



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
ОПШТИНЕ РАЧА**

**који се односи на ревизорски извештај број: 400-2024/2014-04 од 12.12.2014. године**

**Број: 400-4495/2015-04  
Београд, 23. децембар 2015. године**

## **САДРЖАЈ**

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ .....	3
Извештај о ревизији Одазивног извештаја.....	3
<b>ПРИЛОГ II</b>	
НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	5

## ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ОПШТИНА РАЧА

#### *Извештај о ревизији Одазивног извештаја*

Извршили смо ревизију извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400-34/2015-III-01 од 12. марта 2015. године, који се односи на Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Рача за 2013. годину број: 400-2024/2014-04 од 12.12.2014. године (у даљем тексту: ревизорски извештај), у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Пословником о Државној ревизорској институцији<sup>3</sup>.

#### *Одговорност руководства за састављање Одазивног извештаја*

У складу са Законом о буџетском систему<sup>4</sup>, Законом о локалној самоуправи<sup>5</sup>, Статутом општине Рача<sup>6</sup>, руководство је одговорно за припрему и презентовање Одазивног извештаја према Закону о Државној ревизорској институцији и Пословнику Државне ревизорске институције. У ову одговорност спада осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Одазивног 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 његовој веродостојности. Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција – ISSAI (4200 – Смернице за ревизију правилности пословања повезане са ревизијом финансијских извештаја, део 9.2. Накнадно праћење након извршене ревизије, тачка 176). Ови стандарди ревизије захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени Одазивни извештај не садржи материјално значајне погрешне исказе у вези његове веродостојности.

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

<sup>1</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 98/2006

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

<sup>3</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 9/2009

<sup>4</sup> „Сл. гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/2014

<sup>5</sup> „Сл. гласник“, бр. 129/2007 и 83/2014 – др. закон

<sup>6</sup> „Службени гласник општине Рача“ број 6/08, 2/10 и 12/2010

за припрему и презентацију Одазивног извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Одазивног извештаја.

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

### **Мишљење**

**По нашем мишљењу, Одазивни извештај општине Рача даје веродостојан приказ мера предузетих ради исправљања стања исказаног у ревизорском извештају консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Рача за 2013. годину.**

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на чињеницу да општина Рача треба да настави са ефикаснијим спровођењем предузетих мера ради отклањања откривених неправилности и то на део који се односи на:

1. утврђивање резултата пословања (Неправилност 3);
2. попис нефинансијске имовине (Неправилност 4);
3. трошкове дневница на службеном путу у иностранству (Неправилност 11, подтачка 2)
4. утврђивање средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката (Неправилност 12, подтачка 1);
5. неопходну документацију уз захтев за службено путовање у иностранство (Неправилност 12, подтачка 2);
6. спровођење поступка јавне набавке за услугу одлагања неопасног отпада, и валидну рачуноводствену документацију за услугу одржавања чистоће на јавним површинама (Неправилност 12, подтачка 5);
7. спровођење поступка јавне набавке за набавку лекова и намирница за припремање хране (Неправилност 14, подтачка 2)
8. трошкове угоститељских услуга на основу валидне рачуноводствене документације (Неправилност 14, подтачка 3).
9. спровођење поступка јавне набавке за радове на некатегорисаним путевима (Неправилност 14, подтачка 4).

*Детаљнија објашњења о овим и осталим питањима налазе се у Прилогу II који је саставни део овог Извештаја. Прилог I није састављен, јер смо Одазивни извештај оценили веродостојним.*

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије**

**Макензијева 41**

**11000 Београд**

**Србија**

**23. децембар 2015. године**

## ПРИЛОГ II

### Напомене уз Извештај о ревизији Одазивног извештаја

Државна ревизорска институција је у Извештају о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Рача за 2013. годину број: 400-2024/2014-04 од 12.12.2014. године (у даљем тексту: ревизорски извештај) утврдила да је у пословању општине Рача откривен одређен број неправилности.

За део откривених неправилности који је отклоњен у току ревизионог поступка и за који је у извештају ревизије наведено да су спроведене одговарајуће мере и активности ради отклањања откривених неправилности, Одазивни извештај није био потребан. Ради отклањања откривених неправилности које нису отклоњене у току обављања ревизије, општини Рача дате су препоруке и обавеза, сходно одредбама члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, да у року од 90 дана поднесе Одазивни извештај Државној ревизорској институцији о њиховом отклањању.

Председник општине Рача је доставио Одазивни извештај број: 400-34/2015-III-01 од 12. марта 2015. године у писаном облику, потписан и оверен печатом и у року. У њему су наведене предузете мере. Уз Одазивни извештај достављени су докази на основу којих смо извршили проверу истинитости и веродостојности навода о мерама исправљања утврђених неправилности. На основу одредби члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 36. став 2. Пословника Државне ревизорске институције, надлежни Врховни државни ревизор је извршио проверу веродостојности Одазивног извештаја, односно проверу истинитости навода о мерама исправљања предузетим од стране подносиоца Одазивног извештаја поредећи исти са резултатима ревизије.

На основу описне оцене веродостојности одазивног извештаја, Генерални државни ревизор је одлучио да се Одазивни извештај подвргне ревизији и у складу са чланом 36. став 3. Пословника Државне ревизорске институције донео Закључак о спровођењу ревизије Одазивног извештаја број: 400- 4495/2015-04 од 03.11.2015. године. У поступку ревизије извршена је провера навода садржаних у Одазивном извештају и утврђено следеће:

#### **(1) Неправилност 1.**

У финансијским извештајима општине Рача део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 47.921 хиљаду динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 47.921 хиљаду динара.

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Рача је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Рача је у 2015. години извршила евидентирање расхода и издатака у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом

оквиру и контоном плану за буџетски систем, и приложила доказе о планирању и извршењу расхода и издатака према одговарајућим економским класификацијама. У Одлуци о Трећој измени и допуни Одлуке о буџету општине Рача за 2014.годину, и у Одлуци о буџету за 2015. годину општине Рача планирани су: расходи за одборнички додатак на групи конта 423000 – Услуге по уговору; расходи за интернет на конту 421412 - Интернет; расходи за отплату камате домаћим кредиторима на конту 441411 - Отплата камате домаћим кредиторима; издаци за отплату главнице домаћим кредиторима на конту 611411 – отплата главнице домаћим кредиторима; текуће поправке и одржавање на групи конта 425000 – текуће поправке и одржавање; капитално одржавање на групи конта 511000- Зграде и грађевински објекти; расходи за репрезентацију на конту 423711 – Репрезентација; расходи за финансирање услуга регионалне агенције за економски развој Шумадије и Поморавља д.о.о. и „НАЛЕД“ на групи конта 423000 – Услуге по уговору; финансирање Дома здравља планирани су на групи конта 464000 - Дотације обавезног социјалног осигурања организацијама; расходи за накнаду инвалидности на конту 472121 – накнада за инвалидност. Књижење пореза који се односи на накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија и трошкови службених путовања у земљи евидентира се неправилно на групи конта 482000 Порези, обавезне таксе, казне и пенали уместо на одговарајућим субаналитичким контима групе конта 422000 Трошкови путовања и 423000 Услуге по уговору. (Докази: финансијска картица 421412 – интернет и сл.извод бр.13 од 22.01.2015.године, рачун Телеком Србија за децембар 2014.године бр.16-159-064-1080530; финансијска картица 422194 – накнада за употребу сопственог возила, финансијска картица 611411 – Отплата главнице домаћим кредиторима, финансијска картица 441411 – Отплата камате домаћим кредиторима, извод бр.11 од 20.01.2015.године, амортизациони план кредита за уговор 03367/2011 партија 00179/002 Фонда за развој, амортизациони план кредита за уговор 03367/2011 партија 00179/008 Фонда за развој, амортизациони план кредита за уговор 03367/2011 партија 00179/006 Фонда за развој, захтеви за плаћање број 36/015, 37/015 и 38/015; Одлука о буџету за 2015.годину, Финансијска картица 423599 – остале стручне услуге, извод бр.14 од 23.01.2015.године, - Захтев за уплату бр.1/2015, Финансијска картица 423439 – остале услуге рекламе и пропаганде, извод бр.26 од 10.02.2015.године, фактура бр.40/2015; финансијска картица 464113 – текуће дотације здрав.установама, извод бр.20 од 02.02.2015.године, фактура бр.20-00123, Фактура бр.22-00090, фактура бр.83-00102, захтев за трансфер средстава, финансијска картица 472121 – накнада за инвалидност, извод бр.42 од 06.03.2015.године, потврда о обрачуну, захтев за плаћање, Финансијска картица 441411 – отплата камате домаћим посл.банкама, финансијска картица 611411 – отплата главнице домаћим посл.банкама, извод бр.38 од 02.03.2015.године, захтев за плаћање; финансијска картица 482191 – остали порези, Финансијска картица 423591 – накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, извод бр.43 од 09.03.2015.године, Захтев за плаћање, Обрачун,- Финансијска картица 422111 – трошкови дневница, финансијска картица 482191 – остали порези, извод бр.29 од 13.02.2015.године).

## **(2) Неправилност 2.**

У финансијским извештајима општине Рача део расхода није правилно планиран и извршен према одговарајућој организационој класификацији у износу од 28.607 хиљада динара.

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Рача је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Рача је Одлуком о буџету општине Рача за 2015. годину расходе планирала на одговарајућим организационим класификацијама и то: група конта 451000 - субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (ЈКП „Рача“) на разделу Општинска управа уместо Скупштина општине; група конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета планиране су Одлуком о буџету општине Рача за 2015. годину на разделу Општинска управа уместо Скупштина општине; група конта 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима планиране су Одлуком о буџету општине Рача за 2015. годину на разделу Општинска управа уместо Скупштина општине. Одлуком о буџету општине Рача за 2015. годину у оквиру директног корисника Општинска управа планиран је општински Штаб за прихват избеглих и расељених лица Рача (*Доказ: Одлука о буџету општине Рача за 2015. годину*).

### **(3) Неправилност 3.**

У финансијским извештајима општине Рача, у обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, Општина Рача фискални суфицит није тачно исказала и то:

- фискални суфицит у износу од најмање 8.504 хиљаде динара јер није приказала део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 8.504 хиљаде динара;
- из исказаног суфицита Општина није приказала део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 29.862 хиљаде динара;
- из исказаног суфицита Општина није приказала нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 7.005 хиљада динара;
- Општина Рача није извршила повраћај неутрошених средстава буџета од стране индиректних корисника буџетских средстава у износу од 7.001 хиљада динара, у складу са законским прописима.

**Према приказаним мерама исправљања, неправилности је у току отклањања, јер је у Обрасцу 1 – Биланс стања на дан 31.12.2014. године исказан дефицит из ранијих година у износу од 33.492 хиљаде динара а у 2013. години није исказан мањак прихода и примања – дефицит.** Постоји неслагање утврђеног резултата пословања у закључном листу општине Рача на дан 31.12.2014. године и Обрасца 1 у износу од 133 хиљаде динара. У консолидованом закључном листу на дан 31.12.2014.године је исказан Мањак прихода и примања-дефицит 23.998 хиљада динара, а у Обрасцу1- Биланс стања није исказан. Вршено је затварање расхода и прихода са категорије 490000 и 790000, тако да су стварна конта расхода и прихода остала не затворена.

Према Образложењу одговорног лица, приликом утврђивања суфицита и дефицита за 2014. годину код Обрасца 1 дошло је до случајне грешке, тако да финансијски резултат није исказан у складу са резултатом пословања. Приликом састављања завршног рачуна буџета општине Рача за 2015. годину, сторнираће се субаналитичка конта групе 490000 и 790000 и извршиће се затварање расхода и прихода са субаналитичким контом 321111 (обрачун прихода и примања и расхода и издатака). Резултат пословања, односно суфицит и дефицит у 2015. години биће правилно утврђени и пренети у 2016. годину и наменски опредељени.

#### **(4) Неправилност 4.**

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Рача утврђено је да у помоћним књигама директних буџетских корисника није евидентирана, а у консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине и то: 5 службених зграда површине 2.639 м<sup>2</sup> 12 делова зграда (канцеларија) површине 4.246 м<sup>2</sup>, један пословни простор површине 52 м<sup>2</sup>, 10 станова површине 480 м<sup>2</sup>, 18 помоћних зграда површине 1.440 м<sup>2</sup>, пољопривредно земљиште површине 122 ха 28 а 65 м<sup>2</sup>, остало земљиште површине 35 а 02 м<sup>2</sup> и грађевинско земљиште површине 2 ха 33 а 50 м<sup>2</sup>

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Рача је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Рача је доставила Пописну листу основних средстава непокретних и покретних ствари у којој су пописани 10 станова површине 480 м<sup>2</sup>. (Доказ: Пописна листа Општинске управе општине Рача са стањем на дан 31.12.2014. године)

**Према приказаним мерама исправљања, следеће неправилности су у току отклањања:**

Општина Рача је поднела евиденционе пријаве на обрасцима НЕП општине Рача за јединствену евиденцију непокретности за следеће катастарске општине и то: К.О. Ђурђево, К.О. Сараново, К.О. Рача, К.О. Доње Јарушице, К.О. Мало Крчмаре, К.О. Сипић, К.О. Вучић, општина Рача, К.О. Велико Крчмаре, К.О. Мирашевац, К.О. Доња Рача, К.О. Вишевац, К.О. Војиновац, К.О. Сепци, К.О. Поповић, К.О. Бошњање, К.О. Борци, К.О. Рача. Општина Рача је у складу са Законом о јавној својини Републичкој дирекцији за имовину доставила попуњене НЕП обрасце ради добијања потврда. (Доказ: Достава евиденционих пријава на обрасцима НЕП општине Рача за јединствену евиденцију непокретности (34 евиденционих пријава), Картица основног средства 011113-Стамбени простор за избеглице, инв. бр. 2387, Картица основног средства 011113-Стамбени простор за избеглице, инв. бр. 2388, Картица основног средства 011113-Стамбени простор за избеглице, инв. бр. 2389, Закључак број 021-141/2015- IV-00 од 27.03.2015. године; Допуна извештаја о попису основних средстава број 021-71/15-II-02 од 26.03.2015. године; допис Комисији за извршење пописа имовине и обавеза у Општинској управи општине Рача; предлог за допуну извештаја о попису број 021-141/15-IV-00 од 26.03.2015. године; закључак број 021-463/2014- IV-00 од 27.02.2015. године; извештај о попису основних средстава и ситног инвентара број 021-71/15- II-02 од 13.02.2015. године; радни извештај – вредност основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства; радна пописна листа основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства; спецификација књижења од 01.01. до 31.12.2014. године; извештаји пописних комисија Месних заједница, Дописи упућени Републичкој дирекцији са послатим НЕП обрасцима и доставнице; Фотокопије НЕП образаца;фотокопије доставница о пријему НЕП образаца у Републичкој дирекцији за имовину).

Председник Општине Рача је формирао Комисију за попис и процену непокретних ствари у јавној својини општине Рача број 404-40/15-III-01 од 02.12.2015. године



### **(5) Неправилност 5.**

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Рача утврђено је да у пословним књигама Општине Рача је више исказана вредност имовине од 7.354 хиљаде динара (књиге) на групи конта 011000 - Некретнине и опрема, а мање исказана нематеријална имовина на групи конта 016000 - Нематеријална имовина за исти износ. На дан 31.12.2013. године у консолидованом билансу стања мање је исказана вредност имовине од 7.410 хиљада динара (колектор) на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси, а више исказана нематеријална имовина на групи конта 016000 - Нематеријална имовина за исти износ.

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Рача је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

У пословним књигама индиректног буџетског корисника Фонда за грађевинско земљиште извршено је прекњижавање са конта 016171 Остала нематеријална имовина на конто 011155 Остали облици водоводне инфраструктуре и извршено је стављање у употребу. Код индиректних буџетског корисника Фонда за локалне и некатегорисане путеве, Фонда за грађевинско земљиште и Фонда за водопривреду општине Рача и МЗ „Мирашевац“ извршено је прекњижавање са економске класификације 015000 - Нефинансијска имовина у припреми на 011000 – Зграде и грађевински објекти (*Докази: налог за књижење бр. 0 од 01.01.2014.године; пописна листа Фонда за грађевинско земљиште са стањем на дан 31.12.2015.године, финансијске картице 015000 и 011000 и 016000*).

### **(6) Неправилност 6.**

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Рача утврђено је да у пословним књигама и Билансу стања општине Рача на дан 31.12.2013. године није евидентирано учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач у износу од 16.905 хиљада динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ.

**У циљу отклањања наведених неправилности, општина Рача је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Рача, у циљу утврђивања и уношења у пословне књиге вредности припадајућег капитала, јавних и комуналних предузећа над којима врши оснивачка права, извршила је евидентирање учешћа у капиталу правних лица у износу од 16.955 хиљада динара. (*Докази: допис ЈКП „Рача“; одговор ЈКП „Рача“ на захтев за доставу годишњег финансијског извештаја за 2014. годину; допис Друштву за управљање санитарном депонијом „Врбак“ д.о.о. Лапово; налог за књижење бр.259 од 31.12.2014. године; налог за књижење бр. 258 од 31.12.2014. године*).

### **(7) Неправилност 7.**

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Рача утврђено је да је пословним књигама општине Рача мање исказана обавеза по основу дугорочних кредита у износу од 11.084 хиљаде динара.

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Рача је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Рача је у 2015. години извршила књижење обавеза по основу дугорочних кредита на основу Плана отплате кредита и Извода отворених ставки на дан 31.12.2014. године (доказ: налог за књижење број 257 од 31.12.2014. године, План отплате кредита од 29.08.2011. године и Извод отворених ставки на дан 31.12.2014. године).

#### **(8) Неправилност 8.**

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Рача утврђено је да су у Билансу стања буџета општине Рача на дан 31.12.2013. године, обавезе више исказане у износу од 7.926 хиљада динара јер су приликом уноса података почетна стања два пута евидентирана.

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Рача је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Директни корисници буџетских средстава општине Рача су у 2015. години извршила искњижавање обавеза (налог за књижење број 1 од 05.01.2015.године), а и индиректни корисници буџетских средстава нису (доказ: Образложење одговорног лица).

#### **(9) Неправилност 9.**

Ревизијом консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Рача утврђено је да у консолидованом Билансу стања буџета општине Рача на дан 31.12.2013. године није усклађена вредност имовине у сталним средствима у активи (група конта 010000) и нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви (конто 311100) у износу од 31.401 хиљаде динара.

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Рача је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

У консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2014. године усаглашавена је вредност средстава и извора средстава у активи и пасиви код директних и индиректних корисника буџетских средстава (Докази: Образац 1, Биланс стања на дан 31.12.2014. године, финансијске картице 311111- Зграде и грађевински објекти; конто 311112- Опрема; конто 311113- Остале некретнине и опрема; конто 311911- Остали сопствени извори, индиректних корисника: Културни центар „Радоје Домановић“, Народна библиотека „Радоје Домановић“ и Предшколска установа „Наша радост“, извршено прекњижавање са конта 311911- Остали сопствени извори)

#### **(10) Неправилност 10.**

Општина Рача је неправилно преузела и извршила расходе и издатке у износу од 4.717 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима, код:

- 1) Скупштине општине у износу од 1.539 хиљада динара, и то: за доприносе одборника Скупштине општине у износу од 26 хиљада динара, за доприносе за накнаде члановима комисија који нису у сталном радном односу у износу од 376 хиљаде динара, за доприносе члановима комисија који нису у сталном радном односу у износу од 244 хиљаде динара, за угоститељске услуге без Правилника у износу од 438 хиљада динара,

- за репрезентацију без Правилника у износу од 154 хиљаде динара, за поклоне без Правилника у износу од 301 хиљаду динара;
- 2) Председника општине и Општинско веће у износу 1.059 хиљада динара и то: за накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор у износу од 17 хиљада динара, доприносе за накнаде члановима комисија који нису у сталном радном односу у износу од 157 хиљада динара, за евидентирање угоститељских услуга без Правилника у износу од 743 хиљаде динара, за репрезентацију без Правилника 142 хиљаде динара;
  - 3) Општинске управе у износу од 738 хиљаде динара и то: за исплату јубиларних награда – сатова у износу од 54 хиљаде динара и уговори о привременим и повременим пословима у износу од 139 хиљада динара и за расход горива у износу 545 хиљада динара;
  - 4) Месне заједнице Сипић у износу од 381 хиљаде динара на име материјала за покривање зграде Месне заједнице;
  - 5) Предшколске установе „Наша радост“ у износу од 876 у хиљаде динара и то: 13 хиљада динара за доприносе обавезног социјалног осигурања директорке Установе, 863 хиљада динара за намирнице за припремање хране;
  - 6) Фонда за локалне и некатегорисане путеве у износу од 124 хиљаде динара за услуге стручног надзора.

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Рача је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. Скупштина општине Рача је у 2014. години за исплаћене накнаде одборницима Скупштине општине Рача обрачунала и платила доприносе за ПИО и доприносе за здравствено осигурање. За исплаћене накнаде за чланове комисија који нису у сталном радном односу, обрачунат је и плаћен допринос за ПИО и допринос за здравствено осигурање (*Доказ: Списак са обрачуном накнада Комисије за статутарна питања, извод 113, списак одборника Скупштине општине и обрачун на седници 16.06.2015. године, Обавештења о поднетим појединачним пореским пријавама, обрасци ЗП, Одлука о образовању савета за здравље, Списак са обрачуном накнада члановима Савета за здравље, Одлука о накнади члановима Интерресорне комисије, Списак са обрачуном накнада Интерресорној комисији од 31.08.2015. године и 18.09.2015. године, извод 187, извод 193, картица конта 482191*). Скупштина општине Рача је донела Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Рача (*Доказ: Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Рача број: 110-6/2014-II-01 од 08.04.2014. године*).
2. Са раздела Председник општине и Општинско веће у 2014. и 2015. години није вршена исплата накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор. Вршен је обрачун и плаћање доприноса за накнаде члановима комисија који нису у сталном радном односу. Донет је Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију (*Докази: Списак са обрачуном накнада Комисије за статутарна питања, извод 113, списак одборника Скупштине општине и обрачун на седници 16.06.2015. године, Обавештења о поднетим појединачним пореским пријавама, обрасци ЗП, Одлука о образовању савета за здравље, Списак са обрачуном накнада члановима Савета за здравље, Одлука о накнади члановима Интерресорне комисије, Списак са обрачуном накнада Интерресорној комисији од 31.08.2015. године и 18.09.2015. године, извод 187, извод 193, картица конта 482191; Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у*

- општини Рача број: 110-6/2014-II-01 од 08.04.2014. године, предлози за одобрење средстава од лица утврђених Правилником, одобрења од истих и припадајући рачуни).
3. Општинска управа је у 2014. и 2015. години извршила расходе за јубиларне награде, расходе по основу уговора о привременим и повременим пословима и расходе за гориво у складу са важећим законским и другим прописима (Докази: обрачун јубиларне награде за два запослена радника, решења, извод, радне књижице, субаналитичке картице извршилаца по уговорима о привременим и повременим пословима, уговори, картице конта 423591, 423599 и 423911 директних корисника, обрасци ЗП, уговор и обрачун пореза и доприноса за лице по основу допунског рада, субаналитичка картица добављача за гориво, уговор број 404-8/2015-IV-00 од 03.04.2015. године, који има уговорену вредност)
  4. Месна заједница Сипић је у 2015. години закључила Анекс Уговора у вези са набавком материјала и радова за покривање зграде у Месној заједници (Доказ: Уговор, Анекс уговора од 26.03.2015. године, план набавки за 2015. годину, аналитичка картица конта 511394, рачун 03-24-15/R, Одлука о усвајању плана набавки, грађевински дневник, обрачунски листови књиге, преглед радова)
  5. Предшколска установа „Наша радост“ је у 2015. години донела нову Одлуку о коефицијентима којом је правилно утврдила и примењивала додатни коефицијент за директорку Предшколске установе у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Доказ: Решења о коефицијенту број 299-2/013 од 11.12.2013. године и број 296-1/2015 од 04.09.2015. године, Одлука о утврђивању коефицијената 269/2015 од 04.09.2015. године, платни спискови и исплатни листићи за новембар и децембар 2013. године, извод 11, исплатни листићи и платни спискови за фебруар 2014. године и септембар 2015. године).  
Директорка Предшколске установе „Наша радост“ Рача је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности прехранбених производа, број 28/2014, обликованог у седам партија процењене вредности 1.605 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је закључен 28.02.2014. године са добављачем „Ашић“ д.о.о. Рача у износу од 1.335 хиљада динара без ПДВ-а за свих седам партија који је једини доставио понуду. У 2015. години је спроведен поступак јавне набавке мале вредности по партијама за набавку прехранбених производа (Докази: Одлука о покретању поступка број 01/2015, Одлука о додели уговора од 27.02.2015. године и Уговор од 27.02.2014. године са добављачем „Ашић“ д.о.о. Рача за партије 1, 2, 3, 5, 6, 7, 8, 9 и 10, за партију 11 са добављачем „Стрелац“ Крагујевац и за партију 4 са добављачем „Плана маркет“ Рача. На Порталу Управе за јавне набавке су објављени Позив за учешће у поступку јавне набавке, Конкурсна документација и Обавештење о закљученом уговору).
  6. Фонда за локалне и некатегорисане путеве је закључио Уговор којим је дефинисана уговорена вредност услуга стручног надзора (Доказ: Уговор 3-6/2015 од 26.08.2015. године у којем је уговорена вредност набавке услуга)

## **(11) Неправилност 11.**

Општина Рача је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 35.402 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код:

- 1) Скупштине општине у износу од 167 хиљада динара за трошкове смештаја на службеном путу у иностранство;
- 2) Председник општине и Општинско веће у износу 1.064 хиљаде динара и то: 133 хиљаде динара за трошкове смештаја на службеном путу у иностранству, 316 хиљада динара за услуге информисања јавности, 70 хиљада динара за превоз и монтажу децјег игралишта, 545 хиљада динара за накнаду социјалне заштите из буџета;
- 3) Општинске управе у износу 937 хиљада динара и то: 171 хиљаде динара за неискоришћени годишњи одмор, 265 хиљада динара за трошкове смештаја на службеном путу у иностранству, 93 хиљаде динара за остале опште услуге, 408 хиљада динара за јубиларне награде;
- 4) Фонда за локалне и некатегорисане путеве у износу од 12.141 хиљаде динара и то: за превоз камена, рад булдожера, за машинско чишћење канала, пропуста и уређења канала, за санирање ударних рупа и за ваљање каменог материјала; Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарства и заштите животне средине у износу од 2.747 хиљада динара за регулацију водотокова; Фонда за грађевинско земљиште путеве у износу од 118 хиљада динара за комуналне услуге;
- 5) Месне заједнице Миравецац у износу од 886 хиљада динара за изградња мокрог чвора;
- 6) Месне заједнице Вишевац у износу од 2.870 хиљада динара за радове на некатегорисаним путевима;
- 7) Месне заједнице Доње Јарушице у износу од 3.100 хиљада динара за поправку и насипање путева (тачка 4.1.4.9 под 7.3);
- 8) Месне заједнице Сипићи у износу од 1.933 хиљаде динара за одржавање путева;
- 9) Месне заједнице Велико Крчмаре у износу од 5.419 хиљада динара и то: 1.478 хиљада динара за поправку макадамских путева, 3.941 хиљаде динара за реконструкцију зграде Дома културе и одржавање путева;
- 10) Туристичке организације у износу од 60 хиљада динара за трошкове смештаја на службеном путу у иностранству.

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Рача је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. Са раздела Скупштине општине Рача у 2015. години нису извршени расходи за трошкове смештаја на службеном путу у иностранство (*Доказ: картица групе 422000 Трошкови путовања*).
2. Председник општине Рача је у 2014. години закључио Уговор о пословно техничкој сарадњи са КТВ Студио за производњу и дистрибуцију телевизијског програма Рача (*Доказ: картица добављача, уговор 021-481/14-III-1 са ценовником услуга, рачуни, изводи и спецификације*). У 2015. години нису извршени расходи за превоз и монтажу децјег игралишта и накнаде за социјалну заштиту из буџета (*Доказ: обавештење извршиоца буџета да није било извршења по овом основу у 2015. години; картица конта 472731-спортске награде на којој је се налази обавештење да истих није било*).
3. Са раздела Општинске управе у 2015. години нису извршени расходи смештаја на службеном путу у иностранству (*Доказ: картица групе 422000 Трошкови путовања*). У 2014. и 2015. години није вршена исплата за неискоришћени годишњи одмор (*Доказ: субаналитичка картица 231111 за 2014. и 2015. годину, решења за годишњи одмор за 2014. и 2015. годину*). У 2015. години Решењима је утврђен износ јубиларне награде (*Доказ: девет решења за запослене у основном образовању, обрачуни и радне књижице*).

4. Дана 05.05.2015. године Одлуком Скупштине општине Рача, престају са радом Фонд за локалне и некатегорисане путеве, Фонд за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарства и заштите животне средине и Фонд за грађевинско земљиште. ЈП Дирекција за изградњу општине Рача преузима права и обавезе и сва средства Фонда за локалне и некатегорисане путеве, Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарства и заштите животне средине и Фонда за грађевинско земљиште. ЈП Дирекција за изградњу општине Рача у 2015. години преузела обавезу и извршила расходе и издатке на основу валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (Доказ: картица конта 425191, извод 13, уговор са ЈКП Рача од 19.08.2015. године са образцем понуде, рачун 05/137, записник о примопредаји радова, извод 34, уговор са ЈКП Рача од 08.09.2015. године, 1. привремена ситуација, обрачунски лист грађевинске књиге).
5. Месна заједница Миращевац је у 2015. години преузела обавезу и извршила расходе и издатке на основу валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени за текуће поправке и одржавање осталих објеката (Доказ: картица конта 425191, извод 19, авансни рачун 05/3/-21, понуда, уговор број 23/2015-07 од 21.07.15 са ЈКП Рача о набавци, превозу и растурању камена, образац ЗП, картица 423911, рачун 05/138, радни налог)
6. Месна заједница Вишевац је у 2015. години преузела обавезу и извршила расходе и издатке на основу валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени за текуће поправке и одржавање осталих објеката (Доказ: картица конта 425191-радови на путевима, извод 18, рачун 05/024, радни налог 05/15, рачун 05/052, дневни извештај, образац ЗП, извод 26, авансни рачун 05/03-19, понуда, уговор број 25/2015 од 30.06.2015.године са ЈКП Рача о поправци атарских путева, образац ЗП, картица 423911, извод 42, рачун 05/165, радни налог, записник, образац ЗП).
7. Месна заједница Доње Јарушице је у 2015. години преузела обавезу и извршила расходе и издатке на основу валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени за текуће поправке и одржавање осталих објеката (Доказ: картица конта 425191, извод 7, уговор 20/2015 од 25.03.2015. године са ЈКП Рача о набавци и уградњи каменог агрегата, авансни рачун 05/3-5, рачун 05/042, радни налог, записник о примопредаји).
8. Месна заједница Сепци је у 2015. години преузела обавезу и извршила расходе и издатке на основу валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени за текуће поправке и одржавање осталих објеката (Доказ: картица конта 425191, извод 9, уговор број 6/2015 од 03.03.2015. године са СЗР Марићи -набавка и уградња керамичких плочица, авансни рачун 1/2015, понуда, извод 17, окончана ситуација 03/2015, записник о примопредаји радова, образац ЗП)
9. Месна заједница Сипићи је у 2015. години преузела обавезу и извршила расходе и издатке на основу валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени за текуће поправке и одржавање осталих објеката (Доказ: картица конта 425191, извод 15, уговор број 16/2015-07 са ЈКП Рача од 29.04.2015. године-набавка и уградња каменог агрегата, авансни рачун 05/3-9, понуда, извод 17, рачун 05/067, радни налог 16/015, записник о примопредаји радова од 21.05.2015, образац ЗП)
10. Туристичка организације општине Рача је у 2015. години преузела обавезу и извршила расходе и издатке на основу валидне (веродостојне) документације о насталој

пословној промени за трошкове путовања (Доказ: картица групе конта 422000, извештај са службеног путовања)

**Према приказаним мерама исправљања, следеће неправилности су у току отклањања:**

2. Одлуком о одобрењу службеног путовања у Стразбур, одобрено је 27 хиљада динара за Председницу општине на име аконтације и за извршиоца – преводиоца 50 хиљада динара на име аконтације за период од 22.03.2015. до 27.03.2015. године ради учешћа на конгресу локалних и регионалних власти Савета Европе. Општина Рача је сносила трошкове авионских карти у укупном износу од 35 хиљада динара и трошкове хотела у укупном износу од 67 хиљада динара. Трошкови дневница за наведено службено путовање нису исплаћене као ни наведене аконтације у Одлуци о одобрењу службеног путовања од 03.02.2015. године нити је створена обавеза за исте. Наведену Одлуку о одобравању службеног путовања за Председника општине и једног извршиоца је одобрила Председница општине Рача. Одлуком о одобрењу службеног путовања у Брисел, одобрен је износ аконтације од 70 хиљада динара за Председника општине Рача и Заменика председника у периоду од 13.10.2015. до 16.10.2015. године на име дневница. Приложени су налози за службено путовање, извештаји, обрачун трошкова и позивно писмо.

## **(12) Неправилност 12.**

Општина Рача је преузела обавезу и извршила расходе у супротности са законском регулативом, без спроведеног јавног конкурса, за рад објекта без употребне дозволе, дневнице за службена путовања у земљи и иностранству, за субвенције ЈКП „Рача“ без посебног програма о коришћењу субвенција, за 10 % више исплаћене плате, за услуге сакупљања комуналног отпада у износу од 14.909 хиљада динара, код:

- 1) Скупштине општине у износу од 11.202 хиљаде динара и то: 2.819 хиљада динара за пливачки базен без употребне дозволе; 15 хиљада динара за финансирање редовног рада политичких странака, 305 хиљада динара за дневнице за службена путовања у земљи и иностранству; 8.063 хиљаде динара за субвенције ЈКП „Рача“ без посебног програма о коришћењу субвенција за одржавање чистоће на јавним површинама;
- 2) Председника општине у износу од 454 хиљаде динара за дневнице за службена путовања у земљи и иностранству;
- 3) Општинске управе у износу од 1.670 хиљада динара и то: 70 хиљада динара без спроведеног конкурса одгајивачима говеда, 1.305 хиљада динара за дневнице за службена путовања у земљи и иностранству, 295 хиљада динара за услуге сакупљања комуналног отпада;
- 4) Предшколске установе „Наша радост“ у износу од 74 хиљаде динара за 10 % више исплаћене плате у Установи;
- 5) Фонда за локалне и некатегорисане путеве у износу од 64 хиљаде динара за дневнице за службена путовања у земљи и иностранству; Фонда за грађевинско земљиште у износу од 1.253 хиљаде динара и то: 58 хиљада динара за дневнице за службена путовања у земљи и иностранству; 1.195 хиљада динара за одржавање чистоће на јавним површинама;
- 6) Туристичке организације у износу од 148 хиљада динара за дневнице за службена путовања у земљи и иностранству;

- 7) Културног центра у износу од 44 хиљаде динара за дневнице за службена путовања у земљи и иностранству.

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Рача је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. Одлуком о буџету општине Рача за 2015. годину нису планиране субвенције (Доказ: Одлука о буџету општине Рача за 2015. годину, Посебан програм улагања у развој комуналних делатности у 2015. години- план капиталних улагања 2015-2017. године).
3. У 2015. години нису извршене дотације удружењима пољопривредника (Доказ: Обавештење извршиоца буџета у којој се информисе да конкурса за пољопривреду није било као и да Општинска управа није дала финансијска средства пољопривредним произвођачима у 2015. години).
4. Предшколска установа „Наша радост“ је у 2015. години донела нову Одлуку о коефицијентима којом је правилно утврдила и примењивала додатни коефицијент за директорку Предшколске установе у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Доказ: Решења о коефицијенту број 299-2/013 од 11.12.2013. године и број 296-1/2015 од 04.09.2015. године, Одлука о утврђивању коефицијената 269/2015 од 04.09.2015. године, платни спискови и исплатни листићи за новембар и децембар 2013. године, извод 11, исплатни листићи и платни спискови за фебруар 2014. године и септембар 2015. године).
5. Са раздела Дирекције за изградњу општине Рача у 2015. години нису извршени расходи за трошкове смештаја на службеном путу у иностранство (Доказ: картица групе 422000 Трошкови путовања).
6. Са раздела Туристичке организације општине Рача у 2015. години нису извршени расходи за трошкове смештаја на службеном путу у земљи (Доказ: картица групе 422000 Трошкови путовања).
7. Са раздела Културног центра општине Рача у 2015. години нису извршени расходи за трошкове смештаја на службеном путу у иностранство (Доказ: картица групе 422000 Трошкови путовања).

**Према приказаним мерама исправљања, следеће неправилности су у току отклањања:**

1. Одлука о буџету за 2015. годину не садржи податак о планираним расходима за финансирање активности политичких странака, те није било могуће утврдити да ли су исти планирани у складу са чланом 16. Закона о финансирању политичких активности. Утврђено је да проценат који се сразмерно увећава странкама чији је број гласова прешао 5% од укупног броја важећих гласова није правилно утврђен, али нема материјално значајног ефекта на извршење буџета. Такође, извршење расхода по овом основу је Општина почела крајем априла 2015. године. (Доказ: Обрачуни за 2015. годину, Извештај о резултатима општинске изборне комисије од 06.05.2012. године, извод 195, картица субаналитичког конта 481942, закључни лист за период 01.01. - 31.03.2015. године и 01.09. - 30.09.2015. године).  
Обрачун и одобравање средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за одборнике је правилно утврђен и расподељен за месец октобар 2015. године (Доказ: Обрачун средстава за финансирање редовног рада



политичких субјеката чији су кандидати изабрани за одборнике за месец октобар 2015. године, Извод број 237 од 10.12.2015. године).

2. Одлуком о одобрењу службеног путовања у Стразбур, одобрено је 27 хиљада динара за Председницу општине на име аконтације и за извршиоца – преводиоца 50 хиљада динара на име аконтације за период од 22.03.2015. до 27.03.2015. године ради учешћа на конгресу локалних и регионалних власти Савета Европе. Општина Рача је сносила трошкове авионских карти у укупном износу од 35 хиљада динара и трошкове хотела у укупном износу од 67 хиљада динара. Трошкови дневница за наведено службено путовање нису исплаћене као ни наведене аконтације у Одлуци о одобрењу службеног путовања од 03.02.2015. године нити је створена обавеза за исте. Наведену Одлуку о одобравању службеног путовања за Председника општине и једног извршиоца је одобрила Председница општине Рача. Приложени су налози за службено путовање и извештаји са службеног путовања, али није достављено позивно писмо за учешће на коференцији.
5. Одлуком Скупштине општине од 23.09.2014. године, даје се сагласност Фонду за грађевинско земљиште односно његовом директору да потпише Анекс I Уговора о одлагању неопасног отпада, од 09.10.2014. године на још 5 година. Општина Рача није спровела поступак јавне набавке. Уговор је закључен 09.10.2014. године. Утврђено је да садржај рачуна за одржавање чистоће на јавним површинама није мењан, односно и даље немају све потребне елементе, односно врсту и количину испоручених добара, с тим што постоји пропратна документација уз њих која пружа увид у то шта је урађено. (Доказ: картица конта 421325, извод I Дирекције за изградњу од 16.07.2015. године, рачун 05/072, Извештаји комуналног инспектора о одржавању чистоће од 29.05. и 29.06.2015. године, Записници инспектора, рачун 05/087, Решење о плаћању рачуна, образац ЗП, извод 31, рачун 05/168). По основу образложења одговорног лица Дирекције за изградњу општине Рача, Дирекција је преузела обавезе Фонда за грађевинско земљиште који је потписао Анекс уговора број 83 од 09.10.2014. године са А.С.А. ЕКО доо основу Одлуке Скупштине општине Рача број 020-54/2014-I-01 од 23.09.2014 године. По основу образложења одговорног лица, предузеће се све неопходне мере да се исправе неправилности у вези са рачунима за одржавање чистоће на јавним површинама.

### **(13) Неправилност 13.**

Општина Рача је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2013. године у износу од 5.622 хиљаде динара и то за средства из буџета.

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Рача је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Одговорна лица Општина Рача су доставила табелу у којој је приказан износ одобрених апропријација, исказано извршење, као и преузете обавезе на основу уговора и укалкулисане неизмирене обавезе на дан 30.09.2015. године. Из наведене табеле се може закључити да на дан 30.09.2015. године није дошло до повећања преузетих обавеза изнад одобрених апропријација (Доказ: Приказ неизвршених апропријација и преузетих обавеза по корисницима буџетских средстава на дан 30.09.2015. године)

#### (14) Неправилност 14.

Општина Рача је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 77.811 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 18.031 хиљаде динара преузели обавезу и извршили плаћање по закљученим уговорима, следећи корисници буџетских средстава:
  - 1) Скупштина општине у износу од 7.965 хиљада динара за извођење радова на базену у Рачи;
  - 2) Општинска управа у износу од 8.028 хиљада динара за набавку лож уља, лекова, намирница за припремање хране и осталог материјала за посебне намене;
  - 3) Фонд за локалне и некатегорисане путеве у износу од 465 хиљада динара за угоститељске услуге; Фонд за грађевинско земљиште у износу од 1.117 хиљада динара за угоститељске услуге и реконструкцију Карађорђевог улице; Фонд за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине у износу од 456 хиљада за угоститељске услуге
- преузели обавезе и извршили плаћања у износу од 59.780 хиљада динара директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Рача а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки, код:
  - 2) Општинске управе у износу од 10.028 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;
  - 3) Фонда за локалне и некатегорисане путеве у износу од 29.708 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки; Фонда за грађевинско земљиште у износу од 4.209 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки; Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине у износу од 7.916 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки;
  - 4) Месне заједнице, и то Месна заједница Вишевац у износу од 3.960 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки; Месна заједница Миращевац у износу од 3.959 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки.

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Рача је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. Скупштина општине Рача није спроводила поступке јавних набавки у 2015. години (*Доказ: Одлука о буџету општине Рача за 2015. годину*)
2. Начелник општинске управе Рача је донео Одлуку о покретању поступка број: 404-2/2015-IV-00 од 23.02.2014. године, Јавна набавка мале вредности – Безалкохолна пића, за бифе, за потребе општинске управе општине Рача, процењене вредности 1.000 хиљада динара без ПДВ-а. У „Образцу структуре понуђене цене“, на страни 17 у Конкурсној документацији, наведени су називи производа тачно одређених произвођача, а да није навео „или одговарајуће“. Наручилац није упутио позив за учешће у јавној набавци на минимум три адресе потенцијалних понуђача. Након отварања понуда приступило се оцењивању понуда и изради Одлуке о додели уговора

на основу које је закључен Уговор са добављачем „Рача промет“ д.о.о., Рача 08.04.2014. године.

Начелник општинске управе Рача је донео Одлуку о покретању поступка број: 404-3/2015-IV-00 од 23.02.2014. године, Јавна набавка мале вредности – Канцеларијски материјал, за потребе општинске управе општине Рача, процењене вредности 1.200 хиљада динара без ПДВ-а. У „Опису и спецификацији добара“, у Конкурсној документацији, наведене су јединичне количине, а не укупне за сваку од ставки материјала који се набавља у току године. Наручилац није упутио позив за учешће у јавној набавци на минимум три адресе потенцијалних понуђача. Након отварања понуда приступило се оцењивању понуда и изради Одлуке о додели уговора на основу које је закључен Уговор са добављачем „Пресинг“ д.о.о., Рача 08.04.2014. године.

Начелник општинске управе Рача је донео Одлуку о покретању поступка број: 404-6/2015-IV-00 од 06.02.2014. године, Јавна набавка мале вредности – Лож уље, за потребе општинске управе општине Рача, процењене вредности 2.990 хиљада динара без ПДВ-а. Наручилац није упутио позив за учешће у јавној набавци на минимум три адресе потенцијалних понуђача. Након отварања понуда приступило се оцењивању понуда и изради Одлуке о додели уговора на основу које је закључен Уговор са добављачем „НИС“ а.д. Нови Сад 26.03.2014. године.

Начелник општинске управе Рача је донео Одлуку о покретању поступка број: 404-6/2015-IV-00 од 23.02.2014. године, Јавна набавка мале вредности – Угоститељске услуге, за потребе општинске управе општине Рача, процењене вредности 1.000 хиљада динара без ПДВ-а. Наручилац није упутио позив за учешће у јавној набавци на минимум три адресе потенцијалних понуђача. Након отварања понуда приступило се оцењивању понуда и изради Одлуке о додели уговора на основу које је закључен Уговор са добављачем UR „San Marino & noćni bar Jet set“ Рача 30.04.2015. године.

3. Директор ЈП „Дирекција за изградњу Рача“ је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке радова на чишћењу и уређењу јаркова, пропуста и ригола и делова система за одводњавање пута и радова на поправци путних објеката, број 11/2015, процењене вредности 6.666.667,00 динара без ПДВ-а. Директор дирекције је донео Одлуку о додели уговора број 11-4/2015 на основу које је закључио Уговор 06.11.2015. године са добављачем Привредно друштво „Gradcoop“ д.о.о. Београд у износу од 7.847 хиљада динара са ПДВ-ом.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу Рача“ је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке радова на изградњи пута у Вишевцу, број 5/2015, процењене вредности 6.000.000,00 динара без ПДВ-а. Директор дирекције је донео Одлуку о додели уговора број 5-4/2015 на основу које је закључио Уговор 21.09.2015. године са добављачем „Предузеће за путеве Крагујевац“ д.о.о. Крагујевац у износу од 4.801 хиљаду динара са ПДВ-ом.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу Рача“ је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке радова на изградњи пута у Вучићу, број 4/2015, процењене вредности 10.833.333,00 динара без ПДВ-а. Директор дирекције је донео Одлуку о додели уговора број 4-4/2015 на основу које је закључио Уговор 21.09.2015. године са добављачем „Предузеће за путеве Крагујевац“ д.о.о. Крагујевац у износу од 11.051 хиљаду динара са ПДВ-ом.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу Рача“ је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке радова на поправци ударних рупа на путевима и улицама на

територије општине Рача, број 6/2015, процењене вредности 5.366.666,67 динара без ПДВ-а. Директор дирекције је донео Одлуку о додели уговора број 6-4/2015 на основу које је закључио Уговор 21.09.2015. године са добављачем „Предузеће за путеве Крагујевац“ д.о.о. Крагујевац у износу од 5.065 хиљада динара са ПДВ-ом.

Директор ЈП „Дирекција за изградњу Рача“ је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке радова на поправци ударних рупа на уређењу и ревитализацији пољских путева, број 2/2015, процењене вредности 13.583.000,00 динара без ПДВ-а. Директор дирекције је донео Одлуку о додели уговора број 2-4/2015 на основу које је закључио Уговор 24.09.2015. године са добављачем „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац у износу од 10.426 хиљада динара са ПДВ-ом.

**Према приказаним мерама исправљања, следеће неправилности су у току отклањања:**

2. Општинска управа – са подрачуна Општински штаб за прихват избеглица и расељених лица су извршени расходи за набавку лекова без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 413 хиљада динара у период 01.01. – 20.09.2015. године; расходи за набавку намирница за припремање хране без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 4.405 хиљада динара у период 01.01. – 20.09.2015. године. Рачуни нису заведени у општини Рача, нису потписани, у називу добра често стоји „пазар на дан“, нема име и презиме корисника, нема датума пријема, нема потписа и броја легитимације лица (корисника) које је робу примило, не постоји Захтев за преузимање обавезе и Захтев за плаћање, већ само налог за пренос средстава добављачу. Нема овереног и потписаног списка лица од стране повереника, која су на месечном нивоу добила помоћ, односно храну у складу са уговором и у којој вредности. Није уређен начин на који се правдају утрошена средства. На депо картону Општинског штаба за прихват избеглица Рача из 2005. године овлашћено је само физичко лице, које је запослено у Општинској управи, и које је још увек у радном односу иако је сходно закону стекло услов за пензију. Општинска управа општине Рача је у 2015. години спровела поступак јавне набавке мале вредности – Набавка грађевинског материјала за избеглице на територији општине Рача. Председник општине Рача је донео Одлуку о покретању поступка број: 404-35/2015-III-01 од 07.09.2015. године, процењене вредности 3.300 хиљада динара са ПДВ-ом. Након отварања понуда приступило се оцењивању понуда и изради Одлуке о додели уговора на основу које је закључен Уговор са добављачем „Савић“ д.о.о., Смедеревска Паланка 08.10.2015. године у износу од 3.296 хиљада динара са ПДВ-ом. (Доказ: Позив за подношење понуде у поступку јавне набавке мале вредности од 18.09.2015. године).
3. Са раздела Фонда за локалне и некатегорисане путеве, Фонда за грађевинско земљиште, Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине преузете су обавезе и извршени су расходи за угоститељске услуге у периоду 01.01.2015. до 11.03.2015. године у износу од 667 хиљаду динара без донетог Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију. Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију је донет 13.03.2015. године. Рачуни су потписани од стране истог овлашћеног лица за сва три Фонда, али не садрже опис извршеног посла, и ко је и за које потребе користио угоститељске услуге. Увидом у фискалне исечке и рачуне за угоститељске услуге, утврђено је: да је пружање услуга извршено у местима Вишевац, Велика Плана, Крагујевац и Београд, а да не постоје

путни налози за извршено службено путовање; да је пружање услуга извршено након радног времена, ноћу, за време нерадних дана, а да не постоји решење о раду по тим основама; да је дана 04.01.2015. године (недеља) издато 17 рачуна у ресторану „Видовдан“ Вишевац у периоду од 14:47 до 18:37 часова.

У периоду од 24.03.2015. године до 15.12.2015. године нису извршени расходи по основу угоститељских услуга.

Табела: Трошкови за угоститељске услуге Фонда за локалне и некатегорисане путеве, Фонда за грађевинско земљиште, Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине у 2015. години

Р.бр	Добављач	Износ	Корисник	Датум промета добара	Време	Плаћено
1	Рача промет, Рача	9.550	Фонд за водопривреду	четвртак, 25. септембар 2014	10:28	22. јануар 2015
2	Сан Марино, Рача	3.960	Фонд за локалне путеве	понедељак, 6. октобар 2014	11:12	20. јануар 2015
3	МЦ Тона, Београд	5.755	Фонд за водопривреду	уторак, 21. октобар 2014	23:53	19. јануар 2015
4	МЦ Тона, Београд	8.650	Фонд за водопривреду	уторак, 4. новембар 2014		19. јануар 2015
5	МЦ Тона, Београд	12.905	Фонд за водопривреду	среда, 5. новембар 2014	22:05	19. јануар 2015
6	МЦ Тона, Београд	11.185	Фонд за водопривреду	петак, 7. новембар 2014	15:56	19. јануар 2015
7	Рача промет, Рача	3.290	Фонд за водопривреду	среда, 12. новембар 2014	13:12	22. јануар 2015
8	Рача промет, Рача	3.080	Фонд за водопривреду	среда, 12. новембар 2014	13:21	22. јануар 2015
9	Рача промет, Рача	2.780	Фонд за грађевинско земљиште	среда, 12. новембар 2014	13:27	20. јануар 2015
10	Спектар, Рача	19.412	Фонд за водопривреду	уторак, 18. новембар 2014	12:02	22. јануар 2015
11	МЦ Тона, Београд	10.455	Фонд за водопривреду	среда, 26. новембар 2014	18:13	19. јануар 2015
12	Нептун, Крагујевац	5.569	Фонд за водопривреду	петак, 28. новембар 2014	17:26	14. јануар 2015
13	Сан Марино, Рача	8.990	Фонд за локалне путеве	понедељак, 1. децембар 2014	12:46	20. јануар 2015
14	МЦ Тона, Београд	11.620	Фонд за грађевинско земљиште	четвртак, 4. децембар 2014	19:12	20. јануар 2015
15	Сан Марино, Рача	8.160	Фонд за локалне путеве	четвртак, 11. децембар 2014	18:01	20. јануар 2015
16	Три фењера, Лапово	53.840	Фонд за водопривреду	четвртак, 11. децембар 2014	22:12	22. јануар 2015
17	Три фењера, Лапово	750	Фонд за водопривреду	четвртак, 11. децембар 2014	23:11	22. јануар 2015
18	Сан Марино, Рача	5.030	Фонд за локалне путеве	петак, 12. децембар 2014	12:13	20. јануар 2015
19	Нептун, Крагујевац	5.782	Фонд за водопривреду	петак, 12. децембар 2014	16:47	14. јануар 2015
20	МЦ Тона, Београд	10.200	Фонд за локалне путеве	уторак, 16. децембар 2014	01:28	20. јануар 2015
21	Сан Марино, Рача	5.830	Фонд за локалне путеве	среда, 17. децембар 2014	11:32	30. јануар 2015
22	МЦ Тона, Београд	8.905	Фонд за водопривреду	уторак, 23. децембар 2014	21:36	14. јануар 2015
23	Нептун, Крагујевац	7.363	Фонд за водопривреду	четвртак, 25. децембар 2014	15:23	14. јануар 2015
24	Видовдан, Вишевац	10.390	Фонд за локалне путеве	недеља, 4. јануар 2015	14:47	06. јануар 2015
25	Видовдан, Вишевац	9.200	Фонд за водопривреду	недеља, 4. јануар 2015	14:54	06. јануар 2015
26	Видовдан, Вишевац	13.240	Фонд за локалне путеве	недеља, 4. јануар 2015	14:59	06. јануар 2015
27	Видовдан, Вишевац	15.810	Фонд за водопривреду	недеља, 4. јануар 2015	15:04	06. јануар 2015
28	Видовдан, Вишевац	3.320	Фонд за водопривреду	недеља, 4. јануар 2015	15:10	06. јануар 2015
29	Видовдан, Вишевац	10.490	Фонд за грађевинско земљиште	недеља, 4. јануар 2015	15:39	06. јануар 2015
30	Видовдан, Вишевац	9.625	Фонд за грађевинско земљиште	недеља, 4. јануар 2015	15:50	06. јануар 2015
31	Видовдан, Вишевац	10.430	Фонд за локалне путеве	недеља, 4. јануар 2015	17:33	06. јануар 2015
32	Видовдан, Вишевац	7.730	Фонд за грађевинско земљиште	недеља, 4. јануар 2015	17:43	06. јануар 2015
33	Видовдан, Вишевац	10.475	Фонд за локалне путеве	недеља, 4. јануар 2015	17:48	06. јануар 2015
34	Видовдан, Вишевац	12.030	Фонд за локалне путеве	недеља, 4. јануар 2015	17:59	06. јануар 2015
35	Видовдан, Вишевац	10.455	Фонд за водопривреду	недеља, 4. јануар 2015	18:07	06. јануар 2015
36	Видовдан, Вишевац	13.260	Фонд за локалне путеве	недеља, 4. јануар 2015	18:12	06. јануар 2015
37	Видовдан, Вишевац	6.540	Фонд за локалне путеве	недеља, 4. јануар 2015	18:17	06. јануар 2015
38	Видовдан, Вишевац	8.340	Фонд за грађевинско земљиште	недеља, 4. јануар 2015	18:23	06. јануар 2015
39	Видовдан, Вишевац	7.175	Фонд за локалне путеве	недеља, 4. јануар 2015	18:29	06. јануар 2015
40	Видовдан, Вишевац	7.900	Фонд за локалне путеве	недеља, 4. јануар 2015	18:37	06. јануар 2015
41	Видовдан, Вишевац	5.690	Фонд за грађевинско земљиште	субота, 10. јануар 2015	19:22	11. март 2015
42	Видовдан, Вишевац	13.260	Фонд за локалне путеве	петак, 16. јануар 2015	02:27	30. јануар 2015
43	Нептун, Крагујевац	4.500	Фонд за грађевинско земљиште	понедељак, 19. јануар 2015	14:39	30. јануар 2015
44	Видовдан, Вишевац	8.515	Фонд за грађевинско земљиште	понедељак, 19. јануар 2015	17:39	30. јануар 2015
45	Видовдан, Вишевац	10.760	Фонд за водопривреду	уторак, 20. јануар 2015	23:08	30. јануар 2015
46	Видовдан, Вишевац	8.705	Фонд за грађевинско земљиште	среда, 21. јануар 2015	21:05	30. јануар 2015
47	Видовдан, Вишевац	12.425	Фонд за локалне путеве	среда, 21. јануар 2015	21:13	30. јануар 2015
48	Видовдан, Вишевац	11.200	Фонд за грађевинско земљиште	петак, 23. јануар 2015	01:37	30. јануар 2015
49	Видовдан, Вишевац	13.510	Фонд за грађевинско земљиште	субота, 24. јануар 2015	01:05	30. јануар 2015
50	Видовдан, Вишевац	14.290	Фонд за водопривреду	недеља, 25. јануар 2015	00:44	30. јануар 2015
51	Видовдан, Вишевац	5.160	Фонд за грађевинско земљиште	понедељак, 26. јануар 2015	16:05	11. март 2015
52	Видовдан, Вишевац	11.255	Фонд за водопривреду	петак, 30. јануар 2015	01:19	11. март 2015
53	Видовдан, Вишевац	12.110	Фонд за грађевинско земљиште	петак, 30. јануар 2015	01:44	11. март 2015
54	Нептун, Крагујевац	4.875	Фонд за грађевинско земљиште	уторак, 3. фебруар 2015	15:43	11. март 2015

55	Видовдан,Вишевац	9.115	Фонд за локалне путеве	среда, 4. фебруар 2015	01:25	11. март 2015
56	Видовдан,Вишевац	10.535	Фонд за водопривреду	четвртак, 5. фебруар 2015	20:22	11. март 2015
57	Видовдан,Вишевац	13.955	Фонд за грађевинско земљиште	петак, 6. фебруар 2015	01:09	11. март 2015
58	МЦ Тона, Београд	10.315	Фонд за грађевинско земљиште	петак, 6. фебруар 2015	18:55	11. март 2015
59	МЦ Тона, Београд	8.770	Фонд за грађевинско земљиште	среда, 11. фебруар 2015	22:00	11. март 2015
60	Видовдан,Вишевац	9.560	Фонд за водопривреду	четвртак, 12. фебруар 2015	20:28	11. март 2015
61	Видовдан,Вишевац	5.700	Фонд за водопривреду	четвртак, 12. фебруар 2015	01:58	11. март 2015
62	Видовдан,Вишевац	20.345	Фонд за локалне путеве	четвртак, 12. фебруар 2015	01:58	11. март 2015
63	Стеђо, Велика Плана	15.962	Фонд за грађевинско земљиште	петак, 13. фебруар 2015	19:25	11. март 2015
64	Видовдан,Вишевац	9.280	Фонд за локалне путеве	уторак, 17. фебруар 2015	01:32	24. март 2015
65	Видовдан,Вишевац	15.390	Фонд за грађевинско земљиште	среда, 18. фебруар 2015	22:12	24. март 2015
66	Видовдан,Вишевац	12.335	Фонд за локалне путеве	среда, 18. фебруар 2015	22:20	24. март 2015
	<b>Укупно</b>	<b>666.988</b>				

4. Месна заједница Ђурђево није спровела поступак јавне набавке мале вредности за радове на некатегорисаним путевима на територији Месне заједнице Ђурђево. Окончана ситуација испостављена дана 10.09.2013. године на износ од 3.246 хиљада динара није плаћена, па је рачун Месне заједнице на дан 15.12.2015. године у блокади за наведени износ.

У 2014. години није спроведен поступак јавне набавке за радове на некатегорисаним путевима јер су извршени расходи у износу од 420 хиљада динара. У 2015. години није спроведен поступак јавне набавке за радове на некатегорисаним путевима јер су извршени расходи у износу од 237 хиљада динара.

#### (15) Неправилност 15.

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

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Рача је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Фонд за противпожарну заштиту избрисан је из евиденције индиректних буџетских корисника. У достављеном Допису, одговорна лица општине Рача су навела да су у току активности на успостављању интерног контролног окружења које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле. Интерна акта се усклађују са важећим законским и подзаконским прописима. Индиректни корисници врше повраћај неутрошених средстава у складу са одредбама закона. Разматра се могућност попуне систематизованог радног места буџетског инспектора у складу са законом. (Доказ: Одлука СО-е о престанку рада Ватрогасног фонда, Одлука СО-е о оснивању ЈП Дирекција за изградњу општине Рача, Чл. 63: престају са радом Фонда за локалне и некатегорисане путеве, Фонда за грађевинско земљиште и Фонда за водопривреду општине Рача. Одлука о трећој измени и допуни Одлуке о буџету општине Рача за 2014. годину; Извод консолидованог рачуна трезора општине Рача од 31.12.2014.године; Извод рачуна буџета општине Рача од 31.12.2014. године; Спецификација враћених буџетских средстава корисника ОШ „Карађорђе“; Усаглашени списак директних и индиректних корисника средстава буџета за евидентирање пријема завршних рачуна за 2014. годину)

## **(16) Неправилност 16.**

Код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:

- у достављању Предлога финансијских планова каснили су следећи корисници јавних средстава: Културни центар „Радоје Домановић Рача“ - 28.11.2012. године уместо 15.09.2012. године - 74 дана; Предшколска установа „Наша радост“ 26.11.2012. године - 72 дана; Народна библиотека „Радоје Домановић Рача“ 28.11.2012. године - 74 дана, Месне заједнице су доставили непотпуне предлоге финансијских планова и касниле су од седам до 15 дана. Корисници који нису доставили Предлоге финансијских планова су Фонд за локалне и некатегорисане путеве, Фонд за грађевинско земљиште, Фонд за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине;
- финансијски план Фонда за локалне и некатегорисане путеве, финансијски план Фонда за грађевинско земљиште и финансијски план Фонда за водопривреду, уређење пољопривредног земљишта, шумарство и заштиту животне средине достављени након усвајања Одлуке о буџету општине Рача за 2013. годину, односно након Обавештења о одобреним апропријацијама од стране Одељења за привреду буџет и финансије, јавне набавке, утврђивање, наплату и контролу локалних јавних прихода, што је супротно закону;
- буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно закону;
- општина Рача није планирала Одлуком о буџету општине Рача за 2013. годину и Општински штаб за прихват избеглих и расељених лица Рача приходе у најмањем износу од 51.607 хиљада динара; односно расходе и издатке у најмањем износу од 31.117 хиљада динара;
- нису поштовани рокови буџетског календара у потпуности, у свим фазама припреме и израде буџета.

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Рача је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

Општина Рача, Општинска управа, Одељење за привреду, буџет и финансије, јавне набавке, утврђивање, наплату и контролу јавних прихода, односно, локални орган управе надлежан за финансије доставио је Упутство за припрему нацрта буџета локалне власти директним и индиректним корисницима буџета у законском року. Рок за достављање предлога финансијских планова је испоштован је од стране свих директних и индиректних корисника буџета (*Докази: Одлука о буџету за 2014. годину, Упутство за припрему нацрта буџета локалне власти број 400-7/2013-IV-02 од 31.07.2013. године*). Општина Рача је у свим фазама планирања, припреме и доношења буџета за 2015. годину у потпуности поштовала рокове из буџетског календара (*Доказ: Интерна доставница о достави Нацрта одлуке о буџету за 2015 годину - Општинском већу, Закључак Општинског већа о усвајању Нацрта одлуке о буџету за 2015.годину, Одлука о буџету за 2015. годину - Одлука о Буџету за 2015. годину*). Одлука о буџету општине Рача за 2015. годину у потпуности је припремљен по систему јединствене буџетске класификације. (*Доказ: Одлука о изменама и допунама одлуке о буџету за 2014.годину, Одлука о буџету општине Рача за 2015. годину*). Буџет општине Рача за 2015. годину у потпуности је

припремљен по систему јединствене буџетске класификације. (Доказ: Одлука о буџету општине Рача за 2015. годину)

### (17) Неправилност 17.

Изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани, јер:

- 1) приходи од додатних активности директних и индиректних корисника средстава буџета нису приказани у Одлуци о буџету за 2013. годину на одговарајућим економским класификацијама прихода и примања у износу од 51.607 хиљада динара;
- 2) приходи од давања у закуп пословног простора, који су оствариле Месне заједнице у укупном износу од 1.050 хиљада динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода већ директно на текуће рачуне Месних заједница.

**У циљу отклањања наведених неправилности општина Рача је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. Одлуком о буџету за 2014. годину предвиђени су приходи на класи 733 у износу 237.562 хиљаде динара. Нису планирани приходи Општинског штаба за прихват избеглица, на конту 7331, зато што се наведени износ у Одлуци о буџету за 2014. годину односи на ненаменске трансфере од републике.
2. Приходи од давања у закуп пословног простора, који су оствариле Месне заједнице су уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода. (Доказ: субаналитичка картица конта 742152 – Приходи од давања у закуп за 2014. годину.)

### (18) Неправилност 18.

Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава:

#### 1) Општинске управе

- попис обавеза је вршен према стању у пословним књигама, а усклађивање са повериоцима није извршено најмање једном годишње;
- није извршен попис имовине и то некретнина (станова) књиговодствене вредности 2.704 хиљаде динара на дан 31.12.2013. године;
- Одлуку о усвајању Извештаја о попису није донео начелник Општинске управе већ Општинско веће;
- није извршен попис имовине и обавеза Општинског штаба за прихват избеглица. Књиговодствена вредност имовине на дан 31.12.2013. године износи 31.183 хиљаде динара, а обавеза 8.116 хиљада динара.

#### 2) Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача

- попис обавеза је вршен према стању у пословним књигама, а усклађивање са повериоцима није извршено најмање једном годишње;
- Комисија за попис није саставила Извештај о попису.

#### 3) Фонд за грађевинско земљиште општине Рача

- попис обавеза је вршен према стању у пословним књигама, а усклађивање са повериоцима није извршено најмање једном годишње;
- Комисија за попис није саставила Извештај о попису.



**У циљу отклањања наведених неправилности општина Рача је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:**

1. Општинска управа је 31.12.2014. године извршила попис и саставила је Извештај о попису, извршила усклађивање са 26 поверилаца (*Докази: Извештај о попису имовине и обавеза Општинског штаба за избегла и расељена лица са стањем на дан 31.12.2014.године, ИОС-и (Општинска управа- повериоци), Пописна листа Општинске управе општине Рача са стањем на дан 31.12.2014. године , стр. 1, Картица основног средства 011113- Стамбени простор за избеглице, инв. бр. 2387, Картица основног средства 011113- Стамбени простор за избеглице, инв. бр. 2388,Картица основног средства 011113- Стамбени простор за избеглице, инв. бр. 2389, Дописи упућени Републичкој дирекцији са послатим НЕП обрасцима и доставнице; Фотокопијама НЕП образаца – 61 примерака; фотокопије доставница о пријему НЕП образаца у Републичкој дирекцији за имовину; (од тачке 4-10 приложено уз тачку 1.4).*
2. Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача  
Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача је доставио Записник о попису текућих рачуна, благајне, потраживања, и обавеза од 31.12.2014. године. (*Доказ: Записник*)
3. Фонд за грађевинско земљиште општине Рача  
Фонд за локалне и некатегорисане путеве општине Рача је доставио Записник о попису текућих рачуна, благајне, потраживања, и обавеза од 31.12.2014. године. (*Доказ: Записник*)