динара и то на: конту 426111 – Канцеларијски материјал у износу од 34 хиљаде динара; конту 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 18 хиљада динара; конту 426411 – Бензин у износу од 25 хиљада динара; конту 426811 – Хемијска средства за чишћење у износу од 25 хиљада динара; конту 426811 – Остали материјал за одржавање хигијене у износу од четири хиљаде динара; конту 426911 – Потрошни материјал у износу од 88 хиљада динара и конту 426919 – Остали материјали за посебне намене у износу од 29 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Културни центар је извршио накнаду утрошеног горива за коришћен сопствени аутомобил за сопствене потребе лицима која нису запослена у Културном центру на основу испостављених рачуна за купљено гориво и гас од а.д. „НИС“ Нови Сад и СТР „Сани Петрол“ Жагубица и ауто гас од „Бранко Коп“ доо Салаковац, па су расходи за набавку горива и гаса у укупном износу од 25 хиљада динара извршени без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему;
- узоркован рачун број 205/13 од 20.12.2013. године који није заведен код буџетског корисника и не садржи број и датум пријема, а испостављен од СР „Алекс“ из Жагубице за извршену набавку пића, средстава за хигијену, канцеларијског материјала, у износу од осам хиљада динара неправилно је збирно евидентиран на конту 426919 – Остали материјали за посебне намене.

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра: да средства пренета из буџета Општине користе за одобрене намене и да трошкове за набавку пића, хигијенских производа и материјала евидентирају, књиже и извршавају сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Закону о буџетском систему.

б) ПУ „Полетарац“. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за трошкове материјала у укупном износу од 2.175 хиљада динара, од чега је 228 хиљада динара из средстава буџета Општине, а 1.947 хиљада динара из додатних извора. Расходи за трошкове материјала евидентирани су на: конту 426111 – Канцеларијски материјал у износу од 77 хиљада динара; конту 426123 – Униформе у износу од три хиљаде динара; конту 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених у износу од 73 хиљаде динара; конту 426411 – Бензин у износу од 107 хиљада динара; конту 426491 – Остали материјал за превозна средства у износу од седам хиљада динара; конту 426611 – Материјали за образовање у износу од 185 хиљада динара; конту 426811 – Хемијска средства за чишћење у износу од 248 хиљада динара; конту 426812 – Инвентар за одржавање хигијене у износу од 24 хиљаде динара; конту 426821 – Храна у износу од 1.084 хиљада динара; конту 426823 – Намирнице за припремање хране у износу од 244 хиљаде динара; конту 426913 – Алат и инвентар у износу од 12 хиљада динара и конту 426919 – Остали материјали за посебне намене у износу од 111 хиљада динара.

На основу извршене ревизије и презентованих докумената утврђено је следеће:

- на основу предрачуна број М14/371/0671 од 13.10.2014. године за набавку дечјег материјала за образовање који је испостављен од „Publik praktikum“ д.о.о. из Земуна у износу од 48 хиљада динара и предрачуна број 14-010-002318 од 06.10.2014. године који је испостављен од „Klett“ д.о.о. Београд у износу од 21 хиљада динара извршени су расходи у укупном износу од 69 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи за набавку материјала по предрачунима број 1/38 од 18.07.2014. године који је испостављен од д.о.о. „Метапласт“ из Ниша у износу од 17 хиљада динара, број 121-141006 од 06.10.2014. године од „TCS SE Europe“ д.о.о. из Вршца у износу од седам хиљада динара, број 00005/14 од 13.10.2014. године од ЗТР „Термотекс плус“ Крагујевац у износу од седам хиљада динара, извршени су без валидне документације, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да трошкове за набавку материјала евидентирају, књиже и извршавају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

7) Месне заједнице. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за трошкове материјала у укупном износу од 3.106 хиљада динара од чега је 2.384 хиљаде динара извршено из средстава буџета Општине.

У поступку ревизије утврђено је да узорковани рачуни за набављени материјал нису заведени приликом пријема код буџетског корисника, не садрже број ни датум пријема, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да рачуне заводе приликом њиховог пријема и такве достављају на плаћање најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја сходно Уредби о буџетском рачуноводству.

4.1.3.13. Отплата домаћих камата, група 441000

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

у 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	1.800	1.800	1.073	1.073	60	100
2	Укупно организациона јединица	1.800	1.800	1.073	1.073	60	100
3	Укупно Општина – Група 441000	1.800	1.800	1.073	1.073	60	100

1) Општинска управа. У току 2014. године општина Жагубица евидентирала је отплате камате домаћим пословним банкама у износу од 1.073 хиљаде динара по основу два кредита и то:

- износ камате од 564 хиљада динара по Уговору о комисиону са Фондом за развој Републике Србије, број I-352-238/11-01, закључен 16.02.2011. године у износу од 7.200 хиљада динара. Средства су намењена за Изградњу колектора фекалне канализације у насељу Лазница, почетак отплате 31.03.2012. године, рок отплате 15.11.2016. године, камата је референтна каматна стопа НБС+2,5% која се обрачунава применом конформне методе. Као средство обезбеђења за отплату кредита Општина Жагубица је дужна да изда менице, односно друго средство обезбеђења прихватљиво за Фонд;
- износ камате од 484 хиљада динара по Уговору о комисиону са Фондом за развој Републике Србије, број I-352-239/11-01, закључен 16.02.2011. године у износу од 7.200 хиљада динара. Средства су намењена за Изградњу колектора фекалне канализације у насељу Жагубица, почетак отплате 31.03.2012. године, рок отплате 06.12.2016. године, камата је референтна каматна стопа НБС+2,5% која се обрачунава применом конформне методе. Као средство обезбеђења за отплату кредита Општина Жагубица је дужна да изда менице, односно друго средство обезбеђења прихватљиво за Фонд.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.3.14. 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	Председник општине и Општинско веће	750	750	438	438	58	100
2	Општинска управа	16.120	16.120	15.992	15.992	99	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	16.870	16.870	16.430	16.430	97	100
4	Укупно Општина – Група 451000	16.870	16.870	16.430	16.430	97	100

1) **Председник општине и Општинско веће.** На буџетским апропријацијама овог корисника планирани су расходи у износу од 750 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 438 хиљада динара. Средства су пренета Регионалној развојној агенцији „Браничево – Подунавље“ доо Пожаревац по основу Уговора о годишњој чланарини број IV 01-416-486/14 од 22. маја 2014. године и Анекса I уговора о годишњој чланарини. Чланом 5. Уговора регулисано је да се исти закључује на неодређено време, а чланарина за сваку календарску годину, као и сва друга питања и односи између уговорних страна регулисаће се и допуњавати анексом Уговора.

У складу са Уредбом о утврђивању Програма подршке реализацији мера од регионалног и локалног значаја у 2014. години, а на основу Уговора о годишњој чланарини за рад и пословање акредитоване регионалне развојне агенције и плаћене чланарине, Општина Жагубица је поднела Захтев за суфинансирање годишње чланарине и по истом од стране Националне агенције за регионални развој у 2015. години уплаћена су средства у износу од 156 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) **Општинска управа.** На буџетским апропријацијама овог корисника, на име субвенција извршени су расходи у укупном износу од 15.993 хиљаде динара и то: (1) функционална класификација 420 – Пољопривреда, шумарство, лов и риболов – Фонд за развој пољопривреде у износу од 6.108 хиљада динара и (2) функционална класификација 630 – Водоснабдевање у износу од 9.885 хиљада динара.

Функционална класификација 420 – Пољопривреда, шумарство, лов и риболов. У пословним књигама Општине Жагубица на субаналитичком конту (а) 451141 – Текуће субвенције за пољопривреду евидентирани су расходи у износу од 5.705 хиљада динара, док су на субаналитичком конту (б) 451191 – Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама евидентирани расходи у износу од 403 хиљаде динара.

Текуће субвенције за пољопривреду – 451141: Из буџета Општине Жагубица у 2014. години, на име субвенција Удружењу произвођача млека „Хомолски Напредак“ Осаница пренета су средства у износу од 5.705 хиљада динара од чега су по програму из 2013. године пренета средства у износу од 2.205 хиљада динара, док су по програму за 2014. годину пренета средства у износу од 3.500 хиљада динара. Од стране Министарства пољопривреде и заштите животне средине Решењем број: 401-00-00775/2014-04 од 17. јула 2014. године је дата претходна сагласност на Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја у општини Жагубица за 2014. годину.

Што се тиче 2013. године, Удружење произвођача млека „Хомолски Напредак“ Осаница је по објављеном „Конкурсу за избор програма од јавног интереса које

реализују удружења грађана и који се финансира из буџета општине Жагубица за 2013. годину“ поднело Програм за област пољопривреде. Програм је поднет 5. септембра 2013. године, док је Удружење Оснивачким актом основано 1. јула 2013. године. Конкурсом нису утврђени критеријуми на основу којих ће се вршити оцена односно рангирање поднетих програма. Програмом није дат прецизан опис спровођења програма, односно начин на који ће се средства додељивати пољопривредницима, већ само општа констатација да ће се програм реализовати кроз: производњу телаци, одгој и набавку приплодних јуница, едукације, посете сајмовима и изложбама и организовање сајмова и изложби у општини Жагубица. Уговором о финансирању програма од 17.09.2013. године који је закључен између Општине Жагубица и Удружења произвођача млека „Хомољски Напредак“ Осаница, између осталог регулисано је да се Удружењу додељују средства у износу од 10.000 хиљада динара за реализацију програма „Подршка за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја у општини Жагубица за 2013. годину“ и да исти производи правно дејство до 31.12.2013. године. Међутим супротно тој уговорној одредби, анекс Уговора о финансирању програма је закључен 18.03.2014. године и истим су првобитно одређена средства умањена на износ од 5.276 хиљада динара. По програму из 2013. године, Удружењу су у 2014. години пренета средства у износу од 2.205 хиљада динара без достављања рачуноводствене документације. Имајући у виду да су Одлуком о буџету Општине Жагубица за 2013. годину одређена средства за финансирање Програма субвенција у пољопривреди за 2013. годину, сходно Закону о буџетском систему у тој буџетској години је требало окончати Програм субвенција који се односи на ту годину.

Одлуком број II-01-401-1024/14 од 19.11.2014. године започет је поступак спровођења Јавног Конкурса за финансирање програма/пројекта Удружења грађана и Организација цивилног друштва који су од јавног интереса и финансирају се из буџета општине Жагубица за 2014. годину. Јавним конкурсом одређена су средства у укупном износу од 11.600 хиљада динара за различите намене при чему је одређено да почетак реализације пројектних активности почиње даном потписивања Уговора и траје до истека уговорних обавеза. Конкурсном документацијом одређени су приоритети за доделу средстава удружењима, али није одређено на који начин ће се вршити оцењивање и рангирање поднетих програма из области пољопривреде. Удружење произвођача млека „Хомољски Напредак“ Осаница конкурисало је за добијање средстава из буџета Општине за 2014. годину, подношењем програма „Субвенције за свако рођено теле у 2014. години“, при чему је износ средстава потребан за потпуну реализацију програма утврђен у износу од 3.500 хиљада динара. У табеларном прегледу буџета на име исплате локалних мера субвенција по сваком отељеном телету планирана су средства у износу од по 2.000 динара, односно за 1.700 отељених телаци планирана су средства у укупном износу од 3.400 хиљада динара. По спроведеном Јавном конкурсу, Одлуком број IV-01-401-1090-1/14 од 15.12.2014. године, Удружењу произвођача млека „Хомољски Напредак“ Осаница додељена су средства у износу од 3.500 хиљада динара за финансирање програма „Субвенције за свако рођено теле у 2014. години“. Уговором о финансирању програма/пројекта од јавног интереса која реализују удружења грађана и финансирају се из буџета општине Жагубица за 2014. годину регулисано је између осталог, да је корисник средстава дужан да квартално доставља извештаје о реализацији програма, а завршни наративни и финансијски извештај најкасније до 15. марта текуће године за претходну, са обавезом достављања копија комплетне рачуноводствене документације о утрошеним средствима. Сходно тој уговорној одредби, Удружење није Одељењу за финансије и буџет достављало извештаје и пратећу документацију о утрошеним средствима.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама – 451191: Из буџета Општине Жагубица за 2014. годину, Ветеринарској станици „Жагубица“ доо пренета су средства у износу од 403 хиљаде динара. Општинско веће општине Жагубица је донело Одлуку број II-323-498/14-01 од 03.06.2014. године којом је одобрена исплата новчане накнаде Ветеринарској станици „Жагубица“ доо за намене измирења неплаћених доприноса. Плаћање је извршено само на основу те Одлуке, без достављања обрачуна о неплаћеним доприносима за обавезно социјално осигурање.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Општина Жагубица је спровела Конкурс за финансирање/суфинансирање програма/пројеката Удружења грађана и Организација цивилног друштва који су од јавног интереса и финансирају/суфинансирају се из буџета, а да при томе није одређено на који начин ће се вршити оцењивање и рангирање поднетих програма из области пољопривреде, што је супротно члану 38. Закона о удружењима;
- удружењу произвођача млека „Хомољски Напредак“ Осаница пренета су средства у износу од 5.705 хиљада динара, а да при томе даваоцу средстава није достављена рачуноводствена документација о утрошеним средствима, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Ветеринарској станици „Жагубица“ доо пренета су средства у износу од 403 хиљаде динара чија је намена измирење неплаћених доприноса, а с обзиром да општина Жагубица није обвезник доприноса у смислу члана 6. Закона о обавезном социјалном осигурању, расходи за наведене намене извршени су супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима: да приликом спровођења Конкурса за доделу средстава Удружењима јасно дефинишу начин на који ће вршити оцењивање и рангирање поднетих програма; да редовно прате реализацију одобрених програма Удружењима и да расходе за субвенције извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације сходно Уредби о буџетском рачуноводству и Закону о буџетском систему.

Функционална класификација 630 – Водоснабдевање. ЈКП „Белосавац“ Жагубица извршене су субвенције у износу од 9.885 хиљада динара по испостављеним привременим ситуацијама које су оверене од стране стручног надзора ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“. У 2014. години, инвеститору Општини Жагубица испостављене су следеће привремене ситуације: (а) 1. Привремена ситуација на доградњи водосистема за водоснабдевање насеља Рибаре и Изварица у износу од 3.573 хиљада динара по Уговору из 2013. године; (б) III Привремена ситуација која се односи на реконструкцију главног вода водовода за Суви До према главном пројекту изведеног стања система за водоснабдевање Жагубице и Сувог Дола у износу од 6.875 хиљада динара од чега је за наплату по овој ситуацији 2.294 хиљаде динара, по Уговору из 2013. године; (в) 1. Привремена ситуација по основу радова на колектору фекалне канализације и секундарним прикључцима у улици Светосавској у Лазници у износу од 1.247 хиљада динара по Уговорима из 2013. и 2014. године и (г) 1. Привремена ситуација на изградњи фекалне канализације у улици Царице Милице у Жагубици у износу од 1.805 хиљада динара по Уговорима из 2013. и 2014. године.

Програм пословања ЈКП „Белосавац“ за 2014. годину усвојен је од стране Надзорног одбора 15. јануара 2014. године. Скупштина општине Жагубица је 28. јануара 2014. године, Решењем дала сагласност на програм пословања ЈКП „Белосавац“ Жагубица за радну 2014. годину, број I-01-020-80/14 од 28.01.2014. године. Самим тим, ЈКП „Белосавац“ није донело и доставило програм пословања за 2014. годину оснивачу ради давања сагласности до 1. децембра 2013. године, што је

супротно члану 50. став 2. Закона о јавним предузећима²⁰. Јавно комунално предузеће као корисник субвенција није предложило посебан програм коришћења тог облика буџетске помоћи са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести до тога да може да послује без субвенција или уз њихово смањење, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима.

Програмом пословања за 2014. годину у делу који се односи на финансијски план наведено је да су планиране субвенције из буџета Општине у износу од 10.000 хиљада динара, док је буџетом капиталних улагања који се односи на 2014. годину на следећи начин утврђена намена тих средстава: кишна и фекална канализација у улици Николе Пашића у насељу Лазница 5.000 хиљада динара, фекална канализација у насељу Жагубица 3.000 хиљада динара и фекална канализација у насељу Лазница 2.000 хиљада динара. Програм пословања ЈКП „Белосавац“ за 2014. годину и испостављене привремене ситуације по којима су извршене субвенције из буџета Општине нису у потпуности усклађени. Буџетом капиталних инвестиција која је саставни део Програма пословања за 2014. годину нису укључени пројекти доградње водосистема за водоснабдевање насеља Рибаре и Изварица и реконструкције главног вода водовода за Суви До.

Такође, Програмом пословања за 2014. годину није дат опис радова који ће се извести на основу планираних субвенција. По усвојеном Програму пословања за 2014. годину закључен је Уговор између Општине Жагубица као инвеститора, ЈКП „Белосавац“ као извођача радова и ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ као стручног надзора над извођењем уговора.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- испостављене привремене ситуације по којима су извршене субвенције из буџета нису усклађене са програмом пословања за 2014. годину, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- програм пословања за 2014. годину од стране ЈКП „Белосавац“ није достављен оснивачу ради давања сагласности до 1. децембра 2013. године, што је супротно члану 50. став 2. Закона о јавним предузећима;
- из буџета Општине Жагубица извршене су субвенције ЈКП „Белосавац“ у износу од 9.885 хиљада динара, без предложеног посебног програма за субвенције, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима;
- у главној књизи трезора обавезе и измирење обавеза према ЈКП „Белосавац“ евидентирани су на субаналитичком конту у оквиру групе конта 252000 – Обавезе према добављачима, уместо на субаналитичком конту у оквиру групе конта 242000 – Обавезе по основу субвенција, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Општине: да пренос средстава по основу субвенција врше у складу са донетим посебним програмом пословања сходно Закону о јавним предузећима; да обезбеде да се у Програм пословања (буџет капиталних инвестиција) Јавно комуналног предузећа укључе сви планирани пројекти; да расходе за субвенције извршавају на основу рачуноводствене документације која је усклађена са Програмом пословања и обавезе по основу субвенција евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

²⁰ „Службени гласник РС“, број 119/2012, 116/2013- аутентично тумачење и 44/2014 – др.закон.

4.1.3.15. 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	Председник општине и Општинско веће	200	200	150	150	75	100
2	Општинска управа	62.588	62.588	35.026	33.062	53	94
3	Укупно организационе јединице (1-2)	62.788	62.788	35.176	33.212	53	94
4	Укупно Општина – Група 463000	62.788	62.788	35.684	33.720	54	94

1) **Председник општине и Општинско веће.** На овој буџетској позицији евидентирани су текући трансфери нивоу градова у износу од 150 хиљада динара на име трансфера у корист буџета Града Пожареваца за корисника Историјски архив Пожаревац као индиректног корисника тог буџета по Уговору број 01-401-1288/13 који је заведен 05.12.2013. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- трансфери осталим нивоима власти у износу од 150 хиљада динара евидентирани су на разделу Председник општине и Општинско веће, уместо на разделу Општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему - организациона класификација и члановима 46. и 47. Закона о локалној самоуправи;
- Историјски архив Пожаревац није доставио извештај о наменском коришћењу средстава који мора да садржи: опис утрошених средстава са спецификацијом плаћања, копије свих рачуна на основу којих су извршена плаћања, са доказом о извршеним плаћањима преко рачуна, што је супротно члану 4. Уговора број 01-401-1288/13 од 05.12.2013. године, па је књижење расхода у износу од 150 хиљада динара извршено без валидне рачуноводствене документације о коришћењу одобрених средстава, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Жагубица да евидентирање трансфера врше на одговарајућој организационој класификацији са валидном рачуноводственом документацијом о коришћењу одобрених средстава у складу са Законом о буџетском систему и Законом о локалној самоуправи.

2) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 35.026 хиљада динара од чега су 931 хиљада динара трансфери од Републике, остварени на основу Споразума број 01-400-1070/11 од 11.11.2011. године о уплаћивању новчаних средстава прикупљених применом члана 236. став 1. тачка 4) Закона о кривичном поступку на подручју у буџет општине Жагубица број 840-2398741-44 који је закључен са Вишим јавним тужилаштвом у Пожаревацу и Основним јавним тужилаштвом у Пожаревацу. Чланом 2. Споразума прописано је да уплаћена новчана средства буду преусмерена хуманитарним организацијама, фондовима и јавним установама.

Средства на име текућих трансфера нивоу општина, у укупном износу од 35.026 хиљада динара пренета су: Центру за социјални рад општине Петровац и Жагубица – Одељење у Жагубици у износу од 2.469 хиљада динара, Дому здравља Жагубица 2.360 хиљада динара, ОШ „Моша Пијаде“ Жагубица 13.777 хиљада динара, ОШ „Јован Шербановић“ Крепољин 6.458 хиљада динара, ОШ „Јован Шербановић“ Лазница 3.504 хиљаде динара, Техничкој школи 5.476 хиљада динара и Асоцијацији за развој општине Жагубица за финансирање учешћа у пројекту у износу од 981 хиљаду динара на основу Меморандума о сарадњи на реализацији пројекта „Изградња одрживих

услуга, послова и организација“, број 01-401-217/14 од 28.02.2014. године, који је одобрен од стране делегације Европске Уније у оквиру Програма „Exchange 4 Grant Scheme“.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Општинска управа није извршила ревизију решења и упута о признатим правима и пруженим услугама, нити је Центар за социјални рад доставио извештај о раду Општинском већу и надлежној Општинској управи, што је супротно члану 49. Закона о социјалној заштити, члановима 47. и 48. Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити у општини Жагубица број I-01-020-1172/11 од 26.12.2011. године;
- Дому здравља пренета су средства у износу од 2.360 хиљада динара и неправилно евидентирана на конту 463141 – Текући 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. Расходи евидентирани на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти више су исказани за износ од 2.360 хиљада динара, док су за исти износ мање исказани расходи на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања;
- код основног образовања већи број узоркованих захтева за трансфер средстава није потписан од стране лица одговорног за оверавање и лица одговорног за одобравање коришћења буџетских средстава одређених апропријацијом за ту буџетску позицију, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у Уговору о јавној набавци - огревно дрво и угаљ за потребе општине Жагубица и буџетских корисника, партија 1 - огревно дрво (ЈН 4/2013) и партија 2 - мрки угаљ (ЈН 4/2013) број 01-404-1101-2/13 од 29.10.2013. године на основу којег су испостављани рачуни једној средњој и трима основним школама није наведено који су то буџетски корисници за које ће се вршити набавка поменутих добара;
- узорковани рачуни које су добављачи испостављали Техничкој школи за набављену робу и извршене услуге не садрже заводни печат корисника, број и датум пријема, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе: да финансирање Центра за социјални рад и ревизију решења о правима и услугама социјалне заштите врше у складу са Законом о социјалној заштити; да евидентирање, књижење и извршавање расхода за финансирање Здравственог центра врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству и да спроводе интерне рачуноводствене контролне поступке и одреде лица која ће бити одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о насталој пословној промени и другом догађају сходно Уредби о буџетском рачуноводству.

4.1.3.16. 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	2.360	-	-
2	КПЦ „Јован Шербановић“	0	0	28	0	-	0
3	Укупно организационе јединице (1-2)	0	0	28	2.360	-	8.429

4	Укупно Општина – Група 464000	0	0	28	2.360	-	-
---	-------------------------------	---	---	----	-------	---	---

1) **Општинска управа. Према налазу ревизије утврђено је да је** на овој групи конта мање исказан износ од 2.360 хиљада динара, а више исказан на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.3.15.

2) **КПЦ „Јован Шербановић“.** На овом конту је евидентирана разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 28 хиљада динара, међутим у главној књизи трезора општине Жагубица, овај износ је укњижен на конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо да је књижен на конту 465112 – Остале текуће дотације по закону, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4.1.3.17. 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	Скупштина општине	0	0	0	14	-	-
2	Председник општине и Општинско веће	300	300	0	27	9	-
3	Општинска управа	0	0	0	181	-	-
4	ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“	0	0	26	26	-	100
5	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	0	0	43	43	-	-
6	КПЦ „Јован Шербановић“	0	0	0	28	-	-
7	ПУ „Полетарац“	0	0	133	133	-	100
8	Укупно организационе јединице (1-7)	300	300	202	452	151	224
9	Укупно Општина – Група 465000	300	300	202	452	151	224

1) **Скупштина општине. Према налазу ревизије утврђено је да је** на овој групи конта мање исказан износ од 14 хиљада динара, а више исказан на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.3.1.

2) **Председник општине и Општинско веће. Према налазу ревизије утврђено је да је** на овој групи конта мање исказан износ од 27 хиљада динара, а више исказан на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.3.1.

3) **Општинска управа. Према налазу ревизије утврђено је да је** на овој групи конта мање исказан износ од 181 хиљаде динара, а више исказан на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.3.1.

4) **ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“.** Као што је наведено у тачки 4.1.3.1., разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 26 хиљада динара у пословним књигама ЈП „Туристичке организације општине Жагубица“ евидентирана је на конту 465112 – Остале текуће дотације по закону, међутим у главној књизи трезора општине Жагубица, овај износ је укњижен на конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“. Као што је наведено у тачки 4.1.3.1., разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 43 хиљаде динара у пословним књигама ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ евидентирана је на конту 465112 – Остале текуће дотације по закону, међутим у главној књизи трезора општине Жагубица, овај износ је укњижен на конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

6) КПЦ „Јован Шербановић“. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 28 хиљада динара, а више исказан на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.3.16.

7) ПУ „Полетарац“. Као што је наведено у тачки 4.1.3.1., разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 117 хиљада динара у пословним књигама ПУ „Полетарац“ евидентирана је на конту 465112 – Остале текуће дотације по закону, међутим у главној књизи трезора општине Жагубица, овај износ је укњижен на конту 411111 – Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4.1.3.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи по основу давања социјалне помоћи.

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	16.500	16.500	15.446	15.446	94	100
2	Укупно организациона јединица	16.500	16.500	15.446	15.446	94	100
3	Укупно Општина – Група 472000	16.500	16.500	15.446	15.446	94	100

1) Општинска управа. Општина Жагубица је на позицији Општинске управе планирала средства за накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 16.500 хиљада динара и извршила плаћања у износу 15.446 хиљада динара, све у оквиру функционалне класификације 090 – Социјална заштита неклассификована на другом месту и то: износ од 17 хиљада динара за накнаде ратним цивилним инвалидима, износ од 9.413 хиљада динара за накнаде из буџета за децу и породицу, износ од 3.256 хиљада динара за студентске и ученичке стипендије, износ од 2.526 хиљада динара за остале накнаде за образовање, износ од 60 хиљада динара за накнаде за образовање и усавршавање научноистраживачких кадрова и износ од 174 хиљаде динара за једнократне помоћи.

Накнаде ратним цивилним инвалидима – 472132: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 17 хиљада динара за исплату накнаде на основу Решења Општинске управе општине Жагубица број 586-52/00-02 на име материјалног обезбеђења учесника НОР-а.

Накнаде из буџета за децу и породицу – 472311: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 9.413 хиљада динара за исплату накнада породиљама за свако рођено дете, за време породиљског одсуства и смештај и исхрану ученика са посебним потребама.

Скупштина општине Жагубица је донела Одлуку о остваривању права на једнократну новчану помоћ за свако рођено дете („Службени гласник општине

Жагубица“ бр. 3/2012) у нето износу од 20 хиљада динара. Право на исплату има лице коме је признато право на родитељски додатак. О признавању права на једнократну новчану помоћ у првом степену решења доноси Одељење за опште, заједничке и скупштинске послове. По овом основу у 2014. години је донето укупно 69 појединачних решења и извршена је исплата у укупном износу од 1.612 хиљада динара.

Скупштина општине Жагубица је донела Одлуку о финансијској помоћи породиљама за време породилског одсуства („Службени гласник општине Жагубица“ бр. 3/2012) у нето износу од 15 хиљада динара месечно, у трајању од девет месеци. Право на исплату има породиља која је незапослена, а о правима из ове Одлуке у првом степену, решења доноси Општинска управа општине Жагубица, орган надлежан за послове дечије заштите. Висина финансијске помоћи се усклађује са растом цена на мало једном годишње, на основу података објављених од стране Републичког завода за статистику, најкасније до 31. марта за текућу годину. По овом основу у 2014. години је донето укупно 69 нових појединачних решења и извршена је исплата у укупном износу од 7.899 хиљада динара.

Општина Жагубица је извршила исплату за смештај и исхрану ученика са посебним потребама у износу од 230 хиљада динара по рачунима издатим за одговарајући месец по присуству ученика у току месеца, а на основу појединачних уговора закључених са Школом за основно и средње образовање са домом „Свети Сава“ из Умке, за сваког ученика.

Студентске стипендије – 472714: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 3.118 хиљада динара за исплату студентских стипендија.

Скупштина општине Жагубица је донела Одлуку о стипендирању ученика, студената и студената постдипломских студија са подручја општине Жагубица („Службени гласник општине Жагубица“ бр. 7/2008), на основу које Општинско веће доноси одлуку о расписивању конкурса за доделу стипендија за сваку школску годину. Општинско веће је дана 14.10.2013. године донело Одлуку о расписивању конкурса за доделу стипендија број: П-01-67-1127/13, на основу које је расписан Конкурс за доделу стипендија ученицима средњих школа, студентима и студентима постдипломских студија са пребивалиштем на територији општине Жагубица за школску 2013/2014. годину. Приспеле пријаве на конкурс је разматрала Комисија за доделу стипендија, коју именује Општинско веће на период од четири године. Комисија, на основу критеријума утврђених Одлуком о стипендирању ученика, студената и студената постдипломских студија са подручја општине Жагубица је сачинила ранг листу студената и ученика и на основу укупног броја бодова је донела појединачне одлуке, дана 13.01.2014. године, којима је утврдила висину стипендија, након чега су између општине Жагубица и стипендиста закључени појединачни уговори. За школску 2013/2014 годину укупно је додељено 76 стипендија студентима и студентима постдипломских студија у месечном износу од 1.400,00 до 7.000,00 динара за десет месеци.

Ученичке стипендије – 472715: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 137 хиљада динара за исплату ученичких стипендија. За школску 2013/2014 годину укупно је додељено 10 стипендија ученицима средњих школа у месечном износу од 1.300,00 динара, за десет месеци.

Остале накнаде за образовање – 472719: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 2.526 хиљада динара.

Општина Жагубица је извршила расходе у износу од 1.547 хиљада динара за накнаде по основу бесплатне ужине у основном образовању за треће дете у породици. Основне школе достављају месечне спискове деце која имају право на бесплатну ужину. Средства се преносе директно на рачун школа. Општина Жагубица је донела

Одлуку о правима и услугама у социјалној заштити у општини Жагубица број: I-01-020-1172/11 од 26.12.2011. године, којим је утврђено право на ужину у ђачкој кухињи ученицима основних школа. Сагласност на предлог школе о корисницима овог права даје Општинска управа.

Општина Жагубица је извршила расходе у износу од 1.016 хиљада динара за накнаду трошкова боравка у предшколској установи за децу без родитељског старања, за децу са сметњама у развоју, децу из материјално угрожених породица и свако треће дете у породици по рачунима, са списковима деце које је испоставила Предшколска установа у току 2012. и 2013. године. Средства су преношена на наменски подрачун за уплату трошкова боравка деце у Предшколској установи. Општина Жагубица није донела акт којим би уредила начин, услове и критеријуме за остваривање права на накнаду трошкова боравка у предшколској установи, нити су донета појединачна акта којим се лицима одобрава право на накнаду. Општина Жагубица је преносила средства из буџета из извора финансирања 01, а ПУ „Полетарац“ је та иста средства у својим пословним књигама евидентирала као сопствена средства, тако да стање у главној књизи ПУ није усаглашено са стањем главне књиге трезора.

Накнаде за образовање и усавршавање научноистраживачких кадрова – 472742: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 60 хиљада динара. Узорковани износ од 30 хиљада динара односи се на исплату средстава физичком лицу на име помоћи за плаћање школарине. Исплата је извршена на основу Одлуке Општинског већа о додели новчаних средстава за уплату школарине.

Једнократна помоћ – 472931: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 174 хиљаде динара, за исплату једнократних новчаних помоћи физичким лицима.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- расход у износу од 230 хиљада динара за смештај и исхрану ученика са посебним потребама неправилно је евидентиран на субаналитичком конту 472311 – Накнаде из буџета за децу и породицу, уместо на субаналитичком конту 472717 – Исхрана и смештај ученика, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општина Жагубица је извршила расходе у износу од 1.547 хиљада динара за накнаде по основу бесплатне ужине у основном образовању без донетог акта – дате сагласности Општинске управе који ученици имају право на бесплатну ужину, што је супротно члану 16. Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити у општини Жагубица и члану 29. Закона о финансијској подршци породици са децом и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Општина Жагубица је извршила расходе у износу од 1.016 хиљада динара за накнаду трошкова боравка у предшколској установи за децу без родитељског старања, за децу са сметњама у развоју, децу из материјално угрожених породица и за свако треће дете, без донетог акта којим би уредила начин, услове и критеријуме за остваривање ових права и без појединачних аката којим се одобрава право на накнаду, што је супротно члану 29. Закона о финансијској подршци породици са децом и члану 58. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 1.016 хиљада динара за накнаду трошкова боравка у предшколској установи за децу без родитељског старања, за децу са сметњама у развоју и децу из материјално угрожених породица су евидентирани у главној књизи трезора општине Жагубица на конту 472000, извор финансирања 01, а у главној књизи индиректног корисника су евидентирани на конту 426000, извор финансирања 04, односно стање главне књиге трезора општине Жагубица и главне

књиге ПУ „Полетарац“ није усаглашено, што је супротно члану 12. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- расход у износу од 1.547 хиљада динара за накнаде по основу бесплатне ужине у основном образовању који је пренет школама, неправилно је евидентиран на групи конта 472000, уместо на групи конта 463000, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- општина Жагубица је исплатила једнократне помоћи у износу од 204 хиљаде динара (за уплату школарине у износу од 30 хиљада динара и једнократне помоћи физичким лицима у износу од 174 хиљаде динара), што је супротно члану 110. ставови 4. и 5. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине: да извршавају расходе за које постоји правни основ; да извршавају расходе у складу са интерним актима; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да приликом планирања у одлуку о буџету укључе средства из свих извора и да исплате једнократних помоћи врше у складу са Законом о социјалној заштити.

4.1.3.19. 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	Скупштина општине	450	450	417	417	93	100
2	Председник општине и Општинско веће	26.090	26.090	22.804	22.804	87	100
3	Општинска управа	13.600	13.600	11.153	11.153	82	100
4	КПЦ „Јован Шербановић“	1.500	1.500	920	920	61	100
5	Месне заједнице	0	0	355	355	-	100
6	Укупно организационе јединице (1-5)	41.640	41.640	35.649	35.649	86	100
7	Укупно Општина – Група 481000	41.640	41.640	35.649	35.649	86	100

1) **Скупштина општине.** На буџетској апропријацији овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 450 хиљада динара, а извршени су у износу од 417 хиљада динара, на функционалној класификацији 111 – Извршни и законодавни органи, за финансирање редовног рада политичких странака.

Дотације осталим удружењима грађана – 481941: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 10 хиљада динара на име финансијске помоћи Националном савету Влаха из Петровца на Млави.

Дотације политичким странкама – 481942: На овој буџетској позицији у 2014. години, на име дотација политичким странкама, извршени су расходи у износу од 407 хиљада динара. Исплата је извршена 31.01.2014. године за буџетску 2013. годину у укупном износу од 200 хиљада динара и 22.12.2014. године за буџетску 2014. годину у укупном износу од 207 хиљада динара. Из приложене документације је утврђено да једној политичкој странци није вршен пренос средстава, из разлога што, према објашњењу лица запослених у Одељењу за финансије, није достављен број жиро рачуна намењен за финансирање редовног рада.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расходи за дотације осталим удружењима грађана у износу од 10 хиљада динара су извршавани на позицији Скупштина општине, уместо на позицији Општинске

управе, што је супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи и члану 29. Закона о буџетском систему;

- извршен је пренос средстава у износу од 10 хиљада динара Националном савету Влаха из Петровца на Млави, на основу одлуке Општинског већа, што је супротно члану 2. Правилника о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Жагубица и члану 38. Закона о удружењима;
- приликом утврђивања висине расхода за финансирање редовног рада политичких субјеката није добро утврђен број гласова политичког субјекта који се узима као основица за расподелу средстава, што је супротно члану 17. став 2. Закона о финансирању политичких активности, погрешно је утврђена и основица за обрачун, што је супротно члану 5. став 4. Закона о буџетском систему и самим тим из буџета је политичким субјектима исплаћено 198 хиљада динара више у односу на право које им припада, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- политичким субјектима се средства за редован рад не обрачунавају редовно и не преносе сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 17. став. 4. Закона о финансирању политичких активности.

Препоручујемо одговорним лицима општине Жагубица: да приликом планирања примењују одредбе Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему; да извршавају расходе у складу са интерним актима, да извршавају расходе за додације удружењима грађана у складу са Законом о удружењима и да планирање и извршавање расхода за финансирање политичких субјеката врше у складу са Законом о финансирању политичких активности и Законом о буџетском систему.

2) Председник општине и Општинско веће. На буџетским апропријацијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 26.090 хиљада динара, а извршени у износу од 22.704 хиљаде динара на више функционалних класификација.

Општинско веће општине Жагубица је донело Правилник о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Жагубица број: П-01-401-52/14 од 21.01.2014. године. Средства за подстицање програма и недостајућег дела средстава за финансирање програма од јавног значаја која реализују удружење грађана и организације цивилног друштва додељују се на основу јавног конкурса, путем јавног позива за сваку календарску годину. Одлуку о расписивању конкурса, доноси председник општине, а конкурсни поступак спроводи Комисија за спровођење поступка избора програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Жагубица. Одлука о расписивању конкурса дефинише предмет јавног конкурса, област за коју се конкурс расписује, износ средстава и рок за расписивање конкурса. Комисију именује председник општине посебним решењем. Одлуку о избору програма доноси председник на предлог комисије.

У току 2014. године председник општине је донео четири одлуке о расписивању конкурса за финансирање програма од јавног значаја, Комисија је расписала јавни конкурс за сваку одлуку и утврдила предлог листе за финансирање програма/пројекта. Председник општине је донео Одлуке о избору програма-пројекта Удружења грађана и Организација цивилног друштва који су од јавног интереса и финансирају се из буџета општине Жагубица за 2014. годину.

На основу Одлука о избору програма-пројекта Удружења грађана и Организација цивилног друштва који су од јавног интереса и финансирају се из буџета општине Жагубица за 2014. годину извршен је пренос средстава и то: (1) Црвеном крсту Жагубица у износу од 3.505 хиљада динара по три програма (одобрено по јавним конкурсима 3.580 хиљада динара), а из приложене документације и буџета пројекта се види да се ради о редовним активностима и финансирању зарада запослених и текућих

расхода; (2) Удружењу ликовних уметника Хомоља у износу од 3.737 хиљада динара (одобрено по јавним конкурсима 4.200 хиљада динара). Расходи у износу од 390 хиљада динара извршени су у 2014. години, по јавном конкурсима из 2013. године; (3) Спортском савезу општине Жагубица у износу од 11.065 хиљада динара. Чланом 138. став 1. Закона о спорту дефинисано је да јединица локалне самоуправе преко својих органа уређује ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма. Средства су као дотација спортским омладинским организацијама пренета Спортском савезу општине Жагубица. Спортски савез општине Жагубица је донео Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта број: 03/2014 од 19.02.2014. године којим су уређени ближи услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине Жагубица, односно одобрење програма за задовољавање потреба и интереса грађана у области спорта на територији општине Жагубица. Сагласност на Правилник је дало Општинско веће. Одлуку о одобравању програма и додели средстава, на основу Правилника, доноси Управни одбор Спортског савеза општине Жагубица. На основу Одлуке о одобравању програма и додели средстава у укупном износу од 10.000 хиљада динара, Спортски савез општине Жагубица је закључио појединачне уговоре о дотацији и то: са Омладинским ФК „Хомоље“ у износу од 816 хиљада динара, са ФК „Полет“ у износу од 1.485 хиљада динара, са Стонотениским клубом „Рудар“ из Крепољина у износу од 400 хиљада динара, са Спортским друштвом „Хомољац“ у износу од 3.850 хиљада динара, са ФК „Рудар“ из Крепољина у износу од 1.453 хиљаде динара и са Фудбалским савезом општине Жагубица у износу од 1.631 хиљаду динара, док се одобрени износ од 365 хиљада динара односи на сам Спортски савез општине Жагубица. Спортски савез општине Жагубица је средства из буџета пренео спортским друштвима у укупном износу од 10.681 хиљаду динара, износ од 364 хиљаде динара је за финансирање самог Спортског савеза, а Уговори о дотацији закључени су са спортским друштвима у укупном износу од 9.635 хиљада динара. Општина Жагубица није преко својих органа донела акт којим би уредила ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на својој територији; (4) Асоцијацији за развој општине Жагубица у износу од 1.798 хиљада динара (одобрено по јавном конкурсима 1.820 хиљада динара) за помоћ старим лицима. Расходи у износу од 159 хиљада динара за дотације Асоцијацији за развој општине Жагубица извршени су у 2014. години, по јавном конкурсима из 2013. године; (5) Удружењу инвалида Хомоља у износу од 922 хиљаде динара (одобрено по јавном конкурсима 1.000 хиљада динара); (6) КУД-у „Младост“ из Крепољина у износу од 510 хиљада динара, КУД-у „Хомоље“ из Жагубице у износу од 270 хиљада динара и КУД-у „Влашко коло“ из Осанице у износу од 50 хиљада динара. Ови расходи су евидентирани у главној књизи трезора општине Жагубица код индиректног корисника КПЦ „Јован Шербановић“. Извршење расхода у износу од 920 хиљада динара није евидентирано у главној књизи индиректног корисника, јер средства нису ни пренета индиректном кориснику КПЦ „Јован Шербановић“, већ су директно пренета крајњим корисницима. На основу појединачних решења Председника, мимо јавног конкурса, пренета су средства црквама у износу од 885 хиљада динара, КУД-у „Извор“ из Лазнице у износу од 50 хиљада динара, Удружењу потомака ратника ослободилачких ратова 1912-1920 из Малог Црнића у износу од 50 хиљада динара и Интернационалној полицијској асоцијацији по одлуци Општинског већа у износу од 57 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- расходи за дотације у укупном износу од 22.704 хиљаде динара су извршавани на позицији Председник општине и Општинско веће, уместо на позицији Управе, што је супротно члану 46. Закона о локалној самоуправи и члану 29. Закона о буџетском систему;
- Правилником о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Жагубица и Јавним конкурсом нису јасно дефинисани критеријуми на основу којих је могуће извршити вредновање пројекта и рангирање учесника на јавном конкурс, што је супротно члану 38. став 4. Закона о удружењима;
- Црвеном крсту је извршен пренос средстава у износу од 3.505 хиљада динара на основу одобрених средстава по јавним конкурсима за финансирање програма удружења грађана, а из приложене документације и буџета пројектата се види да се ради о редовним активностима и финансирању у већем делу, зарада запослених и текућих расхода, а да претходно није разматран, нити усвојен Годишњи програм рада и финансијски план за 2014. годину, што је супротно члану 13. Закона о Црвеном крсту Србије;
- Општина Жагубица је извршила дотације у износу од 11.045 хиљада динара за Спортски савез општине Жагубица, а да претходно није преко својих органа донела акт којим би уредила ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на својој територији и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, што је супротно члану 138. ставови 1. и 2. Закона о спорту;
- расходи за дотације у области културе у износу од 920 хиљада динара нису евидентирани код буџетског корисника на апропријацији која је одобрена за ту намену у буџетској години, а евидентирани су у главној књизи трезора општине Жагубица, односно стање главне књиге трезора општине Жагубица и главне књиге КПЦ „Јован Шербановић“ није усаглашено, што је супротно члану 12. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи у укупном износу од 549 хиљада динара и то у износу од 390 хиљада динара за дотацију Удружењу ликовних уметника „Хомоље“ извршени су у 2014. години, по јавном конкурс из 2013. године и Уговору о финансирању програма број: IV-02-830-14/13 од 17.09.2013. године и у износу од 159 хиљада динара за дотације Асоцијацији за развој општине Жагубица извршени су у 2014. години, по јавном конкурс из 2013. године и Уговору о финансирању програма број: IV-02-830-15/13 од 17.09.2013. године, што је супротно члану 2. Правилника о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Жагубица, члану 8. Уговора о финансирању програма и члану 38. Закона о удружењима;
- средства у износу од 197 хиљада динара на основу појединачних решења Председника и Општинског већа о одобравању средстава, пренета су удружењима грађана, што је супротно члану 2. Правилника о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Жагубица и члану 38. Закона о удружењима и није извршено правдање средстава, односно расходи су евидентирани без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 885 хиљада динара на основу појединачних решења Председника и Општинског већа о одобравању средстава пренета су верским заједницама и није извршено правдање средстава, односно расходи су

евидентирани без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;

- средства пренета Удружењу ликовних уметника „Хомоље“ у 2014. години у износу од 3.737 хиљада динара, по истеку године, правдана су збирно за сва три пројекта, што је супротно члану 15. Правилника о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Жагубица, члану 38. Закона о удружењима и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Жагубица: да приликом планирања примењују одредбе Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему; да донесу акт којим би уредили ближе услове, јасно дефинисане критеријуме на основу којих је могуће извршити вредновање пројеката и рангирање учесника на јавном конкурсима, као и начин и поступак доделе средстава који би омогућио да се извршавају расходи за додације удружењима грађана у складу са Законом о удружењима и Законом о буџетском систему; да додације Црвеном крсту Жагубица врше у складу са Законом о Црвеном крсту Србије; да донесу акт којим би уредила ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на својој територији у складу са Законом о спорту; да се придржавају динамике извршења и реализације пројеката у току буџетске године за коју су средства додељена у складу са Законом о удружењима; да извршавају расходе на апропријацијама које су одобрене за одређену намену Одлуком о буџету и да извршавају расходе у складу са интерним актима.

3) Општинска управа. На буџетским апропријацијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 13.600 хиљада динара, а извршени су у износу од 11.153 хиљаде динара и то на функционалној класификацији 420 – Пољопривреда, шумарство, лов и риболов и на функционалној класификацији 560 – Заштита животне средине.

На основу Одлука о избору програма-пројекта Удружења грађана и Организација цивилног друштва који су од јавног интереса и финансирају се из буџета општине Жагубица за 2014. годину извршен је пренос средстава и то: (1) Удружењу пчелара Хомоља у износу 3.913 хиљада динара (одобрено по јавним конкурсима 4.100 хиљада динара). Расходи у износу од 615 хиљада динара извршени су у 2014. години, по јавном конкурсима из 2013. године; (2) Покрету горана Жагубица у износу од 1.880 хиљада динара (одобрено по јавним конкурсима 2.000 хиљада динара). Из приложене конкурсне документације се види да су активности на оба пројекта за која су одобрена средства идентичне; (3) Удружењу произвођача млека „Хомољски Напредак“ у износу од 1.984 хиљаде динара (одобрено по јавном конкурсима 2.200 хиљада динара); (4) Ловачком удружењу „Јован Шербановић“ у износу од 2.207 хиљада динара (одобрено по јавном конкурсима 2.589 хиљада динара); (5) Асоцијацији за рурални развој општине у износу од 300 хиљада динара (одобрено по јавном конкурсима 1.000 хиљада динара) и (6) Еколошком удружењу грађана „Зелена Млава“ у износу од 700 хиљада динара (одобрено по јавном конкурсима 1.000 хиљада динара).

Удружењу пчелара „Врело Млаве“ пренета су средства без конкурса, на основу Одлуке председника општине у износу од 50 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Правилником о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Жагубица и јавним конкурсима нису јасно дефинисани критеријуми на основу којих је могуће извршити вредновање пројекта и рангирање учесника на јавном конкурсима, што је супротно члану 38. став 4. Закона о удружењима;

- расходи у износу од 615 хиљада динара за дотације Општинском удружењу пчелара „Хомоље“ Жагубица извршени су у 2014. години, по јавном конкурс у из 2013. године и Уговору о финансирању програма број: IV-02-830-13/13 од 17.09.2013. године, што је супротно члану 2. Правилника о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Жагубица, члану 8. Уговора о финансирању програма, члану 38. Закона о удружењима и члану 58. Закона о буџетском систему;
- извршен је пренос средстава у износу од 50 хиљада динара Удружењу пчелара „Врело Млаве“, на основу одлуке Председника општине, што је супротно члану 2. Правилника о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Жагубица и члану 38. Закона о удружењима;
- средства у укупном износу од 5.897 хиљада динара пренета у 2014. години и то: Удружењу пчелара Хомоља у износу од 3.913 хиљада динара и Удружењу произвођача млека „Хомољски напредак“ у износу од 1.984 хиљаде динара, по истеку године, правдана су збирно за сва три пројекта, што је супротно члану 15. Правилника о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Жагубица, члану 38. Закона о удружењима и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Жагубица: да донесу акт којим би уредили ближе услове, јасно дефинисане критеријуме на основу којих је могуће извршити вредновање пројекта и рангирање учесника на јавном конкурс у као и начин и поступак доделе средстава који би омогућио да извршавају расходе за дотације удружењима грађана у складу са Законом о удружењима и Законом о буџетском систему; да се придржавају динамике извршења и реализације пројекта у току буџетске године за коју су средства додељена у складу са Законом о удружењима и да извршавају расходе у складу са интерним актима.

4) Месне заједнице. На буџетским апропријацијама овог корисника нису планирани расходи за дотације невладиним организацијама, а исказано је извршење у укупном износу од 355 хиљада динара и то: МЗ „Врело“ Жагубица у износу од 15 хиљада динара, МЗ „Суви До“ у износу од 276 хиљада динара, МЗ „Пионир“ Изварица у износу од 10 хиљада динара, МЗ „Вуковац“ у износу од 15 хиљада динара, МЗ „Победа“ Осаница у износу од 17 хиљада динара, МЗ „Млава“ Рибаре у износу од 14 хиљада динара и МЗ „Горњак“ Крепољин у износу од осам хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- расходи за дотације Удружењима грађана нису евидентирани у главној књизи трезора општине Жагубица, а евидентирани су у главним књигама Месних заједница, односно стање главне књиге трезора општине Жагубица и главних књига Месних заједница није усаглашено, што је супротно члану 12. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- месне заједнице су извршиле пренос средстава у износу од 347 хиљада динара спортским организацијама и то: МЗ „Врело“ Жагубица у износу од 15 хиљада динара, МЗ „Суви До“ у износу од 276 хиљада динара, МЗ „Пионир“ Изварица у износу од 10 хиљада динара, МЗ „Вуковац“ у износу од 15 хиљада динара, МЗ „Победа“ Осаница у износу од 17 хиљада динара, МЗ „Млава“ Рибаре у износу од 14 хиљада динара што је супротно члану 137. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима: да податке из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи трезора у складу са

Уредбом о буџетском рачуноводству и да извршавају расходе из своје надлежности, а у складу са интерним актима.

4.1.3.20. 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	600	600	518	518	86	100
2	ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“	21	21	21	40	190	190
3	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	1.210	1.210	182	182	15	100
4	КПЦ „Јован Шербановић“	70	70	2	9	13	450
5	ПУ „Полетарац“	40	40	25	25	63	100
6	Месне заједнице	0	0	4	4	-	100
7	Укупно организационе јединице (1-6)	1.941	1.941	752	778	40	103
8	Укупно Општина – Група 482000	1.941	1.941	752	778	40	103

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у укупном износу од 518 хиљада динара и то за: (1) регистрацију возила 76 хиљада динара; (2) остале порезе 410 хиљада динара; (3) Републичке таксе хиљаду динара; (4) Судске таксе 22 хиљаде динара и (5) Републичке казне девет хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да су расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у укупном износу од 486 хиљада динара извршени без захтева за плаћање којим се потврђује да је извршена контрола рачуноводствене исправе, обезбеђен износ средстава из утврђене апропријације буџетском кориснику и одобрава извршење расхода из буџета Општине од стране наредбодавца, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и без валидне, веродостојне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, што је супротно члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да спроводе интерне рачуноводствене контролне поступке и одреде лица која ће бити одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о насталој пословној промени и другом догађају сходно Уредби о буџетском рачуноводству и расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему.

2) **ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“.** На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за судске таксе у износу од 21 хиљаду динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

3) **ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“.** На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у укупном износу од 182 хиљаде динара за: (1) регистрацију возила у износу од 35 хиљада динара; (2) остале порезе 48 хиљада динара; (3) Републичке таксе 56 хиљада динара и (4) судске таксе 43 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Општина одобрила Јавном предузећу средства у износу од шест хиљада динара за трошкове плаћања судских такси које је Предузеће утрошило за друге намене.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да буџетска средства користе за намене за која су им и одобрена.

4) КПЦ „Јован Шербановић“. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за судске таксе у износу од две хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

5) ПУ „Полетарац“. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у укупном износу од 25 хиљада динара, од чега је 18 хиљада динара извршено из буџета Општине за регистрацију возила, а седам хиљада динара из трансфера од Републике за плаћање судских такси.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

6) Месне заједнице. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за републичке таксе у износу од четири хиљаде динара. МЗ Лазница је извршила расходе на име плаћања републичких административних такси за потребе издавања решења.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

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

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

у 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 „Туристичка организација општине Жагубица“	21	21	19	0	0	0
2	КПЦ „Јован Шербановић“	20	20	7	0	0	0
3	Укупно организационе јединице (1-2)	41	41	26	0	0	0
4	Укупно Општина – Група 483000	41	41	26	0	0	0

1) ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 19 хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи на име накнаде за регистрациону пријаву о промени података Јавног предузећа у износу од 19 хиљада динара неправилно евидентирани на конту 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групи конта 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Расходи евидентирани на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова више су исказани за износ од 19 хиљада динара, док су за исти износ мање исказани расходи на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Туристичке организације“ да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) КПЦ „Јован Шербановић“. На овој буџетској позицији у 2014. години евидентирани су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од седам хиљада динара.

У поступку ревизије је утврђено да су расходи за трошкове плаћања таксе Привредном суду у Пожаревцу на име промене законског заступника Културног центра у износу од седам хиљада динара неправилно евидентирани на конту 483111 - новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групи конта 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Расходи евидентирани на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова више су исказани за износ од седам хиљада динара, док су за исти износ мање исказани расходи на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали.

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

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

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

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	10.000	10.000	9.219	9.219	92	100
2	Укупно организациона јединица	10.000	10.000	9.219	9.219	92	100
3	Укупно Општина – Група 485000	10.000	10.000	9.219	9.219	92	100

1) **Општинска управа.** На овој групи конта планирани су расходи у износу од 10.000 хиљада динара, а извршени у износу од 9.219 хиљада динара. Расходи су извршени по основу: (1) тужби (извршних решења) и вансудских поравнања за повраћај земљишта (принудна наплата НБС и вансудска поравнања) у износу од 8.054 хиљаде динара; (2) вансудских поравнања - уједи паса луталица у износу од 426 хиљаде динара и (3) принудне наплате по решењима привредних судова у износу од 739 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.1.4. Издаци за нефинансијску имовину

4.1.4.1 Зграде и грађевински објекти, група 511000

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

у 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 општине и Општинско веће	6.000	6.000	3.040	3.040	51	100
2	Општинска управа	3.300	3.300	3.170	2.828	86	89
3	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	57.966	57.966	35.775	38.275	66	107
4	ПУ „Полетарац“	0	0	0	85	-	-
5	Месне заједнице	0	0	0	814	-	-
6	Укупно организационе јединице (1-5)	67.266	67.266	41.985	45.042	67	107
7	Укупно Општина – Група 511000	67.266	67.266	41.985	45.042	67	107

1) **Председник општине и Општинско веће.** На позицији Председник општине и Општинско веће планирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 6.000 хиљада динара и преузете обавезе у износу од 3.040 хиљада динара.

Капитално одржавање установа културе – 511394: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 3.040 хиљада динара. Општина Жагубица је закључила уговор број: IV-01-404-296/14 од 18.06.2014. године, са предузећем О.З.З. „Победа“ из Сурдулице за извођење радова на капиталном одржавању на згради старог дома културе у Жагубици, у износу од 5.588 хиљада динара. Због немогућности приласка градилишту и

немогућности извођења свих уговорених радова закључен је анекс уговора 29.12.2014. године којим је продужен рок за извођење радова и уговорена вредност је умањена, тако да вредност радова по анексу уговора износи 4.534 хиљаде динара. Испостављена је окончана ситуација на износ од 1.494 хиљаде динара и извршена је примопредаја радова о чему је сачињен записник дана 31.12.2014. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су издаци за капитално одржавање установа културе у износу од 3.040 хиљада динара планирани и извршавани на позицији Председник општине и Општинско веће, уместо на позицији Општинске управе, што је супротно члану 46. Закона о локалној самоуправи и члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине да приликом планирања примењују одредбе Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему

2) Општинска управа. На позицији Општинске управе планирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 3.300 хиљада динара и преузете обавезе у износу од 3.170 хиљада динара.

Куповина канцеларијских зграда и осталог простора – 511121: На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 3.170 хиљада динара. Општинско веће је донело Одлуку број: II-01-401-1226/13 од 07.11.2013. године да се изврши куповина покретног монтажног објекта – киоска са постојећом инфраструктуром у дворишту Општине Жагубица у износу од 170 хиљада динара. Средства за куповину су обезбеђена Одлуком о буџету Општине Жагубица за 2013. годину. Општина Жагубица је закључила Уговор број: IV-01-401-1357/13 од 26.12.2013. године са физичким лицем о купопродаји покретног монтажног објекта – киоска са постојећом инфраструктуром у дворишту Општине Жагубица, на основу кога је извршено плаћање у 2014. години.

Општина Жагубица је закључила Уговор број: IV-01-464-610/14 од 03.07.2014. године о купопродаји непокретне и покретне имовине стечајног дужника О.З.З. „Млава“ у стечају у вредности од 3.000 хиљада динара. Купљене су пословне зграде са помоћним објектима и комплетном опремом која се налази у објектима и земљиште. Општина је извршила процену вредности купљених објеката и земљишта и то тако што је процењена вредност објеката 1.304 хиљаде динара и процењена вредност земљишта 1.696 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су издаци у износу од 1.696 хиљада динара за набавку земљишта погрешно евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 541000 – Земљиште, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

3) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“. На позицији ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ планирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 57.966 хиљада динара и преузете обавезе у износу од 35.775 хиљада динара.

Водовод – 511241: На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 5.759 хиљада динара за радове на доградњи водоводног система у насељу Селиште.

Канализација – 511242: На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 4.955 хиљада динара за радове на изградњи кишне и фекалне канализације у улици Николе Пашића у Лазници.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела – 511331: На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 16.662 хиљаде динара.

Капитално одржавање комуникационих и електричних водова – 511392: На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 26 хиљада динара.

Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката – 511393: На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 1.243 хиљаде динара за извођење радова на асфалтирању кошаркашког игралишта у Техничкој школи у Жагубици, на основу уговора закљученог са ПЗП „Зајечар“ А.Д. дана 19.08.2014. године.

Капитално одржавање установа културе – 511394: На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 946 хиљада динара.

Пројектна документација – 511451: На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 6.184 хиљаде динара за израду пројектне документације на основу уговора, рачуна и потврде одговорног лица ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ да су пројекти завршени и предати наручиоцу.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) ПУ „Полетарац“. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 85 хиљада динара, а више исказан на групи конта 512000 – Машине и опрема у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.2.

5) Месне заједнице. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 814 хиљада динара, а више исказан на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.3.11.

4.1.4.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема, садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност, 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	5.000	5.000	4.805	4.805	96	100
2	ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“	165	165	58	58	35	100
3	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	2.350	2.350	1.708	1.732	74	101
4	КПЦ „Јован Шербановић“	4.578	4.578	3.537	3.537	77	100
5	ПУ „Полетарац“	400	400	571	486	122	85
6	Месне заједнице	500	500	138	767	153	556
7	Укупно организационе јединице (1-6)	12.993	12.993	10.817	11.385	88	105
8	Укупно Општина – Група 512000	12.993	12.993	10.817	11.385	86	105

1) Општинска управа. Општина Жагубица је на позицијама Општинске управе планирала издатке за машине и опрему у износу од 5.000 хиљада динара и преузела обавезе у износу од 4.805 хиљада динара.

Аутомобили – 512111: На овом конту евидентирани су издаци у износу 385 хиљада динара за плаћање последње рате за набавку путничког аутомобила по Уговору IV-01-404-1251/13 од 25.11.2013. године.

Лизинг опреме за саобраћај – 512141: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 2.750 хиљада динара. У 2014. години извршени су издаци по уговору о лизингу закљученом са „Нуро Group Alpe Adria leasing“ d.o.o у 2010. години на период од пет година у износу од 384 хиљаде динара за набавку путничког аутомобила марке

Шкода, издаци по два уговора о лизингу закљученим са „VB leasing“ д.о.о у 2014. години за набавку комби возила марке Опел и мини буса марке Опел у укупном износу од 2.366 хиљада динара, на период од пет година.

Намештај – 512211: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 54 хиљаде динара за набавку канцеларијског намештаја.

Рачунарска опрема – 512221: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 330 хиљада динара за набавку рачунарске опреме. Набављено је шест рачунара, скенер и пратећа опрема.

Електронска опрема – 512241: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 744 хиљаде динара. Набављена је опрема за аудио пројекцију за потребе МЗ „Врело“ Жагубица у износу од 456 хиљада динара. Набавка је спроведена у 2013. години и уговор је закључен 30.12.2013. године, а плаћање је извршено у 2014. години. Општинска управа је набавила и половну аудио и видео опрему од предузећа „Mildrax“ д.о.о за потребе ПИАР-а и одржавања сајта општине у износу од 288 хиљада динара. На основу уговора, опрема се купује у виђеном стању и за њу не постоји гаранција на исправност произвођача.

Опрема за спорт – 512641: На овом конту евидентирани су издаци у износу 396 хиљада динара за набавку, испоруку и монтажу пара кошаркашких конструкција са припремним радовима на терену Средње техничке школе.

Монтирана опрема – 512932: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 145 хиљада динара за набавку циркуларне пумпе за котларницу и косачице за потребе Општинске управе.

На основу извршене ревизије утврђено је да је набавка, испорука и монтажа пара кошаркашких конструкција са припремним радовима на терену Средње техничке школе у износу од 396 хиљада динара евидентирана на групи конта 512000 – Машине и опрема, уместо на групи конта 463000 – Текући трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

2) ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“. Општина Жагубица је на позицији ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“, планирала издатке за машине и опрему у износу од 165 хиљада динара и извршила плаћања у износу од 58 хиљада динара. Набављен је лап топ рачунар и фотоапарат.

У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“. Општина Жагубица је на позицији ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“, планирала издатке за машине и опрему у износу од 2.350 хиљада динара и извршила плаћања у износу од 1.708 хиљада динара.

Аутомобили – 512111: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 1.499 хиљада динара за набавку путничког аутомобила марке Шкода. Плаћање је извршено у три рате, а на основу Уговора о јавној набавци путничког моторног возила марке Шкода.

Уградна опрема – 512212: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 169 хиљада динара за израду монтажне гараже.

Рачунарска опрема – 512221: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 39 хиљада динара за набавку рачунара.

У поступку ревизије на основу узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) КПЦ „Јован Шербановић“. Општина Жагубица је на позицији КПЦ „Јован Шербановић“, планирала издатке за машине и опрему у износу од 4.578 хиљада динара и извршила плаћања у износу од 3.537 хиљада динара за набавку рачунарске опреме и опреме за потребе радија и телевизије.

Рачунарска опрема – 512221: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 38 хиљада динара за набавку рачунара.

Електронска опрема – 512241: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 3.500 хиљада динара. Набављена је половна студијска опрема од предузећа „Mildrax“ д.о.о на основу уговора и за њу не постоји гаранција на исправност произвођача. Опрема је набављена за потребе Радио „Хомоља“ д.о.о чији је оснивач КПЦ „Јован Шербановић“. Сходно Закону о јавном информисању и медијима, јединица локалне самоуправе као и установе, јавна предузећа и друга правна лица која су у целини или у делу у државној својини не могу бити оснивачи медија.

На основу извршене ревизије утврђено је да је студијска опрема у износу од 3.500 хиљада динара, коју је КПЦ „Јован Шербановић“ набавио у 2014. години средствима из буџета општине Жагубица, пренета Радију „Хомоље“ д.о.о., што је супротно члану 32. Закона о јавном информисању и медијима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да издатке извршавају у складу са Законом о јавном информисању и Законом о буџетском систему.

5) ПУ „Полетарац“. Општина Жагубица је на позицији ПУ „Полетарац“, планирала издатке за машине и опрему у износу од 400 хиљада динара и извршила пренос средстава у износу од 399 хиљада динара. Издаци за набавку машина и опреме евидентирани су у главној књизи ПУ „Полетарац“ у износу од 571 хиљаду динара. ПУ „Полетарац“ је вршила плаћања за набавку опреме са подрачуна за редовно пословање за износ средстава трансферисан из буџета од 399 хиљада динара, а износ од 172 хиљаде динара је плаћен са наменског подрачуна за уплату регресираних износа накнаде за боравак деце у предшколској установи. У Одлуци о буџету општине Жагубица за 2014. годину на позицијама индиректног корисника ПУ „Полетарац“ нису планирана средства из других извора.

Намештај – 512211: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 11 хиљада динара за набавку канцеларијског намештаја.

Рачунарска опрема – 512221: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 71 хиљаду динара за набавку рачунара.

Електронска опрема – 512241: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 305 хиљада динара. Набављена је опрема за видео надзор у износу од 303 хиљаде динара. Монтиране су спољне и унутрашње сигурносне камере.

Опрема за домаћинство – 512251: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 100 хиљада динара. Извршено је плаћање за набавку ТВ пријемника у износу од 25 хиљада динара и веш машине у износу од 38 хиљада динара.

Уграђена опрема – 512931: На овом конту евидентирани су издаци у износу од 85 хиљада динара за израду, набавку и уградњу нових двокрилних улазних врата.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- издаци за набавку машина и опреме у износу од 172 хиљаде динара нису евидентирани у главној књизи трезора општине Жагубица, а евидентирани су у главној књизи ПУ „Полетарац“, односно стање главне књиге трезора општине Жагубица и главне књиге ПУ „Полетарац“ није усаглашено, што је супротно члану 12. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- издаци у износу од 85 хиљада динара за набавку и уградњу нових двокрилних улазних врата, евидентирани су на групи конта 512000 – Машине и опрема, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“: да врше усклађивање своје главне књиге са главном књигом трезора у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да евидентирање издатака врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

б) Месне заједнице. Општина Жагубица је на позицији месних заједница, планирала издатке за машине и опрему у износу од 500 хиљада динара и извршила пренос средстава у износу од 56 хиљада динара. Издаци за набавку машина и опреме евидентирани су у главним књигама четири месне заједнице у укупном износу од 138 хиљада динара и то. (1) МЗ „Жагубица“ у износу од 17 хиљада динара за набавку штампача; (2) МЗ „Будућност“ Близак у износу од 57 хиљада динара за набавку моторне косачице; (3) МЗ „Победа“ Осаница у износу од 25 хиљада динара за набавку ТВ пријемника и (4) МЗ „Вуковац“ у износу од 39 хиљада динара за набавку пећи за грејање. У главној књизи трезора евидентирани су издаци само из извора финансирања 01.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да издаци за набавку машина и опреме у износу од 82 хиљаде динара нису евидентирани у главној књизи трезора општине Жагубица, а евидентирани су у главним књигама Месних заједница, односно стање главне књиге трезора општине Жагубица и главних књига Месних заједница није усаглашено, што је супротно члану 12. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да податке из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи трезора у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4.1.4.3. Земљиште, група 541000

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

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	1.696	-	-
2	Укупно организациона јединица	0	0	0	1.696	-	-
3	Укупно Општина – Група 541000	0	0	0	1.696	-	-

1) Општинска управа. Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 1.696 хиљада динара, а више исказан на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у истом износу, што је објашњено у тачки 4.1.4.1.

4.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

4.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књижи отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата

главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

у 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	4.400	4.400	3.228	3.228	73	100
2	Укупно организациона јединица	4.400	4.400	3.228	3.228	73	100
3	Укупно Општина – Група 611000	4.400	4.400	3.228	3.228	73	100

1) **Општинска управа.** У току 2014. године општина Жагубица евидентирала је отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 3.228 хиљада динара по основу два кредита и то:

- износ главнице од 1.690 хиљада динара по Уговору о комисиону са Фондом за развој Републике Србије, број I-352-238/11-01, закључен 16.02.2011. године у износу од 7.200 хиљада динара. Средства су намењена за Изградњу колектора фекалне канализације у насељу Лазница, почетак отплате 31.03.2012. године, рок отплате 15.11.2016. године, камата је референтна каматна стопа НБС+2,5% која се обрачунава применом конформне методе. Као средство обезбеђења за отплату кредита Општина Жагубица је дужна да изда менице, односно друго средство обезбеђења прихватљиво за Фонд;
- износ главнице од 1.538 хиљада динара по Уговору о комисиону са Фондом за развој Републике Србије, број I-352-239/11-01, закључен 16.02.2011. године у износу од 7.200 хиљада динара. Средства су намењена за Изградњу колектора фекалне канализације у насељу Жагубица, почетак отплате 31.03.2012. године, рок отплате 06.12.2016. године, камата је референтна каматна стопа НБС+2,5% која се обрачунава применом конформне методе. Као средство обезбеђења за отплату кредита Општина Жагубица је дужна да изда менице, односно друго средство обезбеђења прихватљиво за Фонд.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4.1.6. Набавке

4.1.6.1. Општина Жагубица

Општина Жагубица је донела План набавки у 2014. години са једном изменом, којим је планирано 16 поступака јавних набавки, од којих је 13 поступака планирано у оквиру апропријација Општинске управе, док су три поступка планирана у оквиру апропријација Председника општине и Општинског већа, укупне вредности 39.040 хиљада динара без ПДВ-а. У 2014. години покренуто је укупно 11 поступака јавних набавки. Према врсти поступка покренута су: четири отворена поступка и седам поступака јавне набавке мале вредности. Набавке добара, услуга и радова за све директне кориснике буџетских средстава Општине Жагубица спроводи се у Општинској управи. Послове јавних набавки обавља лице са звањем дипломирани правник и које је у поступку полагања стручног испита за службеника за јавне набавке.

1. Капитално одржавање установа културе – старог дома културе у Жагубици број ЈН 1/14

Председник општине Жагубица је покренуо отворени поступак јавне набавке радова – Капитално одржавање установа културе - старог дома у Жагубици, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке радова велике вредности – Капитално одржавање установа културе – старог дома у Жагубици број: IV-01-404-296/14 од 04.04.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 5.000 хиљада

динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки и Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа 04.04.2014. године.

Због измена и допуна конкурсне документације рок за подношење понуда је продужен до 21.05.2014. године. У записнику о отварању понуда број IV-01-404-296-5/14 од 21.05.2014. године наведени су подаци о десет пристиглих понуда и истим су констатовани недостаци у понудама понуђача „Браћа Глишић“ Београд и „Constructor Mil“ Крушевац јер нису у складу са Конкурсном документацијом на страни 4, и то задњим ставом који гласи: „сви документи поднети уз понуду, треба да буду повезани тако да се не могу накнадно убацивати, одстрањивати или замењивати појединачни листови односно прилози, а да се видно не оштете листови или целина тих докумената (повезано јемствеником - концем и оверено печатом).“ Наведени недостаци не представљају битне недостатке понуда у смислу члана 106. Закона о јавним набавкама. У извештају о стручној оцени понуда број IV-01-404-296-6/14 од 23.05.2014. године, Комисија за ЈН је констатовала да су понуде четири понуђача неприхватљиве јер прелазе процењену вредност, док су четири понуде прихватљиве. Међутим у Извештају је анализом и провером код тих понуда утврђено следеће: (1) код понуде понуђача СГЗР „Партенон“ Пожаревац нејасне су позиције 44. и 51. у предмеру и предрачуну; (2) у понуди понуђача СЗР „Зидар“ из Бусура нејасна је позиција 7. у предмеру и предрачуну, као и укупан износ понуде и (3) у понуди понуђача ОЗЗ „Победа“ из Сурдулице дата је различита вредност понуде у обрасцу понуде и у моделу уговора. Комисија је од напред наведених понуђача телефонски и путем мејла захтевала да се писмено изјасне о уоченим недостацима. Након изјашњења понуђача, Комисија за ЈН је извршила рангирање понуда према критеријуму најнижа понуђена цена на следећи начин: (1) понуда понуђача ОЗЗ „Победа“ из Сурдулице има најнижу цену у износу од 4.657 хиљада динара; (2) понуда понуђача СГЗР „Партенон“ Пожаревац је другорангирана са понуђеном ценом од 4.695 хиљада динара и (3) понуда понуђача СЗР „Зидар“ из Бусура је трећерангирана са понуђеном ценом од 4.829 хиљада динара. На основу тога, Комисија за ЈН предложила је наручиоцу да уговор додели понуђачу ОЗЗ „Победа“ из Сурдулице. Међутим, у Извештају о стручној оцени понуда уписан је податак да је понуђена цена понуђача ОЗЗ „Победа“ из Сурдулице 4.823 хиљаде динара са ПДВ-ом, односно 5.787 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу Одлуке о додели уговора број IV-01-404-296-7/14 од 26.05.2014. године са изабраним понуђачем ОЗЗ „Победа“ из Сурдулице, закључен је Уговор о јавној набавци број: IV-01-404-296-/14 од 18. јуна 2014. године уговорене вредности 5.588 хиљада динара са ПДВ-ом. Извођач се Уговором обавезао да радове изведе у року од 80 дана, од дана увођења у посао. Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 01. јула 2014. године. Услед немогућности завршетка предвиђених радова због нерешених имовинско-правних односа, Одлуком о измени уговора о јавној набавци измењена је вредност уговора на износ од 4.534 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- је у Извештају о стручној оцени понуда, понуда изабраног понуђача требало да буде одбијена као неприхватљива из разлога што није могуће утврдити садржину исте, тако да је уговор закључен супротно члану 106. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- обавештење о закљученом уговору о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључивања уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

2. Набавка услуга - помоћ у кући за особе са инвалидитетом број ЈНМВ 2/2014

Председник општине Жагубица покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – услуге помоћи у кући за особе са инвалидитетом, доношењем Одлуке о покретању јавне набавке број: IV-01-404-737/14 од 27.08.2014. године, процењене вредности 1.180 хиљада динара. Конкурсна документација објављена је 27.08.2014. године и у истој је наведено да је предмет набавке „пружање услуга у домаћинствима за особе са инвалидитетом са територије општине Жагубица, пет дана у недељи са осмочасовним радним временом код минимум 12 корисника у различитим местима на територији општине Жагубица“. Благовремено је примљена понуда Асоцијације за развој општине Жагубица, која је у Извештају о стручној оцени понуда број: IV-01-404-737-6/2014 од 5.09.2014. године оцењена као прихватљива. По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем Асоцијацијом за развој општине Жагубица је закључен Уговор ЈН Помоћ у кући за особе са инвалидитетом број: IV-01-404-737/14 од 18. септембра 2014. године. Вредност уговорених услуга за шест месеци износи 1.092 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.118 хиљада динара са ПДВ-ом. Међутим у Одлуци о додели уговора број: IV-01-404-737-7/2014 констатовано је да је понуђена цена 1.092 хиљаде динара без ПДВ-а и да понуђач није у систему ПДВ-а.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- Записник о отварању понуда нису потписали сви чланови комисије, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- уговорена је вредност са ПДВ-ом иако добављач није у систему ПДВ-а, док у моделу уговора изабране понуде нису попуњени подаци о вредности уговорених услуга, односно о понуђеној цени за извршење услуга, што је супротно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему;
- с обзиром да се по закљученом уговору плаћање реализује у две буџетске године, наручилац није у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година и члану 57. Закона о буџетском систему.

3. Набавка путничког моторног возила марке Опел Виваро комби или одговарајући на лизинг у трајању од пет година, ЈНМВ 8/2014

Начелник општинске управе је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку добра путничког моторног возила на лизинг, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке добара мале вредности број III-01-404-197/14 од 25.02.2014. године за куповину новог путничког моторног возила марке Опел Виваро Combi L2H1 2.0D BE – EURO 5 или одговарајуће на лизинг у трајању од пет година. Процењена вредност јавне набавке износи 2.375 хиљада динара без ПДВ-а. Конкурсна документација није у потпуности припремљена у складу са Законом о финансијском лизингу. У објављеној конкурсној документацији наведен је робни знак, односно марка и тип возила који са набавља праћено речима „или одговарајуће“. Наручилац је могао да опише предмет уговора на разумљив начин потенцијалним понуђачима, без навођења робног знака у конкурсној документацији. Благовремено је пристигла једна понуда и по спроведеном поступку ЈНМВ са изабраним понуђачем „Интерауто - траде“ д.о.о Прељина је закључен Уговор о јавној набавци путничког моторног возила Опел Виваро Комби, уговорене вредности 2.586 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је наручилац припремио и објавио Конкурсну документацију у којој се приликом коришћења техничких спецификација позвао на марку и тип возила које набавља, што је супротно члану 72. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

4. Отворени поступак – набавка Мини Буса за потребе Општинске управе Жагубица на лизинг у трајању од пет година, ЈН број 9/14

Начелник општинске управе је покренуо отворени поступак јавне набавке добра – Мини буса на лизинг у трајању од пет година, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број III-01-404-456/14 од 15.05.2014. године. У Одлуци о покретању поступка јавне набавке наведена је погрешна позиција из Одлуке о буџету на којој су планирана средства за ту набавку. Процењена вредност јавне набавке износи 4.308 хиљада динара без ПДВ-а. Конкурсна документација за јавну набавку добра - путничког моторног возила марке Опел Мовано Bus 2.3 D MT 5 - EURO 5 (16+1) или одговарајуће на лизинг у трајању од пет година. У објављеној конкурсној документацији наведен је робни знак, односно марка и тип возила који се набавља праћено речима „или одговарајуће“. Наручилац је могао да опише предмет уговора на разумљив начин потенцијалним понуђачима, без навођења робног знака у конкурсној документацији. По постављеном питању заинтересованог лица и уочених грешака у конкурсној документацији, сходно члану 63. Закона о јавним набавкама, наручилац је извршио измене и допуне конкурсне документације. Благовремено до 19.06.2014. године до 12:00 часова је пристигла једна понуда групе понуђача „Интерауто - траде“ д.о.о Прељина и „VB Leasing“ д.о.о. Београд са понуђеном ценом од 3.975 хиљада динара. Уговор о јавној набавци путничког моторног возила марке Опел Мовано Bus 2.3 D, број: III-01-404-456-8/14 закључен је 03. јула 2014. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- Записник о отварању понуда нису потписали сви чланови комисије, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- је наручилац припремио и објавио Конкурсну документацију у којој се приликом коришћења техничких спецификација позвао на марку и тип возила које набавља, што је супротно члану 72. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

5. Набавка добара – дрва за огрев за потребе Општине Жагубица и буџетских корисника ЈНМВ 5/14

Начелник општинске управе је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку дрвета за огрев, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број: IV-01-404-708/14 од 11.08.2014. године. Процењена вредност јавне набавке износи 1.467 хиљада динара. Конкурсна документација и позив за подношење понуда објављени су на Порталу јавних набавки 12.08.2014. године. Благовремено тј. до 21.08.2014. године (до 12.00 часова) примљене су две понуде од стране понуђача: (1) „СР Цапић Жагубица“ са понуђеном ценом од 1.467 хиљада динара без ПДВ-а и (2) „Сатурн“ д.о.о. Жагубица са понуђеном ценом од 1.379 хиљада динара без ПДВ-а. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. У Извештају о стручној оцени понуда број: III-01-404-708-6/14 од 22.08.2014. године, понуда понуђача „Сатурн“ д.о.о. Жагубица је одбијена уз констатацију да понуда није у складу са конкурсном документацијом на страни 4. конкурсне документације (конкурсна као целина), односно понуда треба да буде повезана концем и оверена јемствеником. По спроведеном поступку ЈНМВ, са изабраним понуђачем „СР Цапић Жагубица“ је закључен Уговор број: III-01-404-708/14 уговорене вредности 1.613 хиљада динара са

ПДВ-ом, при чему је уговорено да се испорука врши sukcesивно у току зимске сезоне. Уговор је закључен на одређено време за период од шест месеци.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- је наручилац закључио уговор који се реализује у две буџетске године, а да није у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- у Извештају о стручној оцени понуда одбијена је понуда понуђача, а да нису наведени (утврђени) битни недостаци понуде, што је супротно члану 106. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

6. Набавка рачунарске опреме за потребе Општинске управе Жагубица, ЈНМВ редни број 1/2014 (III 01-404-719/14)

Начелник општинске управе је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку рачунарске опреме, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке добара мале вредности број III-01-404-79/14 од 13.08.2014. године. Благовремено тј. до 25.08.2014. године (до 12:00 часова) је примљено пет понуда. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. У Извештају о стручној оцени понуда број: III-01-404-719-6/2014 од 26.08.2014. године, једна понуда је одбијена јер премашује процењену вредност.

По спроведеном поступку ЈНМВ, са изабраним понуђачем „Успон” д.о.о. Чачак који је понудио најнижу цену, закључен је Уговор број: III-01-404-719/14 уговорене вредности 708 хиљада динара са ПДВ-ом, при чему је уговорено да се испорука врши sukcesивно

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

7. Набавка канцеларијског материјала за потребе Општинске управе Жагубица, ЈНМВ

Начелник општинске управе је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку канцеларијског материјала, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке добара мале вредности број III-01-404-704/14 од 08.08.2014. године. Благовремено тј. до 19.08.2014. године (до 12:00 часова) је примљено пет понуда. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. У Извештају о стручној оцени понуда број: III-01-404-704-5/2014 од 19.08.2014. године, понуде понуђача: (1) ТП „Ласер Тeam“ Крушевац са понуђеном ценом од 465 хиљада динара са ПДВ-ом; (2) „Нота“ доо Кнажевац са понуђеном ценом од 446 хиљада динара са ПДВ-ом и (3) „Office Support“ Београд са понуђеном ценом од 766 хиљада динара су одбијене уз констатацију да нису у складу са конкурсном документацијом на страни 4. конкурсне документације (конкурсна као целина), односно понуда треба да буде повезана концем и оверена јемствеником.

По спроведеном поступку ЈНМВ, са изабраним понуђачем „Хомоље” ад, закључен је Уговор број: III-01-404-704/14 уговорене вредности 514 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- је наручилац закључио уговор који се реализује у две буџетске године, а да није у моделу уговора, као обавезном елементу конкурсне документације предвидео одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе

расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;

- у Извештају о стручној оцени понуда одбијене су две понуде понуђача, а да нису наведени (утврђени) битни недостаци понуде, што је супротно члану 106. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: неприхватљиву понуду не проглашавају прихватљивом; у Извештају о стручној оцени понуда одбијају понуде само са битним недостацима и објављују обавештење о закљученим уговорима у прописаном року, припреме и објаве конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.6.2. Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је донела План набавки за 2014. годину са четири измене и истим је планиран 31 поступак јавних набавки укупне процењене вредности 115.062 хиљаде динара без ПДВ.

У току 2014. године спроведено је 12 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 50.545 хиљада динара. Спроведена су четири отворена поступка јавних набавки, један квалификациони поступак и седам поступака јавне набавке мале вредности. Наручилац нема запосленог службеника за јавне набавке, а с обзиром на укупну вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу, сходно члану 134. Закона о јавним набавкама, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

1. Набавка радова на редовном летњем одржавању локалних путева и улица на територији Општине Жагубица ЈН бр. 01/14. (1.3.2.)

Директор ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ је покренуо отворени поступак јавне набавке радова на редовном летњем одржавању локалних путева и улица на територији Општине Жагубица, доношењем Одлуке број 01/2014 од 26.02.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 5.000 хиљада динара без ПДВ-а. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор је донео Одлуку о додели уговора број 94-7 од 28.04.2014. године, након чега је са понуђачем „ПЗП Зајечар“ а.д. Зајечар закључен Уговор о набавци радова уговорене вредности 3.921 хиљаду динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије ревизије презентоване документације утврђено је да наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

2. Набавка путничког моторног возила марке Шкода Рапид актив 1.6 ТДИ или одговарајући, ЈНМВ 92-3/2014

Директор ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку добра – путничког моторног возила марке Шкода Рапид, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке добара мале вредности број 92 од 25.02.2014. године. У објављеној конкурсној документацији наведен је робни знак, односно марка и тип возила који са набавља праћено речима „или одговарајуће“. Наручилац је могао да опише предмет уговора на разумљив начин потенцијалним понуђачима, без навођења робног знака у конкурсној документацији. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспела је једна понуда и по спроведеном поступку ЈНМВ са изабраним понуђачем „Интерауто“ д.о.о Чачак је закључен уговор о јавној набавци путничког моторног возила Шкода Рапид, уговорене вредности 1.499 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је наручилац припремио и објавио Конкурсну документацију у којој је приликом коришћења техничких спецификација позвао на марку и тип возила које набавља, што је супротно члану 72. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

3. Отворени поступак - набавка радова на изградњи водовода у насељу Селиште ЈН број 02/2014

Директор ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ је покренуо отворени поступак јавне набавке радова на изградњи водовода у насељу Селиште, доношењем Одлуке број 208 од 17.04.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 5.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 30.04.2014. године. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспеле су две понуде и то: (1) понуда ЈКП „Белосавац“ са понуђеном ценом од 5.000 хиљада динара без ПДВ-а и (2) понуда групе понуђача: „Nika Construction“ d.o.o. Мајур, „Necting“ d.o.o. Београд и „ГП Срем“ а.д. Стара Пазова са понуђеном ценом од 4.758 хиљада динара. Записником о отварању понуда нису утврђени недостаци приспелих понуда. У Извештају о стручној оцени понуда број: 208-7 од 09.06.2014. године, понуда групе понуђача: „Nika Construction“ d.o.o. Мајур и други је одбијена јер није обављена посета локације која је дефинисана у конкурсној документацији. Дакле, понуда је одбијена иако нису утврђени битни недостаци понуде сходно члану 106. Закона о јавним набавкама. Извештај о стручној оцени понуда није потписан од стране Председника Комисије за јавну набавку. На основу Одлуке о додели уговора са ЈКП „Белосавац“ је закључен уговор. До потписивања уговора извођач радова се обавезао да наручиоцу преда банкарску гаранцију за добро извршење посла у вредности од 10% од вредности уговора, како је предвиђено конкурсном документацијом у моделу уговора. Међутим, извођач радова за добро извршење посла је доставио меницу.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је:

- са извођачем радова закључен уговор о јавној набавци радова, а да наручиоцу није предата банкарска гаранција за добро извршење посла како је предвиђено у моделу уговора, тако да је уговор закључен супротно члану 107. Закона о јавним набавкама;
- у Извештају о стручној оцени понуда одбијена је понуда понуђача, а да нису наведени (утврђени) битни недостаци понуде, што је супротно члану 106. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

4. Радови на појачаном одржавању – асфалтирању путева и улица на територији Општине Жагубица број 03/14

Директор ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ је покренуо отворени поступак јавне набавке радова на појачаном одржавању – асфалтирању путева и улица на територији Општине Жагубица, доношењем Одлуке број 223 од 28.04.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 14.706 хиљада динара без ПДВ-а.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 14.05.2014. године. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспела је понуда понуђача „ПЗП Зајечар“ а.д. Зајечар. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор је донео Одлуку о додели уговора број 223-7 од 26.06.2014. године, након чега је са понуђачем „ПЗП Зајечар“ а.д. Зајечар закључен Уговор о набавци радова уговорене вредности 17.251 хиљаду динара са

ПДВ-ом. Са извођачем радова је закључен Анекс 1 Уговора о извођењу (вишка) радова на поправци путева и улица у насељима на територији Општине Жагубица у 2014. години при чему је уговорена вредност радова увећана за износ од 628 хиљада динара са ПДВ-ом и истовремено крајњи рок за извођене радова је продужен до 30.04.2015. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- оглас о јавној набавци (позив за подношење понуда) није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што је супротно члановима 57. и 60. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- је наручилац извршио измену Уговора о јавној набавци, а да није донео Одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3Л Закона о јавним набавкама и исти није објавио на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.

5. Квалификациони поступак – радови на поправци атарских путева на територији Општине Жагубица 01/2014, редни број 175

Прву фазу квалификационог поступка (квалификациона фаза) наручилац је започео објављивањем позива за подношење пријава на Порталу јавних набавки 09.04.2014. године. Истовремено је објављена конкурсна документација за признавање квалификације подносиоцима пријава (број 175-3) „поправка атарских путева“ којом је предвиђено да листа кандидата важи три године од правоснажности одлуке о признању квалификације. Записником о отварању пријава број 175-5 од 12.05.2014. године констатовано је да је пријаву за признавање квалификације поднело шест понуђача и истим је утврђен недостатак код једне понуде, јер није достављена потврда НБС о броју дана неликвидности како је дефинисано Конкурсном документацијом. Међутим у Извештају о стручној оцени пријава призната је квалификација за свих шест поднетих пријава. Извештај о стручној оцени пријава није потписан од стране Председника комисије за јавну набавку. На Одлуку о признању квалификације уложен је захтев за заштиту права, који је Републичка комисија за заштиту права одбацила из разлога што није достављена адекватна потврда о уплати таксе. Другу фазу квалификационог поступка, наручилац је покренуо доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке – 2. фазе квалификационог поступка организована по партијама за радове на уређењу – ревитализацији пољских путева на територији општине Жагубица број 01/2014-1 (453) од 04.08.2014. године. Укупна процењена вредност свих десет партија је 11.961 хиљаду динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 07.08.2014. године. Наручилац није упутио позив свим подносиоцима пријава којима је призната квалификација. Конкурсном документацијом на јасан начин је припремљен предмер и предрачун радова са прецизно дефинисаним количинама радова по партијама. Чланом 34. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може спроводити квалификациони поступак када јавну набавку није могуће планирати са становишта обима, количине и времена, а предмет те набавке су повремене услуге или потрошна добра, односно повремене поправке или радови на редовном одржавању, које се пружају, испоручују или изводе према стандардним, уобичајеним спецификацијама, а не према специфичним захтевима наручиоца. Дакле ова врста поступка намењена је јавним набавкама које се периодично појављују, али које наручилац није у могућности да унапред предвиди и испланира, а имајући у виду предмет набавке у конкретном случају, наручилац је требало да спроведе отворени поступак по партијама.

Благовремено до 15.08.2014. године (12:00 часова), пристигла је понуда „Аутопревозник Марковић Радиша“ за партије 2., 4., 5., 6., 7., 8., 9. и 10. и понуда „Sudex“ доо Жагубица за партије 2., 3., 4., 5., 6., 7., 8., 9. и 10. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број: 175-9 од 18.08.2014. године, директор Дирекције је донео Одлуку о додели уговора и закључио Уговоре за девет партија, укупне уговорене вредности 9.743 хиљаде динара са ПДВ-ом. С обзиром да за партију 1. није било понуда, наручилац је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке -2. фаза квалификационог поступка за радове на уређењу – ревитализацији пољског пута Врањ – Крепољин број 01/2014-2 (414-1) од 19.08.2014. године, процењене вредности 3.842 хиљаде динара. Конкурсна документација објављена је на Порталу јавних набавки 21.08.2014. године. Наручилац није упутио позив свим подносиоцима пријава којима је призната квалификација. Благовремено је пристигла једна понуда, која је у Извештају о стручној оцени понуда (175-13 од 29.08.2014. године) одбијена, јер је понуђена цена већа од процењене вредности. Наручилац је поново донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке - 2. фаза квалификационог поступка за радове на уређењу – ревитализацији пољског пута Врањ – Крепољин број 01/2014-3 (414-2) од 04.09.2014. године, када је објављена конкурсна документација и позив за подношење понуда. Наручилац није упутио позив свим подносиоцима пријава којима је призната квалификација. Процењена вредност јавне набавке је 3.394 хиљада динара и иста је умањена у односу на претходни поступак који је обустављен из напред наведених разлога. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспела је једна понуда и по спроведеном поступку ЈНМВ са изабраним понуђачем „ПУР за искоришћавање шума Нацило“ Вуковац је закључен уговор о уређењу-ревитализацији пољског пута Врањ – Крепољин број 500 од 01.10.2014. године, уговорене вредности 3.548 хиљаде динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Записником о отварању пријава по спроведеној првој фази квалификационог поступка, код пристигле пријаве „Аутопревозник Марковић Радиша“ је утврђен недостатак јер није достављен доказ - потврда НБС о броју дана великвидности како је дефинисано Конкурсном документацијом, док је за наведену пријаву призната квалификација у Извештају о стручној оцени пријава, који није потписан од стране Председника комисије за јавне набавке, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- приликом спровођења друге фазе квалификационог поступка, наручилац није упутио позив свим подносиоцима пријава којима је признао квалификацију (кандидати) да поднесу понуду, што је супротно члану 34. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је по спроведеном квалификационом поступку у 2014. години закључио уговоре у вредности од 13.290 хиљада динара са ПДВ-ом, а имајући у виду предмет набавке у конкретном случају, наручилац је требало да спроведе отворени поступак по партијама и самим тим квалификациони поступак је спроведен супротно члану 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

6. Радови на асфалтирању кошаркашког игралишта у Техничкој школи у Жагубици 06/2014, ЈНМВ редни број 352-3

Директор ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку радова на асфалтирању кошаркашког игралишта у Техничкој школи у Жагубици, доношењем Одлуке број 352 од 30.06.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 2.700 хиљада динара без

ПДВ-а. У припремљеној и објављеној конкурсној документацији као саставни део предвиђени су: образац 9. Изјава о достављању менице и меничног овлашћења, образац 10. Изјава о достављању менице и меничног овлашћења за добро извршење посла и образац 11. Изјава о достављању менице и меничног овлашћења за отклањање недостатака у гарантном року, док је у моделу уговора регулисано да се извођач обавезује да на дан закључивања уговора преда наручиоцу банкарску гаранцију за повраћај аванса, банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини 10% вредности уговора, као и да на дан примопредаје радова достави банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року у износу од 10% од укупне вредности уговора. Имајући то у виду, припремљена и објављена конкурсна документација није усклађена у делу који се односи на врсту средстава финансијског обезбеђења. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспела је једна понуда и по спроведеном поступку ЈНМВ са изабраним понуђачем „ПЗП Зајечар“ а.д. Зајечар је закључен уговор о извођењу радова на асфалтирању кошаркашког игралишта у Техничкој школи у Жагубици број 438 од 19.08.2014. године, уговорене вредности 1.243 хиљаде динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- Дирекција је објавила конкурсну документацију за јавну набавку радова на асфалтирању кошаркашког игралишта у Техничкој школи у Жагубици у којој нису усклађени подаци који се односе на захтевану врсту средстава финансијског обезбеђења, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

7. Услуге техничког пројектовања – периодично одржавање улица и атарских путева на територији Општине Жагубица, ЈНМВ редни број 04/14 (176)

Директор ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“ је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуга техничког пројектовања – периодично одржавање улица и атарских путева на територији Општине Жагубица, доношењем Одлуке број 176 од 31.03.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара без ПДВ-а. У року за подношење понуда благовремено су примљене две понуде. У Записнику о отварању понуда утврђени су недостаци код понуде понуђача „Wall Project“ Азања јер није достављена гаранција за озбиљност понуде и такође није достављен доказ о испуњености додатног услова у погледу испуњености финансијског капацитета – бонитета. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, директор је донео Одлуку о додели уговора број 176-7 од 22.04.2014. године, након чега је са понуђачем „Хармонија Пројект“ д.о.о. Ваљево, закључен Уговор о набавци услуге техничког пројектовања на периодичном одржавању улица и атарских путева на територији општине Жагубица, уговорене вредности 918 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије ревизије презентоване документације утврђено је да наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима у Дирекцији да: објављују обавештење о закљученим уговорима у поступку јавне набавке; спроводе одговарајуће поступке јавних набавки у складу са процењеном вредношћу и предметом набавке; у Извештају о стручној оцени не одбијају понуде, а да пре тога нису утврђени битни недостаци истих и припреме и објаве конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама.

4.1.6.3. Предшколска установа „Полетарац“

Предшколска установа „Полетарац“ је донела План набавки за 2014. годину и истим су планирана два поступка јавне набавке мале вредности, која су и спроведена, укупне процењене вредности 3.210 хиљада динара без ПДВ.

Наручилац има запослено лице које обавља послове јавних набавки и које је у поступку полагања стручног испита за службеника за јавне набавке.

1. Набавка услуга превоза деце за потребе ПУ „Полетарац“ Жагубица у 2014. години, ЈНМВ број 02/14

Директор ПУ „Полетарац“ Жагубица је покренула поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуга превоза деце, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 02/14 (48) од 24.02.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.425 хиљада динара без ПДВ-а. Наручилац је упутио позив на три адресе лицима која обављају делатност. У обрасцу структуре цене предвиђено је осам релација за превоз деце са ценом једнодневне повратне карте по детету (без и са ПДВ-ом) и укупном вредношћу. Уз образац структуре цене као информација дата је спецификација броја деце уписаних у Предшколску установу. Укупна вредност у обрасцу структуре цена на основу које је предвиђено да се врши оцењивање понуда није јасан критеријум за рангирање понуда. У моделу уговора није предвиђен податак о укупној уговореној (цени) вредности, већ укупна цена једнодневне повратне карте по једном детету која представља збирну цену једнодневне повратне карте превоза деце на осам релација. До истека рока за подношење понуда на адресу наручиоца приспела је једна понуда, која је у Извештају о стручној оцени понуда оцењена као прихватљива, и по спроведеном поступку ЈНМВ са понуђачем „АЗТР Феникс“ Суви До је закључен уговор за услуге превоза деце број 75/1 од 20.03.2014. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- је Предшколска установа „Полетарац“ Жагубица припремила и објавила конкурсну документацију за набавку услуге превоза деце процењене вредности 1.425 хиљада динара, а да у обрасцу структуре цена није предвидела податке о укупним јединичним ценама по релацијама и укупној вредности понуде на основу које би извршила рангирање поднетих понуда, док у моделу уговора није предвидела уношење података о јединичним ценама по релацијама и укупној уговореној вредности, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, члану 10. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова и члану 57. Закона о буџетском систему;
- у уговору који је закључен са добављачем наведено је да укупна цена једнодневне повратне карте по једном детету износи 10 хиљада динара, међутим наведени износ представља збирну цену једнодневне повратне карте превоза деце на осам релација и истим није дефинисана укупна уговорена вредност, што је супротно члану 462. Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

2. Набавка добара – сукцесивна набавка намирница и пића за потребе кухиње Предшколске установе „Полетарац“ Жагубица, ЈНМВ број 01/2014

Директор ПУ „Полетарац“ Жагубица је покренула поступак јавне набавке мале вредности за сукцесивну набавку намирница и пића за потребе кухиње, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 01/14 (46) од 24.02.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.250 хиљада динара без ПДВ-а. Набавка је обликована у пет партија. У обрасцу структуре цене за сваку партију дате су количине намирница које се набављају, тако да су понуђачи могли да унесу податке о јединичним ценама, укупним јединичним ценама и укупној вредности за сваку партију. Благовремено је примљено седам понуда. У Извештају о стручној оцени

понуа, Комисија за јавну набавку је предложила да се донесе Одлука о додели уговора за партију 3. и 4., док за остале партије није било прихватљивих понуда. Уговор за партију 3 - хлеб., закључен је са понуђачем „Маковица“ ад Младеновац, уговорене вредности 90 хиљада динара, док је за партију 4. - јаја уговор закључен са понуђачем 33 „7. јули“ Велико Лаоле на износ од 23 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3. Набавка добара – сукцесивна набавка намирница и пића за потребе кухиње Предшколске установе „Полетарац“ Жагубица, ЈНМВ бр. 01/2014 (77) – обновљене партије

Директор ПУ „Полетарац“ Жагубица је покренула поступак јавне набавке мале вредности за партије 1., 2. и 5. за које није закључен уговор у претходном поступку, доношењем Одлуке о покретању поступка број 77 од 25.03.2014. године.

По спроведеном поступку јавне набавке, наручилац је закључио уговор са понуђачем СПТР „Врело продукт ИМ“ Шетоње за партију 1. – месо и месне прерађевине уговорене вредности 174 хиљаде динара. Са СТР „Кића“ Жагубица закључени су уговори за партију 2. – млеко и млечне прерађевине (уговорене вредности 129 хиљада динара) и партију 5. – разно (уговорене вредности 671 хиљаду динара).

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Препоручујемо одговорним лицима у Установи да припреме и објаве конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова.

4.1.6.4. КПЦ „Јован Шербановић“

Културно просветни центар „Јован Шербановић“ је у 2014. годину спровео два поступка јавне набавке мале вредности, укупне процењене вредности 4.657 хиљада динара.

1. Набавка добара – канцеларијске и рачунарске машине, опрема и залиха осим намештаја и пакета програмске подршке, ЈНМВ број 1/14

Директор КПЦ „Јован Шербановић“ Жагубица је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за набавку канцеларијске и рачунарске машине, опреме и залиха осим намештаја и пакета програмске подршке, доношењем Одлуке број 1/14 (68) од 19.05.2014. године. Процењена вредност јавне набавке је 2.990 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 19.05.2014. године. Наручилац са е-маил адресе rtvhomolje@gmail.com је упутио позив за подношење понуда и конкурсну документацију на три е-маил адресе и то: radiotelevizijaf@gmail.com, doomildrax@gmail.com и istokcompany@gmail.com. У конкурсној документацији као предмет набавке наведено је да се набавља половна опрема, канцеларијске и рачунарске машине, опрема и залихе. Међутим, у позиву за подношење понуда није наведено да су предмет набавке половна добра. С обзиром да се набавља половна опрема, наручилац није у конкурсној документација дао опис стања, односно ниво квалитета опреме које набавља. У моделу уговора предвиђена је уговорна казна за продавца ако не испоручи добро траженог квалитета, међутим у конкурсној документацији није дат опис траженог квалитета опреме. Такође у моделу уговора предвиђен гарантни рок од дана извршења примопредаје, док у конкурсној документацији није дато који је прихватљив гарантни рок за наручиоца. Имајући у виду да се набавља половна опрема, наручилац је у конкурсној документацији требао да опише начин обезбеђивања гаранције квалитета и евентуално да наведе врсту средстава финансијског обезбеђења којим би понуђач гарантовао квалитет опреме за

одређено време. До истека рока за подношење понуда (27.05.2014. године до 12:00 часова) на адресу наручиоца приспела је једна понуда, која је у Извештају о стручној оцени понуда оцењена као исправна и прихватљива и по спроведеном поступку ЈНМВ са понуђачем „Mildrax“ д.о.о. из Крепољина је закључен уговор о јавној набавци број 76 од 06.06.2014. године, уговорене вредности 3.500 хиљада динара. Уговором је предвиђен гарантни рок од две године. Понуђач је гаранцију за купљену робу у виду писане изјаве број 18/1 издао 27.06.2014. године. Том писаном изјавом, као и претходно закљученим уговором није дефинисано на који ће начин добављач отклонити евентуални квар опреме.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- понуђач у позиву за подношење понуда није навео податак да набавља половну опрему, као у конкурсној документацији, односно ти подаци нису истоврсни, што је супротно члану 61. став 3. Закона о јавним набавкама;
- у моделу уговора предвиђена је уговорна казна за понуђача ако не испоручи добро траженог квалитета, док у конкурсној документацији није дат опис обезбеђивања гаранције квалитета, што је супротно члановима 61. и 70. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима у Културно просветном центру да: обезбеди истоврсност података садржаних у позиву за подношење понуда и конкурсној документацији и да припреме и објаве конкурсну документацију на јасан и недвосмислен начин у складу са Законом о јавним набавкама.

4.2. Биланс прихода и расхода

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години. Исто тако, исказани су подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Општине за текућу и претходну годину.

у 000 динара

Број конта	Опис	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	386.056	395.653	394.509	-1.144
700000	Текући приходи	386.056	395.653	394.509	-1.144
710000	Порези	74.364	68.825	68.825	0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	74.364	68.825	68.825	0
712000	Порез на фонд зарада				0
713000	Порез на имовину	11.169	17.913	17.913	0
714000	Порез на добра и услуге	3.287	6.305	6.305	0
716000	Други порези	2.100	2.628	2.628	0
730000	Донације, помоћи и трансфери	277.307	282.348	282.348	0
732000	Донације и помоћи од међународних организација	1.341	268	268	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	275.966	282.080	282.348	0
740000	Други приходи	16.104	16.452	16.452	0
741000	Приходи од имовине	2.699	2.658	2.658	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	4.183	3.978	5.436	1.458
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.477	1.415	1.415	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.166	1.086	1.086	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	5.579	7.315	5.857	-1.458
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.279	164	33	-128
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.279	164	33	-128
791000	Приходи из буџета	446	1016	0	-1.016
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	379.107	394.491	393.347	-1.144
400000	Текући расходи	326.965	341.689	335.224	-6.465
410000	Расходи за запослене	97.999	94.076	88.225	-5.851
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	72.585	70.225	70.003	-222

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

412000	Социјални доприноси на терет послодавца	12.587	12.493	12.493	0
413000	Накнаде у натури	332	1	1	0
414000	Социјална давања запосленима	1.813	429	301	-128
415000	Накнаде трошкова за запослене	4.209	4.268	4.268	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	6.473	6.660	1.159	-5.501
420000	Коришћење услуга и роба	112.958	133.073	131.841	-1.232
421000	Стални трошкови	16.219	24.487	25.239	752
422000	Трошкови путовања	15.818	17.101	17.101	0
423000	Услуге по уговору	17.486	14.113	20.215	6.102
424000	Специјализоване услуге	8.962	10.279	7.030	-3.249
425000	Текуће поправке и одржавање	39.071	55.481	51.327	-4.154
426000	Материјал	15.402	11.612	10.929	-683
440000	Отплате домаћих камата и пратећи трошкови задуживање	1.499	1.073	1.073	0
441000	Отплате домаћих камата	1.499	1.073	1.073	0
450000	Субвенције	16.194	16.430	16.430	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	4.343	6.545	16.430	0
454000	Капиталне субвенције приватним предузећима	1.000	0	36.532	618
460000	Донације, дотације и трансфери	33.318	35.914	33.720	-1.964
463000	Трансфери осталим нивоима власти	33.249	35.684	2.332	2.332
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	480	250
465000	Остале дотације и трансфери	69	230	15.446	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	14.667	15.446	15.446	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	14.667	15.446	45.677	0
480000	Остали расходи	50.330	45.677	35.649	0
481000	Дотације невладиним организацијама	31.687	35.649	778	26
482000	Порези, обавезне таксе и казне	1.070	752	0	-26
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	503	26	31	0
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елем. неп.		31	9.219	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	17.070	9.219	58.123	5.321
500000	Издаци за нефинансијску имовину	52.142	52.802	56.427	3.625
510000	Основна средства	52.142	52.8002	45.042	3.057
511000	Зграде и грађевински објекти	46.143	41.985	11.385	568
512000	Машине и опрема	5.999	10.817	1.696	1.696
540000	Природна имовина		0	1.696	1.696
541000	Земљиште				
	Утврђивање резултата пословања				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	6.949	1.162	1.162	
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит				
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања		2.067		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине				
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		2.067	2067	
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита				
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања	2.797	3.229	3.229	
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	2.797	3.228	3.228	
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		1	1	
321121	Вишак прихода и примања – суфицит	4.152			0
321122	Мањак прихода и примања - дефицит				
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у				0

	наредну годину)				
	Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину				
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	4.152			0

Према датој табели, у консолидованим финансијским извештајима Општине Жагубица за 2014. годину, део прихода је више исказан за 2.602 хиљаде динара и у мањем износу од 1.458 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, а део расхода и издатака је више исказан за 16.408 хиљада динара и мање за 15.264 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

4.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2014. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 395.653 хиљаде динара, што је у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 386.056 хиљада динара, повећање за 9.597 хиљада динара.

4.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2014. годину, текући расходи су извршени у износу од 341.689 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину у износу од 52.802 хиљаде динара, што укупно износи 394.491 хиљаду динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 379.107 хиљада динара, чини повећање за 15.384 хиљаде динара.

4.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2014. години на ОП-2346 у колони 5 консолидованог Биланса прихода и расхода – Образац 2, исказала буџетски суфицит у износу од 1.162 хиљаде динара који представља разлика између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (7+8) и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (4+5). Буџетски суфицит коригован је на следећи начин: увећан је за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године за износ од 2.067 хиљада динара и смањен за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 3.228 хиљада динара. На основу извршених кориговања, на дан 31.12.2014. године у Билансу прихода и расхода није утврђен вишак (мањак) прихода и примања.

На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да:

- у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода исказан је податак да је у претходној години утврђен вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 4.152 хиљаде динара који је као нераспоређени део вишка прихода и примања пренет у наредну годину, тако су и приходи који су остварени од новчаних казни за саобраћајне прекршаје у 2013. години у износу од 1.313 хиљада динара, као наменски приходи који нису по Програму коришћени у тој години, пренети као нераспоређени део прихода и примања и исти нису распоређени Одлуком о буџету за 2014. годину, што је супротно члану 30. Закона о буџетском систему;
- у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода у колони текућа година приликом кориговања вишка, односно мањка прихода и примања исказан је део пренетих неутрошених средстава из ранијих година, који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 2.067 хиљада динара, који није наменски

опредељен по Завршном рачуну из претходне године и такође није распоређен Одлуком о буџету општине Жагубица за 2014. годину, што је супротно члану 30. Закона о буџетском систему и члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- У Одлуци о завршном рачуну за 2014. годину, укупни фискални дефицит у износу од 2.067 хиљада динара није исправно утврђен, јер је исти увећан за износ од 3.228 хиљада динара који се односи на отплату обавеза по кредитима, што је супротно члану 2. став 1. тачка 32. Закона о буџетском систему;
- у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода, код утврђивања резултата пословања није утврђен вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину иако је само приходе од новчани казни за саобраћајне прекршаје који су 2014. години остварени у износу од 846 хиљада динара, требало наменски одредити за наредну годину, што је супротно члану 30. Закона о буџетском систему, члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исправно изврше евидентирање вишка (мањка) прихода и примања у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Уредбом о буџетском рачуноводству и Одлуком о завршном рачуну исправно утврде укупни фискални (суфицит) дефицит.

4.3. Биланс стања

Биланс стања – Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06) и члану 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања („Службени гласник РС“, бр. 18/15). У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2014. године у колони 4 износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године. Нисмо вршили ревизију финансијских извештаја буџета општине Жагубица за 2013. годину, па се не можемо изјаснити о тачности података исказаних у почетном стању.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- у консолидованом Билансу стања на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми на дан 31.12.2013. године исказана је исправка вредности у износу 93.555 хиљада динара, док је на дан 31.12.2014. године исказана исправка вредности у износу од 2.139 хиљада динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у консолидованом Билансу стања на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми (ОП 1016) исказан је износ од 109.030 хиљада динара, од чега

се на ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ односи 102.366 хиљада динара, при чему је увидом у главну књигу Дирекције и помоћне књиге основних средстава утврђено да је најмање 25.540 хиљада динара требало евидентирати на другим субаналитичким контима у оквиру класе 000000 – Нефинансијска имовина, јер тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу и самим тим на дан 31.12.2014. године за тај износ је више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- у консолидованом билансу стања за износ од 94.734 хиљаде динара више је исказана вредност Ванбилансне активе и Ванбилансне пасиве у односу на стварно стање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: изврше идентификовање завршених инвестиција и њихов пренос на имовину у употреби и да евидентирање имовине врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис. Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 125/03 и 12/2006), Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини („Службени гласник РС“ бр. 70/14), Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС“ бр. 118/13 и 137/2014), као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници. Ревизорски тим није присуствовао попису нефинансијске имовине, већ је ревизија пописа извршена на основу пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

1) Општинска управа

Начелник Општинске управе општине Жагубица је на основу члана 16. став 9. и члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланова 27. - 36. Правилника о организацији буџетског рачуноводства у Општинској управи општине Жагубица донео Одлуку о спровођењу пописа и образовању комисија за попис број: Ш-400-1152/14-01 од 23.12.2014. године.

На основу горе описане одлуке образована је: (1) Централна комисија за попис; (2) Комисија за попис основних средстава; (3) Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, финансијских пласмана, обавеза и потраживања и (4) Комисија за попис ситног инвентара. Начелник Општинске управе општине Жагубица је донео Упутство о попису, а Централна пописна комисија је донела План рада комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године број: Ш-400-1152-1/14-01 од 24.12.2014. године.

(1) Централна комисија за попис је на основу Извештаја Комисија о извршеном попису основних средстава, попису новчаних средстава и готовинских еквивалената, финансијских пласмана, обавеза и потраживања и попису ситног инвентара, сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године

број: III-400-1152-2/14-01 од 31.01.2015. године и упутила га на усвајање Општинском већу. Општинско веће општине Жагубица је на седници одржаној дана 13.02.2015. године, донело Одлуку о усвајању Извештаја пописних комисија, отпису дела основних средстава и ситног инвентара и искњижавању дела основних средстава са Општинске управе на кориснике истих, са стањем на дан 31.12.2014. године, број: П-02-154/15-01 од 13.02.2015. године.

(2) Комисија за попис основних средстава је извршила попис свих основних средстава са стањем на дан 31.12.2014. године (опрема, зграде и грађевински објекти и земљиште) у Општинској управи, Месним заједницама и Месним канцеларијама и средства која се налазе код других корисника (ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“, ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“, КПЦ „Јован Шербановић“, Полицијска управа, Суд, Радио „Хомоље“, Спортско друштво „Хомоље“, Канцеларија за младе, Ватрогасни дом, Удружење пчелара „Хомоље“, Асоцијација за развој, ОШ „Моша Пијаде“, Средња техничка школа и др.). На свим пописним местима сачињене су пописне листе, укупно 112 пописних листа, у које су унете количине, након чега је пописна комисија извршила усаглашавање стварно утврђеног стања по попису и књиговодственог стања.

Такође, Комисија је приликом пописа констатовала да су одређена основна средства дотрајала, похабана, неисправна и оштећена и да нису за употребу, те је сачинила списак средстава са инвентарским бројевима на посебној пописној листи, са предлогом да се иста расходују и отпишу. Опрема предложена за отпис нема садашњу вредност. Комисија за попис основних средстава је предложила и да се основна средства која се налазе код других корисника искњиже и пренесу тим корисницима и то: опрема за спорт која се налази у дворишту Средње техничке школе и два летња павиљона испред КПЦ „Јован Шербановић“ укупне вредности у износу од 1.165 хиљада динара. На основу Одлуке Општинског већа о усвајању Извештаја пописних комисија, отпису дела основних средстава и ситног инвентара и искњижавању дела основних средстава са Општинске управе на кориснике истих, спроведена су књижења на дан 31.12.2014. године, односно нефинансијска имовина у сталним средствима је умањена за износ искњижене имовине.

Влада Републике Србије је на основу овлашћења из члана 64. став 4. Закона о јавној својини донела Уредбу о евиденцији непокретности у јавној својини („Службени гласник РС“ бр. 70/14), која је ступила на снагу 17.07.2014. године, која одређује садржину и начин вођења евиденције о стању, вредности и кретању непокретности у јавној својини коју воде корисници и носиоци права коришћења. На основу члана 18. Закона о јавној својини општина је носилац права јавне својине. Комисија за попис основних средстава је извршила и попис непокретности на којима има право коришћења. Комисија је на терену вршила попис зграда и објеката. У поступку ревизије на захтев ревизора, општина је од Републичког геодетског завода – Сектора за информатику и комуникације прибавила преглед пословног и стамбеног простора уписаног у катастар непокретности на коме је носилац права својине Република Србија, а општина Жагубица има право коришћења.

У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис утврђено је следеће:

- зграде и грађевински објекти и земљиште се у помоћној књизи основних средстава воде натурално и по вредности без исказаних површина, што је у супротности са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина Жагубица није у својим пословним књигама евидентирала све непокретности на којима има право коришћења;

- Комисија за попис основних средстава није у складу са важећим прописима извршила попис зграда и објеката, односно попис је извршен само натурално, нису исказане површине као ни вредност пописаних објеката, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у пописним листама земљиште је евидентирано без података о броју парцеле, катастарској општини и површини, а за јединицу мере узет је комад;
- Комисија је извршила попис имовине у Месним заједницама, за сваку месну заједницу посебно. У пописне листе је унета имовина само натурално, није извршено уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе и усаглашавање стања по попису и књиговодственог стања, као ни вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(3) Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, финансијских пласмана, обавеза и потраживања је:

- извршила попис благајне на дан 31.12.2014. године и утврдила да се у благајни налазе новчана средства у износу од 15 хиљада динара и да се стање у благајни слаже са стањем према благајничком извештају (дневнику);
- извршила попис стања новчаних средстава на рачунима са стањем на дан 31.12.2014. године у износу од 5.317 хиљада динара. У консолидованом Билансу стања – образац 1 на ОП-1050 у оквиру конта 121000 у колони 7 исказан је износ новчаних средстава од 6.965 хиљада динара. Пописна комисија је извршила попис новчаних средстава на рачуну Извршење буџета општине Жагубица, а требало је извршити попис укупних новчаних средстава КРТ-а, односно новчаних средстава са свих подрачуна у оквиру КРТ-а;
- попис готовине и готовинских еквивалената на подрачунима индиректних корисника – Месне заједнице, није извршен кроз попис стања на подрачунима консолидованог рачуна трезора. Стање на подрачунима Месних заједница на дан 31.12.2014. године износи укупно 1.185 хиљада динара, од чега је износ од 803 хиљаде динара евидентиран на подрачунима за редовно пословање, а износ од 382 хиљаде динара на наменским подрачунима месних заједница – месни самодопринос. Ова средства нису 31.12.2014. године враћена у буџет општине Жагубица, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему и члановима 1. и 2. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије;
- извршила попис обавеза по основу дугорочног кредита са стањем на дан 31.12.2014. године у износу од 7.573 хиљаде динара код Фонда за развој РС и дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 5.877 хиљада динара за набавку опреме – путничких возила, код „Нуро Group Alpe Adria leasing“ д.о.о и „VB leasing“ д.о.о. Општина Жагубица је у консолидованом Билансу стања – Образац 1 на позицији ОП-1080 у оквиру конта 211500 у колони 5 исказала износ од 7.573 хиљаде динара и на позицији ОП-1085 у оквиру конта 211900 у колони 5 износ од 5.877 хиљада динара. Такође, износ од 13.450 хиљада динара је требало исказати на ОП-1223 у оквиру синтетичког конта 311300 у колони 5, међутим, на овој позицији није исказан никакав износ;
- извршила попис обавеза по основу отплате камата Фонду за развој РС у износу од 733 хиљаде динара;
- извршила попис обавеза према добављачима у земљи у износу од 10.750 хиљада динара, од чега се износ од 1.776 хиљада динара односи на обавезе за смештај деце

из материјално угрожених породица, сваког трећег детета из породице, деце са посебним потребама у ПУ „Полетарац“, износ од 1.411 хиљада динара се односи на обавезе према основним школама за плаћање ужине за децу из материјално угрожених породица и свако треће дете из породице и износ од 328 хиљада динара се односи на плаћање интернатског смештаја и исхране деце са посебним потребама;

- извршила попис потраживања у укупном износу од 5.432 хиљаде динара, од чега попис спорних потраживања од купаца у износу од 317 хиљада динара, а да нема сазнања од кога је спорно потраживање, попис потраживања по основу бензинских бонова од Дома здравља Жагубица у износу од 50 хиљада динара и потраживања од физичких лица за откупљене станове у износу од 5.064 хиљаде динара;
- извршила попис датих аванса за набавку материјала – горива уплатом на дебитне картице за гориво у износу од 251 хиљаду динара и осталих краткорочних пласмана у земљи (средства код Пожаревачке банке која је ликвидирана) у износу од 694 хиљаде динара;
- није извршено свеобухватно усклађивање са дужницима и повериоцима, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

(4) Комисија за попис ситног инвентара извршила је попис ситног инвентара у Општинској управи, Месним канцеларијама и месним заједницама. Током спровођења пописа нису утврђени вишкови и мањкови. Комисија је сачинила посебну пописну листу и у свом извештају предложила, да се због застарелости и дотрајалости ситан инвентар из листе отпише.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше свеобухватан попис имовине, обавеза и новчаних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; да евиденције о нефинансијској имовини садрже податке о врсти имовине, месту где се налази, површини, структури објеката, катастарској парцели и да индиректни корисници на крају буџетске године изврше повраћај неутрошених буџетских средстава у складу са Законом о буџетском систему.

2) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“

У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисија за попис утврђено је да:

- у пописним листама није уписано стање по попису ни природно, ни вредносно већ је уписано само стање по књигама, односно пописне листе садрже само књиговодствено природно и вредносно стање имовине, па није било могуће утврдити природне разлике између стања по попису и књиговодственог стања, као ни вредносно обрачунавање пописане имовине и утврђених разлика, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- у пописним листама није исказана вредност имовине на дан 31.12.2014. године, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- основна средства немају додељене инвентарске бројеве, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;

- на посебним пописним листама није извршен попис нефинансијске имовине у припреми која је исказана у Билансу стања у износу од 102.366 хиљада динара;
- на посебној пописној листи је извршен попис расходоване опреме у износу од 34 хиљаде динара. Комисија је у свом извештају предложила да се опрема која је неисправна и не постоји могућност поправке отпише. Пре доношења Одлуке о спровођењу пописа и образовању комисија за попис Надзорни одбор је донео Одлуку број: 668 од 30.12.2014. године којом се врши расходовање – отпис опреме због дотрајалости и таква одлука је достављена Пописној комисији пре почетка пописа;
- попис обавеза према добављачима у износу од 6.085 хиљада динара и потраживања у износу од 514 хиљада динара дат је збирно, односно није извршен попис према рачуноводственој документацији;
- није извршено усаглашавање главне књиге са помоћним евиденцијама тако да у пописним листама и у Билансу стања нису евидентирани све обавезе то: обавезе за запослене за исплату плате и накнаде за превоз за долазак и одлазак са посла за децембар 2014. године у износу од 547 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 1.209 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Надзорни одбор није донео одлуку о усвајању пописа, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима: да изврше свеобухватан попис имовине, обавеза и новчаних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; да пре почетка пописа изврше усклађивање главне књиге са помоћним евиденцијама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; да свако појединачно основно средство буде обележено одговарајућим инвентарским бројем и да надлежни орган донесе одлуку о усвајању извештаја о попису.

3) Предшколска установа „Полетарац“

У поступку ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис утврђено је:

- зграде и грађевински објекти се у помоћној књизи основних средстава воде натурално и по вредности без исказаних површина, што је у супротности са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ПУ „Полетарац“ не води посебну евиденцију зграда и грађевинских објеката и опреме у помоћној књизи основних средстава, што је супротно члану 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара није извршила свеобухватан попис имовине, односно није извршила попис зграда и објеката у пописним листама у којима је извршен натурални попис имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- попис основних средстава - опреме и попис ситног инвентара није извршен на посебним пописним листама;
- у пописне листе у којима је вршен натурални попис нису унети инвентарски бројеви имовине која се пописује, иако они постоје у помоћној књизи основних средстава, што отежава идентификацију имовине приликом пописа;

- Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара је уз извештај доставила збирну листу основних средстава и својим потписом потврдила да је вршила усклађивање стања по попису и књиговодственог стања;
- Комисија за попис готовог новца у благајни и стања на текућим рачунима је извршила попис стања у благајни и записником констатовала да у благајни нема готовог новца, а није извршила попис стања на подрачунима консолидованог рачуна трезора ПУ „Полетарац“ у укупном износу од 261 хиљаду динара, од чега је износ од 248 хиљада динара евидентиран на подрчуну за редовно пословање, износ од шест хиљада динара на наменском подрачуну за уплату накнаде за боравак деце у ПУ и подрачуну боловања у износу од седам хиљада динара. Средства на подрачуну за редовно пословање нису 31.12.2014. године враћена у буџет општине Жагубица, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему и члановима 1. и 2. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије;
- Комисија за попис залиха робе и материјала у магацину кухиње је извршила натурални попис и исказала вредност пописаних залиха;
- Комисија за обавезе је извршила попис обавеза према добављачима у износу од 615 хиљада динара и уз Извештај приложила спецификацију аналитике добављача;
- Комисија за потраживања је извршила попис потраживања од купаца у износу од 2.029 хиљада динара и уз Извештај приложила спецификацију аналитике купаца. Потраживања су од физичких лица за трошкове смештаја деце у ПУ, од чега се највећи део односи на потраживање од општине Жагубица за смештај деце из материјално угрожених породица, сваког трећег детета из породице, деце са посебним потребама у износу од 1.728 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше свеобухватан попис имовине, обавеза и новчаних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; да свако појединачно основно средство буде обележено одговарајућим инвентарским бројем; да евиденције о нефинансијској имовини садрже податке о врсти имовине, месту где се налази, површини, структури објеката и да индиректни корисник на крају буџетске године изврши повраћај неутрошених буџетских средстава у складу са Законом о буџетском систему.

4.3.2. Актива

Укупна актива исказана у консолидованом Билансу стања општине Жагубица на дан 31.12.2014. године исказана је у бруто износу од 722.932 хиљаде динара и нето износу од 481.281 хиљаду динара. Укупна актива састоји се од нефинансијске имовине у износу од 408.899 хиљада динара и финансијске имовине у износу од 72.382 хиљада динара. Консолидација Биланса стања – Образац 1 извршена је на начин што су преузети подаци из биланса стања КБС, што је имало за последицу да поједине билансе позиције нису исправно исказане.

(А) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина Општине Жагубица састоји се од:

Група	у 000 динара	
	Стање на дан 31.12.2014. (нето)	
011000 - Некретнине и опрема		238.187
014000 - Природна имовина		58.078
015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси		109.030
016000 - Нематеријална имовина		2.813
021000 - Залихе		64

022000 - Залихе систног инвентара и потрошног материјала	727
Укупно нефинансијска имовина	408.889

Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти исказани су у нето износу од 201.298 хиљада динара, од чега је износ од 84.018 хиљада динара из књиговодствене евиденције Општинске управе Жагубица, а износ од 117.280 хиљада динара је из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава. Зграде и грађевински објекти исказани су код индиректних корисника буџетских средстава: (1) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ у износу од 40.741 хиљаду динара, (2) ПУ „Полетарац“ у износу од 3.400 хиљада динара и (3) месне заједнице у износу од 73.139 хиљада динара.

Општинска управа. У аналитици основних средстава Општинске управе евидентирани су следећи грађевински објекти и зграде: стамбене зграде за јавне службенике 1.792 хиљаде динара, остале стамбене зграде 2.988 хиљада динара, остале пословне зграде 77.299 хиљада динара, пословни простор и други објекти у износу од 1.938 хиљада динара. У току 2014. године у пословне књиге Општинске управе унете су: остале стамбене зграде садашње вредности 3.040 хиљада динара по основу изведених радова на капиталном одржавању старог Дома културе у Жагубици и остале пословне зграде садашње вредности 1.473 хиљаде динара по основу куповине непокретне имовине ОЗЗ „Млава“ и монтажног објекта (киоска).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска управа: (1) није у пословним књигама евидентирала све непокретности којима располаже; (2) зграде и грађевинске објекте води у помоћној књизи основних средстава натурално и по вредности без исказаних површина, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и (3) није интерним актом прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката као непокретности директног буџетског корисника, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су ове непокретности евидентирани у пословним књигама.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе: да у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама; да успоставе право јавне својине Општине над зградама и грађевинским објектима и да се коришћење непокретности и евиденција о њима води у складу са Законом о јавној својини и да помоћну књигу основних средстава воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Месне заједнице. У пословним књигама 15 месних заједница евидентирани су зграде и грађевински објекти садашње вредности 73.139 хиљада динара. У пословним књигама МЗ „Крепољин“ зграде и грађевински објекти исказани су у износу од 18.879 хиљада динара, док је пословним књигама МЗ „Жагубица“ садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана у износу од 12.432 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“. У пословним књигама Дирекције, воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 40.741 хиљаду динара од чега су: остале стамбене зграде 3.318 хиљада динара и болнице, домови здравља и старачки домови 37.423 хиљаде динара. У току 2014. године није увећана вредност овог облика имовине.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Дирекција:

- зграде и грађевинске објекте води у помоћној књизи основних средстава природно и по вредности без исказаних површина, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у току 2013. године, са конта 015113 – Саобраћајни објекти у припреми износ од 9.119 хиљада динара прекњижила на Ванбилансну активу по основу улагања других нивоа власти (Решење Министарства регионалног развоја и локалне самоуправе) у пешачку зону у Главној улици, а с обзиром да је та инвестиција завршена, требало је извршити евидентирање на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру групе конта 011000 – Некретнине и опрема, тако да је књижење извршено супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- је у току 2014. године са конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси износ од 2.010 хиљада динара прекњижила на Ванбилансну активу по основу инвестиционих улагања у Домове културе у Милатовцу и Крепољину и игралиште у Техничкој школи, међутим евидентирање је требало извршити на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру групе конта 011000 – Некретнине и опрема, тако да је евидентирање извршено супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- евидентирала капитална улагања у јавне објекте и објекте комуналне инфраструктуре у износу од најмање 64.038 хиљада динара на Ванбилансној активи, уместо на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти, због чега та позиција није исправно исказана у Билансу стања, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да: у својим пословним књигама изврше исправно евидентирање зграда и грађевинских објеката и исте искажу у билансу стања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и помоћну књигу основних средстава воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

ПУ „Полетарац“. У пословним књигама Предшколске установе евидентирани су зграде и грађевински објекти садашње вредности 3.400 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа зграде и грађевинске објекте води у помоћној књизи основних средстава природно и по вредности без исказаних површина, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Установе да помоћну књигу основних средстава воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Опрема (011200)

У консолидованом билансу стања општине Жагубица исказана је опрема у бруто износу од 58.455 хиљада динара и нето износ текуће године 36.787 хиљада динара, што је укључено из финансијских извештаја корисника: (1) Општинска управа износ од 16.848 хиљада динара; (2) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ износ од 2.467 хиљада динара; (3) ПУ „Полетарац“ у износу од 1.147 хиљада динара;

(4) ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“ у износу од 75 хиљада динара; (5) КПЦ „Јован Шербановић“ у износу од 4.134 хиљаде динара и (6) месне заједнице у износу од 12.116 хиљада динара.

Земљиште (014100)

Земљиште је исказано у износу од 58.078 хиљада динара, од чега је: (а) износ од 5.521 хиљаде динара евидентиран у пословним књигама Општинске управе; (б) износ од 8.022 хиљаде динара је евидентиран у пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу општине Жагубице“ и (в) износ од 44.535 хиљада динара евидентиран је у завршним рачунима месних заједница. У завршним рачунима: МЗ „Крупаја“ исказана је вредност земљишта у износу од 9.750 хиљада динара; МЗ „Сиге“ 10.051 хиљаду динара и МЗ „Жагубица“ 16.430 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето износу од 109.030 хиљада динара, од чега се: (а) износ од 102.366 хиљада динара налази у пословним књигама ЈП „Дирекције за изградњу и развој општине Жагубица“; (б) износ од 1.045 хиљада динара у пословним књигама Општинске управе и (в) износ од 5.619 хиљада динара је исказан у завршним рачунима месних заједница.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је износ од најмање 25.540 хиљада динара уместо на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми требало евидентирати на другим субаналитичким контима у оквиру класе 000000 – Нефинансијска имовина, јер тај део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу и самим тим на дан 31.12.2014. године за тај износ је више исказана вредност нефинансијске имовине у припреми у односу на стварно стање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ није у својим пословним књигама евидентирала на синтетичком конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми износ од 2.500 хиљаде динара по основу изведених радова на појачаном одржавању – асфалтирање локалних путева и самим тим вредност нефинансијске имовине у припреми која је исказана у билансу стања умањена је за тај износ што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције да: евидентирање нефинансијске имовине у припреми врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нематеријална имовина (016100)

Нематеријална имовина исказана је у бруто износу од 7.134 хиљаде динара, односно у нето износу од 2.813 хиљада динара. Нематеријална имовина у том износу исказана је у билансу стања Општинске управе.

Залихе потрошног материјала (022200)

Залихе потрошног материјала исказане су у нето износу од 699 хиљада динара. У билансу стања ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ залихе потрошног материјала исказане су у износу од 601 хиљаду динара.

(Б) Финансијска имовина

У консолидованом Билансу стања општине Жагубица финансијска имовина исказана је у износу од 72.382 хиљаде динара.

Домаће акције и остали капитал (111900)

На билансној позицији домаће акције и остали капитал исказан је нето износ од 26 хиљада динара и исти је укључен из биланса стања Општинске управе.

Жиро и текући рачун (121100)

На билансној позицији жиро и текући рачун исказан је износ од 6.965 хиљада динара. Према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора 118 на дан 31.12.2014. године стање на подрачунима буџетских корисника (јавни приходи) износи 7.384 хиљаде динара, односно са сопственим приходима стање на подрачунима буџетских корисника износи 7.443 хиљаде динара, разлика од 478 хиљада динара односи се на елиминацију у консолидованом билансу стања салда корисника јавних средстава који нису укључени у консолидовани рачун трезора. Међутим, стање на подрачунима индиректних корисника буџетских средстава (ПУ „Полетарац“, месне заједнице и ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“) износи 1.483 хиљаде динара и средства у том износу сходно члану 59. Закона о буџетском систему требало је вратити на рачун извршења буџета.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Предшколска установа „Полетарац“ није до истека фискалне 2014. године извршила повраћај неутрошених средства у износу од 248 хиљада динара која су им пренета у складу са Одлуком о буџету, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему;
- месне заједнице нису до истека фискалне 2014. године извршиле повраћај неутрошених средства у износу од 804 хиљаде динара која су им пренета у складу са Одлуком о буџету, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему;
- средства на подрачунима месних заједница – месни самодопринос на дан 31.12.2014. године износе 382 хиљаде динара, односно приходи који су остварени по том основу нису уплаћени преко прописаног уплатног рачуна на рачун извршења буџета, 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 да: обезбеде повраћај средстава која су пренета у складу са актом о буџету индиректним корисницима буџетских средстава, а која нису утрошена до истека фискалне године и уплату јавних прихода (самодоприноса) преко прописаних уплатних рачуна у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 8.879 хиљада динара који је преузет из финансијских извештаја корисника буџетских средстава: (1) Општинска управа у износу од 5.432 хиљаде динара; (2) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ 514 хиљада динара; (3) ПУ „Полетарац“ у износу од 2.070 хиљада динара и (4) месне заједнице у износу од 863 хиљаде динара. Општинска управа потражује 5.064 хиљаде динара од физичких лица за откуп станова.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да Општинска управа није извршила свеобухватно усклађивање са дужницима, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Краткорочни пласмани (123000)

На овом конту у Консолидованом билансу стања исказан је износ од 948 хиљада динара и тај износ је преузет из финансијских извештаја Општинске управе.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (131200)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 34.537 хиљада динара, који је преузет из финансијских извештаја корисника буџетских средстава.

Ванбилансна актива (351000)

На овом конту у консолидованом билансу стања исказан је износ од 94.734 хиљаде динара и у целости се односи на ЈП „Дирекцију за изградњу и развој општине Жагубица“.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је у билансу стања ЈП „Дирекцију за изградњу и развој општине Жагубица“ за износ од 94.734 хиљаде динара више исказана вредност Ванбилансне активе у односу на стварно стање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4.3.3. Пасива

Дугорочне обавезе (210000)

У консолидованом билансу стања исказане су дугорочне обавезе у износу од 13.450 хиљада динара, а односе се на обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора у износу од 7.573 хиљаде динара и дугорочне обавезе за финансијске лизинге у износу од 5.877 хиљада динара.

Обавезе за плате и додатке (231000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2014. године нису исказане обавезе по том основу. Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису укалкулисали обавезе за плате и додатке које се односе на децембар 2014. године у износу од 6.239 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у консолидованом билансу стања Општине нису исказане обавезе за плате и додатке у износу од 6.239 хиљаде динара јер код корисника буџетских средстава у финансијским извештајима нису исказане те обавезе и то код: (1) ДКБС (Скупштина општине, Председник и Општинска управа) у износу од 3.658 хиљада динара; (2) ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“ у износу од 247 хиљада динара; (3) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ у износу од 547 хиљада динара; (4) КПЦ „Јован Шербановић“ у износу од 330 хиљада динара и (5) ПУ „Полетарац“ у износу од 1.457 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе за плате и додатке евидентирају у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Обавезе по основу отплате домаћих камата (241100)

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 733 хиљаде динара, што је преузето из биланса стања Општинске управе.

Обавезе из пословања (250000)

Добављачи у земљи (252100). У консолидованом билансу стања исказан је износ од 28.683 хиљаде динара, који укључује износе исказане у финансијским извештајима корисника буџетских средстава Општине Жагубица: (1) Општинска управа износ од 10.750 хиљада динара; (2) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ у

износу од 6.085 хиљада динара; (3) ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“ у износу од 200 хиљада динара; (4) КПЦ „Јован Шербановић“ 1.375 хиљада динара; (5) ПУ „Полетарац“ 615 хиљада динара и (6) месне заједнице у износу од 9.658 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да: су обавезе према добављачима у билансу стања Дирекције исказане у мањем износу од 1.209 хиљада динара, за колико су мање исказане обавезе и у консолидованом билансу стања Општине, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе према добављачима евидентирају у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

У току ревизије упућено је 153 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијена су 46 одговора или 30,07%, што је дато у следећој табели:

Р. бр.	Организациона јединица	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	32	-	-	-		
2	ЈП „Туристичка организација општине Жагубица“	20	12	42	23	33	14
3	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	21	14	5.654	5.282	372	-
4	КПЦ „Јован Шербановић“	16	12	1.336	1.336	-	-
5	ПУ „Полетарац“	13	8	280	275	11	6
6	Месне заједнице	83	-	-	-	-	-
Укупно организационе јединице (1-6)		153	46	7.312	6.916	416	20

Утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза: код ЈП „Туристичка организација“ су у пословним књигама мање исказане обавезе, од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 14 хиљада динара, а односе се на „Београдски сајам“ А.Д. и више исказане обавезе у износу од 33 хиљаде динара, а односе се на СР „Алекс“ Жагубица у износу од 16 хиљада динара и на АД „Хомолје“ Жагубица у износу од 17 хиљада динара; код ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ су у пословним књигама више исказане обавезе, од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 372 хиљаде динара, а односе се на „Инфоплан“ А.Д. и код ПУ „Полетарац“ су у пословним књигама мање исказане обавезе, од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од шест хиљада динара, а односе се на „Маковица“ А.Д. Младеновац и више исказане обавезе у износу од 11 хиљада динара, а односе се на „Дунав осигурање“ д.о.о Пожаревац.

Препоручује се одговорним лицима да врше усклађивање обавеза са својим повериоцима.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2014. години, код директних корисника буџетских средстава (Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и Општинска управа) и индиректних корисника буџетских средстава (ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“, ПУ „Полетарац“ и месне заједнице) при чему је утврђено:

у 000 динара

Р. бр.	Група конта	Скупштина општине	Председник општине и Општинско веће	Општинска управа	ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“	ПУ „Полетарац“	Месне заједнице
1	411	Укупна апропријација	1.273	4.869	36.245	5.280	11.914
		Исказано извршење	1.263	4.856	36.177	5.280	11.914
		Разлика (1)	10	13	68	0	0

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

		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	10	13	68	0	0	0
2	412	Укупна апропријација	228	874	6.489	945	21.320	
		Исказано извршење	223	866	6.435	944	2.132	
		Разлика (1)	5	8	54	1	19.188	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	5	8	54	1	19.188	0
3	413	Укупна апропријација			150		800	
		Исказано извршење			1			
		Разлика (1)	0	0	149	0	800	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	0	0	149	0	800	0
4	414	Укупна апропријација			1	1		
		Исказано извршење						
		Разлика (1)	0	0	1	1	0	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	0	0	1	1	0	0
5	415	Укупна апропријација	115	170	2.000	490	1.050	
		Исказано извршење	114	159	191	421	1.003	
		Разлика (1)	1	11	1.809	69	47	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	1	11	1.809	69	47	0
6	416	Укупна апропријација	3.700	2.100	1.400	550	650	
		Исказано извршење	3.137	1.593	1.252	297	309	
		Разлика (1)	563	507	148	253	341	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	563	507	148	253	341	0
7	421	Укупна апропријација	50	50	10.246	10.050	2.440	8.000
		Исказано извршење			9.474	3.766	1.859	7.993
		Разлика (1)	50	50	772	6.284	581	7
		Обавезе по рачунима			1.797	1.527	353	1.053
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	50	50	-1.025	4.757	228	-1.046
8	422	Укупна апропријација	200	300	19.300	510	1.900	100
		Исказано извршење		4	14.948	26	1.439	
		Разлика (1)	200	296	4.352	484	461	100
		Обавезе по рачунима			3.678		571	
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	200	296	674	484	-110	100
9	423	Укупна апропријација	1.050	1.050	11.000	840	685	1.000
		Исказано извршење	772	712	9.911	437	483	427
		Разлика (1)	278	338	1.089	403	202	573
		Обавезе по рачунима			1.095	14	12	551
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	278	338	-6	389	190	22
10	424	Укупна апропријација		1.300	9.000	1.050	500	2.000
		Исказано извршење		1.118	5.976	152	225	1.893
		Разлика (1)	0	182	3.024	898	275	107
		Обавезе по рачунима			200		34	60
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	0	182	2.824	898	241	47
11	425	Укупна апропријација			1.500	40.857	400	25.555
		Исказано извршење			840	27.712	190	24.807
		Разлика (1)	0	0	660	13.145	210	748
		Обавезе по рачунима			147	3.768		4.744
		Обавезе по уговорима			3.408		3.410	
		Разлика (2)	0	0	513	5.969	210	-7.406
12	426	Укупна апропријација	250	150	5.400	2.000	500	3.000
		Исказано извршење	5	50	4.940	794	228	2.384
		Разлика (1)	245	100	460	1.206	272	616
		Обавезе по рачунима			229	301	167	350
		Обавезе по уговорима			275			

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

		Разлика (2)	245	100	231	630	105	266
13	441	Укупна апропријација			1.800			
		Исказано извршење			1.073			
		Разлика (1)	0	0	727	0	0	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	0	0	727	0	0	0
14	444	Укупна апропријација						
		Исказано извршење						
		Разлика (1)	0	0	0	0	0	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	0	0	0	0	0	0
15	451	Укупна апропријација		750	16.120			
		Исказано извршење		437	15.993			
		Разлика (1)	0	313	127	0	0	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	0	313	127	0	0	0
16	463	Укупна апропријација		200	62.587			
		Исказано извршење		150	34.095			
		Разлика (1)	0	50	28.492	0	0	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	0	50	28.492	0	0	0
17	464	Укупна апропријација						
		Исказано извршење						
		Разлика (1)	0	0	0	0	0	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	0	0	0	0	0	0
18	465	Укупна апропријација		300				
		Исказано извршење						
		Разлика (1)	0	300	0	0	0	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	0	300	0	0	0	0
19	472	Укупна апропријација			16.500			
		Исказано извршење			15.446			
		Разлика (1)	0	0	1.054	0	0	0
		Обавезе по рачунима			3.515			
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	0	0	-2.461	0	0	0
20	481	Укупна апропријација	450	26.090	13.600			
		Исказано извршење	417	22.704	11.153			
		Разлика (1)	33	3.386	2.447	0	0	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	33	3.386	2.447	0	0	0
21	482	Укупна апропријација			600	1.210	40	
		Исказано извршење			518	188	18	
		Разлика (1)	0	0	82	1.022	22	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	0	0	82	1.022	22	0
22	483	Укупна апропријација					10	
		Исказано извршење						
		Разлика (1)	0	0	0	0	10	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	0	0	0	0	10	0
23	484	Укупна апропријација						
		Исказано извршење						
		Разлика (1)	0	0	0	0	0	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	0	0	0	0	0	0
24	485	Укупна апропријација			10.000			

		Исказано извршење			9.219			
		Разлика (1)	0	0	781	0	0	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	0	0	781	0	0	0
25	511	Укупна апропријација		6.000	3.300	57.966		
		Исказано извршење		3.040	3.170	35.775		
		Разлика (1)	0	2.960	130	22.191	0	0
		Обавезе по рачунима				1.409		
		Обавезе по уговорима					7.213	
		Разлика (2)	0	2.960	130	13.569	0	0
26	512	Укупна апропријација			5.400	2.350	400	500
		Исказано извршење			4.805	1.708	399	56
		Разлика (1)	0	0	595	642	1	444
		Обавезе по рачунима			337			28
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	0	0	258	642	1	416
27	513	Укупна апропријација						
		Исказано извршење						
		Разлика (1)	0	0	0	0	0	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	0	0	0	0	0	0
28	611	Укупна апропријација			4.400			
		Исказано извршење			3.228			
		Разлика (1)	0	0	1.172	0	0	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	0	0	1.172	0	0	0
29	621	Укупна апропријација			1			
		Исказано извршење			1			
		Разлика (1)	0	0	0	0	0	0
		Обавезе по рачунима						
		Обавезе по уговорима						
		Разлика (2)	0	0	0	0	0	0

У табели нису унети подаци о преузетим обавезама по основу плата за децембар 2014. године, што је шире објашњено у тачки 4.3.3.

Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 3.492 хиљаде динара и то: (а) на апропријацији 421000 – Стални трошкови у износу од 1.025 хиљада динара (рачуни за децембар 2014. године са валутом плаћања јануар 2015. године износе 882 хиљаде динара); (б) апропријацији 423000 – Услуге по уговору у износу од пет хиљада динара и (в) 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 2.462 хиљаде динара и то: по основу обавеза према ПУ „Полетарац“ за смештај деце у износу 1.776 хиљада динара, обавезе према школама за бесплатну ужину у износу од 1.411 хиљада динара и обавезе по основу смештаја и исхране деце са посебним потребама у износу од 328 хиљада динара. Дакле, без укључених рачуна за сталне трошкове који се односе на децембар 2014. године, Општинска управа је преузела обавезе изнад одобрене апропријације на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 143 хиљаде динара, док су на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 2.462 хиљаде динара.

Месне заједнице су преузеле веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 8.452 хиљаде динара и то: на апропријацији 421000 – Стални трошкови у износу од 1.046 хиљада динара (рачуни за децембар 2014. године са валутом плаћања јануар 2015. године износе 587 хиљада динара) и апропријацији 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 7.406 хиљада динара по основу уговора и рачуна. Дакле, без укључених рачуна за сталне трошкове који се односе на децембар 2014. године, месне заједнице су преузеле обавезе изнад одобрене апропријације на групи конта 421000 – Стални трошкови у износу од 459 хиљада динара и на групи конта

425000 – Текуће поправке у износу од 7.406 хиљада динара, што укупно износи 7.865 хиљада динара. Треба имати у виду да су месне заједнице преузимале обавезе и извршавале расходе, а да немају усвојене финансијске планове, док у Одлуци о буџету општине Жагубица за 2014. годину, како у посебном делу тако и у одредбама за извршење буџета нису опредељене апропријације по месним заједницама и самим тим није могуће утврдити које су месне заједнице преузеле обавезе изнад одобрене апропријације.

Препоручујемо одговорним лицима да: обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама и да донесу финансијске планове у складу са Законом о буџетском систему.

Пасивна временска разграничења (290000)

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300). У консолидованом билансу стања исказан је износ од 8.505 хиљада динара који је укључен из биланса стања следећих корисника: (1) Општинска управа у износу од 5.167 хиљада динара; (2) ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ износ од 514 хиљада динара; (3) ПУ „Полетарац“ у износу од 2.032 хиљаде динара и (4) месне заједнице у износу од 792 хиљаде динара.

Остала пасивна временска разграничења (291900). У консолидованом билансу стања исказан је износ од 13.162 хиљаде динара који је укључен из биланса стања Општинске управе у износу од 13.124 хиљада динара и ПУ „Полетарац“ у износу од 38 хиљада динара.

Капитал (310000)

Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100). У консолидованом билансу стања општине Жагубица исказана је у износу од 408.110 хиљада динара

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће: ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ је у билансу стања на дан 31.12.2014. године исказала мању вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 97.234 хиљаде динара у односу на стварно стање, јер је износ од 94.734 хиљаде динара евидентирала на конту 352000 – Ванбиланса пасива, док износ од 2.500 хиљада динара није евидентиран по основу изведених радова на асфалтирању улица и самим тим Нефинансијска имовина у сталним средствима у консолидованом билансу стања Општине није исправно исказана, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше исправно књижење Нефинансијске имовине у сталним средствима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у залихама (311100). У консолидованом билансу стања општине Жагубица исказана је у износу од 782 хиљаде динара .

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита (контно 311300). У консолидованом билансу стања општине Жагубица није исказана вредност на тој билансној позицији.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да у консолидованом билансу стања Општине није исказана исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита у износу од 13.450 хиљада динара, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше евидентирање исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4.4. Остали делови финансијског извештаја

Општина Жагубица је приликом израде Консолидованог завршног рачуна за 2014. годину, осим Биланса стања, Биланса прихода и расхода, Извештаја о извршењу буџета припремила и следеће извештаје:

(1) Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима општине за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. - 31.12.2014. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од две хиљаде динара и издаци у износу од 56.031 хиљаду динара, што значи да је мањак примања у износу од 56.029 хиљада динара.

Контно	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА		2
	Примања од продаје нефинансијске имовине		2
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
	ИЗДАЦИ	54.939	56.031
500000	Издаци за нефинансијску имовину	52.142	52.802
510000	Основна средства	52.142	52.802
540000	Природна имовина		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	2.797	3.228
	Вишак примања		
	Мањак примања	54.939	56.029

у 000 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 395.653 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 397.720 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 7.006 хиљада динара.

Контно	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	386.056	395.653
700000	Текући приходи	386.056	395.651
710000	Порези	74.364	68.825
730000	Донације и трансфери	277.307	282.348
740000	Други приходи	16.104	16.452
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.279	164
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	381.904	397.720
400000	Текући расходи	326.965	341.689
410000	Расходи за запослене	97.999	94.076
420000	Коришћење роба и услуга	112.958	133.073
450000	Субвенције	16.194	16.430
460000	Донације, дотације и трансфери	33.318	35.914
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	14.667	15.446
480000	Остали расходи	50.030	45.677
500000	Издаци за нефинансијску имовину	52.142	52.802
510000	Основна средства	52.142	52.802
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	2.797	3.229
	Вишак новчаних прилива		
	Мањак новчаних прилива		2.067
	Салдо готовине на почетку године	5.248	9.218
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	382.056	395.653
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	Кориговани одливи за примљена средства у обрачуну	382.086	395.865
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		

у 000 динара

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

	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 60000	182	145
	Салдо тока готовине на крају године	9.218	7.006

(3) Извештај о извршењу буџета

Табела: Структура прихода и примања

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 9)	Репу-блика	Општина	ОСО	Дона-ције	Остало
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>
710000	Порези		95.671	1	94.079			1.591
730000	Донације и трансф		282.080	3.984	278.096			
740000	Други приходи		16.452		11.429		76	4.947
74500	Мешовити и неодређени приходи		7.315		7.012			303
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода							
700000	Текући приходи		395.651	3.985	383.604		344	7.718
810000	Прим. од продаје осн. сред.							2
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.							
	Укупни приходи и примања							

Табела: Структура расхода и издатака

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 9)	Репу-блика	Општина	ОСО	Дона-ције	Остало
<i>I</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>
410000	Расх. за запослене		94.076	4.036	381.643		795	7.845
420000	Кориш. усл. и роба		133.073	35	127.715		255	5.068
430000	Упо. основних сред							
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.		1.073		1.073			
450000	Субвенције		16.430		16.430			
460000	Донац., дог. и тран		35.914	16	34.458		509	931
470000	Социј.осигурање и социјална заштита		15.446		15.446			
480000	Остали расходи		45.677	7	45.184		31	455
400000	Укупни тек. расх.		341.689	4.036	329.013		795	7.845
510000	Основна средства		52.802		52.630		24	148
540000	Природна имовина							
500000	Издаци за нефинан. имовину		52.802		52.630		24	148
	Укупни расходи и издаци		397.720	4.036	384.872		819	7.993
	Буџетски суфицит							
	Буџетски дефицит							
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.							
600000	Изд. за отпл. глав. и наб.фин. имов.		3.229		3.229			
	Вишак примања							
	Мањак примања							
	Вишак новчаних прилива		3.229		3.229			
	Мањак новчаних прилива		2.067	51	1.268	475	273	

Табела: Обрасци завршног рачуна за 2014. годину

у 000 динара

Екон. Класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 укупно	Образац 5 извор (01)
700000	395.651		395.651	395.651	383.413
800000	2	2	2		
900000				341.689	
400000	341.689		341.689	341.689	329.013
500000	52.802	52.802	52.802	52.802	52.630
600000	3.229	3.229	3.229	3.229	3.229

На основу извршене ревизије и презентоване документације утврдили смо следеће:

- да општина Жагубица није пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава вршила међусобно усаглашавање расхода и издатака и није при изради годишњег извештаја извршила контролу и савјешње података исказаних у годишњем извештају индиректних корисника и директних корисника буџетских средстава;

- у Обрасцу 5 на групи конта 791000 – Приходи из буџета исказани су приходи у износу од 1.036 хиљада динара из осталих извора, као податак који је преузет из финансијских извештаја ПУ „Полетарац“ а с обзиром да су та средства пренета из буџета Општине, приликом консолидације тај приход је требало елиминисати, односно за тај износ су текући приходи више исказани у консолидованим финансијским извештајима;
- у Обрасцу 5 у колони 4 нису унети подаци о планираним приходима и примањима, као и износу одобрених апропријација, што је супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

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 и да у консолидованом Обрасцу 5 завршног рачуна исказују приходе према стварном извору.

(4) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

Одлуком о буџету општине Жагубица за 2014. годину планирана су средства резерве у износу од 5.000 хиљада динара. Општина Жагубица током 2014. године није користила средства сталне буџетске резерве. Што се тиче текуће буџетске резерве, Председник општине је донео четири решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у 2014. години, у укупном износу од 250 хиљада динара, тако да нераспоређена средства на дан 31.12.2014. године износе 4.750 хиљада динара.

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.

Код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине, а у вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине спроведени су додатни ревизорски поступци и то разговором са руководством, анализом плаћених судских трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања, извештаја правних служби и др. Од Општинског правобранилаштва Општине Жагубица и правних служби ИКБС добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине јављају као тужилац или тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

Општина Жагубица је у циљу вршења послова правне заштите имовинских права и интереса Општине и њених органа основала Општинско правобранилаштво општине Жагубица (у даљем тексту Правобранилаштво). Правобранилаштво је законски заступник општине и на основу Одлуке о оснивању Општинског правобранилаштва општине Жагубица број: I -01-020-990/14 од 12.11.2014. године. Правобранилаштво предузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања имовинских права и интереса Општине и њених органа. Правобранилаштво по пуномоћју заступа ЈП „Дирекцију за изградњу и

развој општине Жагубица“, месне заједнице, установе, предузећа и друге индиректне кориснике буџетских средстава.

Општина Жагубица

У наредној табели, дат је преглед свих судских спорова које води Правобранилаштво закључно са 17.09.2015. године, према врсти судског спора када је Општина тужилац, тужена, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац или извршни дужник) или у стечајним поступцима.

Збирни преглед судских спорова Општине Жагубица, које води Општинско правобранилаштво на дан 17.09.2015. године

Бр.	О П И С	Општина Жагубица тужена	Општина Жагубица тужилац	Ванпарнични поступак Општина Жагубица		Извршни поступци		Стечајни	Кривични
				Противник предлагача	Предлагач	Општина дужник	Општина поверилац		
1	2	3	4	5	6	7		8	9
1	Износ (дин)	29.839.292,99	244.750,00	2.031.826,00	/	490.674,42	30.250.393,80	/	/
2	Број предмета	16	5	14	/	6	/	/	/

У извештајном периоду било је укупно у раду 21 парнични предмет, који се по предмету спора могу сврстати у следеће групе: утврђење три; накнада штете три; дуг два; државина два; исплата зарада један; својина један; раскид уговора два и радни спор седам. Општина Жагубица била је тужена у 16 парничних предмета. Као тужилац Општина Жагубица је била у пет предмета.

Пред Привредним судом вођена су четири судска спора, а 17 судских спорова вођено је пред Основним судовима.

Општина Жагубица – туженик. Закључно са 17.09.2015. године, Правобранилаштво је имало 16 активних судских спорова у којима се Општина, њени органи и ИКБС појављују као туженик, укупне вредности спора 29.839 хиљада динара, при чему је вредност спора проистекла из сабирања тужбених захтева. Један предмет је у прекиду где је постављен тужбени захтев на износ од 27.125.313,42 динара где је тужилац Република Србија - Министарство економије и регионалног развоја, а тужена ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Жагубица“ где је основ тужбе дуг. На име исплате зараде у износу од 723 хиљаде динара, као највећи спор је тужба физичког лица против Месне заједнице „Јединство“ из Лазнице.

Општина Жагубица – тужилац. Закључно са 17.09.2015. године Правобранилаштво је имало у раду пет парничних предмета, укупне вредности спора од 245 хиљада динара и односи се на дуговање које Општина има као тужилац, а по донетим судским одлукама. Поступак за овај износ још није правоснажно окончан због уложених жалби.

Ванпарнични поступак. У посматраном периоду закључно са 17.09.2015. године Правобранилаштво је имало укупно 14 ванпарничних предмета у којима се Општина Жагубица појављује као противник предлагача. По тим поступцима Општина дугује 2.032 хиљаде динара, али се чека истек рока од годину дана од дана правоснажности да би предлагачи поднели предлоге за извршење у једнаким тромесечним ратама у року од десет година. У области ванпарничне материје већина предмета се односи на поступке утврђивања новчане накнаде за одузето земљиште грађанима, где се они појављују као предлагачи, а противник предлагача је Општина Жагубица као правни следбеник бивших земљорадничких задруга са подручја општине. Решено је укупно 12 предмета, а остала су нерешена два предмета. Општина активно учествује у тим поступцима.

Извршни поступак. Закључно са 17.09.2015. године Општина Жагубица је дужник и од ње потражују 491 хиљаду динара на име трошкова судског поступка и накнада за

повраћај одузетог земљишта. Закон о начину и условима признавања права и враћања земљишта које је прешло у друштвену својину по основу пољопривредног земљишног фонда и конфискацијом због неизвршених обавеза из обавезног откупа пољопривредних производа („Службени гласник РС“, бр.18/91, 20/92 и 42/98), предвиђа супсидијарну обавезу Општине да исплаћује новчану накнаду грађанима, када Комисија за повраћај земљишта утврди да је захтев грађана основан, а нису испуњени услови за враћање одузетог земљишта, нити да постоји могућност за давање другог одговарајућег земљишта.

У случају када је висину новчане накнаде утврдио надлежни суд, накнада се плаћа у једнаким тромесечним ратама у року од 10 година, почев од истека године дана од дана правоснажности судске одлуке.

Управни предмети. У извештајном периоду Општинско правобранилаштво имало је укупно у раду 33 управних предмета, од чега је 24 захтева за реституцију и девет предмета поништај одлука у управном спору. У посматраном периоду решено је укупно 17 захтева за реституцију и четири остала предмета. Од 24 захтева за реституцију у натуралном облику поднетих Агенцији за реституцију донето је шест решења којима се усваја захтев, седам решења којима се одбија захтев и четири делимична решења у погледу враћања имовине. Остало је у раду седам предмета реституције.

Општина поверилац. Општина Жагубица има по судским одлукама четири потраживања од правних лица у укупном износу од 29.974 хиљаде динара и три потраживања од физичких лица у укупном износу од 277 хиљада динара, а што све укупно износи 30.251 хиљаду динара. Један од предмета који се односи на потраживање у износу од 28.233 хиљаде динара је судски спор који се води пред Привредним судом у Пожаревцу где је тужилац ЈП „Дирекција за изградњу и развој општина Жагубица“ а тужени „Далековод Зајечар“ доо из Зајечара, где је основ раскид уговора и исплата дуга. Ови предмети нису још правоснажно окончани тј. потраживање није доспело, али се очекује позитиван исход за Општину након одлучивања по основу уложених жалби.

ПРИЛОГ III

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

**Број: 400-2517/2015-04
Београд, 16. децембар 2015. године**

Образац 1

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

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

Општина Жагубица

СЕДИШТЕ Жагубица МАТИЧНИ БРОЈ 07162715

ПИБ 102775722 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-130640-88

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)	360,377	564,543	155,644	408,899
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	360,227	562,251	154,143	408,108
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	225,896	385,865	147,678	238,187
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	201,507	327,282	125,984	201,298
1005	011200	Опрема	24,282	58,455	21,668	36,787
1006	011300	Остале некретнине и опрема	107	128	26	102
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)		5	5	
1008	012100	Култивисана имовина		5	5	
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	56,382	58,078		58,078
1012	014100	Земљиште	56,109	57,805		57,805
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	273	273		273
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	75,136	111,169	2,139	109,030
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	75,136	111,169	2,139	109,030

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	2,813	7,134	4,321	2,813
1019	016100	Нематеријална имовина	2,813	7,134	4,321	2,813
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	150	2,292	1,501	791
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	59	64		64
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	59	64		64
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	91	2,228	1,501	727
1026	022100	Залихе ситног инвентара	39	28		28
1027	022200	Залихе потрошног материјала	52	2,200	1,501	699
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	71,643	158,389	86,007	72,382
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	26	64	37	27
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	26	64	37	27
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција		1		1
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал	26	63	37	26
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)	20,452	24,497	7,664	16,833
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	9,218	7,006		7,006
1051	121100	Жиро и текући рачуни	9,153	6,965		6,965
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	35	11		11
1053	121300	Благајна	30	30		30
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	10,362	16,543	7,664	8,879
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	10,362	16,543	7,664	8,879
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	872	948		948
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	178	254		254
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	694	694		694
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	51,165	133,828	78,306	55,522
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	51,165	133,828	78,306	55,522
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	69	69		69
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	26,951	112,843	78,306	34,537
1071	131300	Остала активна временска разграничења	24,145	20,916		20,916
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	432,020	722,932	241,651	481,281
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	92,723	94,734		94,734

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)	62,099	64,905
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	11,349	13,450
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	11,349	13,450
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		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	10,834	7,573
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	515	5,877
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		47
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број 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)		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
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)		38
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		24
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		2
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		8
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		3
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)		9
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		9
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	2,078	733
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	2,078	733
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	2,078	733
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за 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)	24,345	28,683
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	24,345	28,683
1204	252100	Добављачи у земљи	24,345	28,683
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	24,327	21,992
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	24,327	21,992
1214	291100	Разграничени приходи и примања	1,054	71
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	97	254
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	8,996	8,505
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	14,180	13,162
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	369,921	416,376
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	365,769	414,995
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	365,769	414,995
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	360,227	408,110
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	82	782
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		1
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		1

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	4,479	5,139
1228	311900	Остали сопствени извори	981	964
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	4,152	
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		1,381
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	432,020	481,281
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	92,723	94,734

Датум, 15.05.2015. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Наредбодавац