



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ ЉУБОВИЈА ЗА 2015. ГОДИНУ**

**Број: 400 – 897 / 2016 - 04
Београд, 16. новембар 2016. године**

Садржај

| | |
|--|------------|
| ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ..... | 3 |
| 1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја..... | 3 |
| 2. Извештај о ревизији правилности пословања | 5 |
| ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ..... | 7 |
| ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ЉУБОВИЈА ЗА 2015. ГОДИНУ | 19 |
| ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ ЉУБОВИЈА НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ..... | 151 |

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ОПШТИНА ЉУБОВИЈА

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Љубовија за 2015. 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 - 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 и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁷ и Статутом општине Љубовија.⁸

Ова одговорност подразумева 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 наведеним консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у консолидованим финансијским извештајима. Избор

¹ „Службени гласник РС“, број 98/06;

² „Службени гласник РС“, број 10/05, 54/207 и 36/10;

³ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10...103/15;

⁴ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06;

⁵ „Службени гласник РС“, број 18/15;

⁶ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12 ... 105/15;

⁷ „Службени гласник РС“, број 129/07 и 83/14 – др. закон;

⁸ „Службени лист општине Љубовија“, број 6/08;

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

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основа за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Љубовија - Биланс стања на дан 31.12.2015. године утврђене су следеће неправилности: нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 637.939 хиљада динара а да није извршен попис и анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу; евидентирањем расхода уместо издатака мање је исказана вредност нефинансијске имовине у износу од 12.334 хиљаде динара; не постоји евиденција о авансима за нефинансијску имовину који се воде у пословним књигама у износу од 1.431 хиљада динара; обавезе према добављачима су мање исказане у износу од 12.561 хиљада динара; приликом консолидације нису искључене обавезе између директних и индиректних корисника буџетских средстава у износу од 19.581 хиљада динара и потраживања у износу од 9.155 хиљада динара; није евидентирана нефинансијска имовина и то: седам станова површине 901 м², 12 пословних објеката укупне површине 3.770 м², фудбалски терени површине 33.797 м², зграда пословних услуга површине 327 м² и грађевинско земљиште укупне површине 36 ха 04 а 17 м².

У консолидованим финансијским извештајима општине Љубовија део прихода је више исказан за 12.578 хиљада динара и мање исказан за исти износ; део расхода и издатака је више исказан за 41.547 хиљада динара и мање исказан за исти износ, чији се ефекти због међусобног потирања, нису одразили на коначан резултат општине Љубовија за 2015. годину.

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 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 Љубовија, припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Љубовија за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Љубовија за 2015. годину.

Одговорност руководства

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извештајима буду у складу 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, 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 расходи општине Љубовија извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основа за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Љубовија је створила обавезе и извршила расходе у износу од 93.291 хиљаду динара, и то: извршила расходе на име плата у износу од 1.709 хиљада динара више од износа који је требало исплатити сходно позитивним законским прописима; преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 11.576 хиљада динара; а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 12.201 хиљаду динара; без писаног уговора и без валидне рачуноводствене документације у износу од 12.686 хиљада динара; без спровођења јавних набавки и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 55.119 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Љубовија није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности: код припреме и доношења буџета; код текућих прихода; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за 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 Љубовија за 2015. 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.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на чињеницу да Закон о одбрани од града⁹, који је ступио на снагу 30.06.2015. године, прописује у члану 14. да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују из буџета Републике Србије, дела премије осигурања усева и других извора у складу са законом. Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, у тачки 8., наводи да је Законом о одбрани од града, прописано да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују у буџету Републике Србије.

Скрећемо пажњу на Мишљење Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 011-00-746/2016-09 од 19.05.2016. године да јединице локалне самоуправе могу да обезбеђују подршку за функционисање система одбране од града који обухвата скуп мера и радњи које су прописане чланом 2. Закона о одбрани од града, односно да купују средства за засејавање градоопасних средстава – ракета и да обезбеђују подршку надлежном органу у ангажовању извршилаца за деловање на градоносне облаке-стрелаца на лансирним станицама на својој територији, ако су обезбеђена средства за финансирање тог система у складу са чланом 14. Закона о одбрани од града.

Као што је наведено у тачки 5.1.3.10. и 5.1.3.12. Напомена уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Љубовија за 2015. годину, из буџета општине Љубовија у 2015. години утрошено је 2.724 хиљаде динара за накнаду стрелцима противградних ракета и набавку противградних ракета.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41

11000 Београд

Србија

16. новембар 2016. године

⁹ „Службени гласник РС“, број 54/15;

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

Садржај

| | |
|---|----|
| 1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја | 9 |
| 2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја..... | 10 |
| 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања..... | 11 |
| 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања | 15 |
| 5. Мере предузете у поступку ревизије..... | 16 |
| 6. Захтев за достављање одазивног извештаја..... | 17 |

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Љубовија за 2015. годину, у консолидованим финансијским извештајима општине Љубовија утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу према коме треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. У консолидованом билансу стања исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 637.939 хиљада динара и то у пословним књигама Општинске управе 241.534 хиљада динара и пословним књигама ЈКП „Стандард“ 396.405 хиљада динара, а да није извршен попис и анализа који део нефинансијске имовине испуњава услове за пренос у употребу (Напомена 5.3.2);
2. У консолидованом билансу стања вредност нефинансијске имовине у припреми је мање исказана у износу од 12.334 хиљаде динара, јер су издаци на изградњи ценовода у пословним књигама месних заједница „Доња Љубовија“ и „Врхполе“ евидентирани на контима расхода (Напомена 5.3.2);
3. У консолидованом билансу стања исказани су аванси за нефинансијску имовину у пословним књигама Фонда за солидарну стамбену изградњу општине Љубовија у износу од 1.431 хиљада динара за које не постоји евиденција и пратећа документација на шта се евидентирани аванси односе (Напомена 5.3.2);
4. У консолидованом билансу стања буџета општине Љубовија обавезе су мање исказане у износу од 12.561 хиљада динара по основу неевидентираних обавеза према добављачима и то у пословним књигама ЈП за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“ 2.726 хиљада динара, ЈКП „Стандард“ 9.725 хиљада динара и Предшколске установе „Полетарац“ 110 хиљада динара (Напомена 5.3.3);
5. Део расхода и издатака и прихода није правилно планиран и извршен према одговарајућој буџетској класификацији (економској класификацији), и то:

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од 41.547 хиљада динара и (2) у мањем износу од 41.547 хиљада динара; приходи у финансијским извештајима су укупно исказани: 1) у већем износу од 12.578 хиљада динара и (2) у мањем износу од 12.578 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Љубовија за 2015. годину (Напомена 5.1.1, 5.1.3.4, 5.1.3.7, 5.1.3.10, 5.1.3.11, 5.1.4.2).

¹ ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

ПРИОРИТЕТ 2²

6. У консолидованом билансу стања потраживања су више исказана у износу од 9.155 хиљада динара, а обавезе су више исказане у износу од 19.581 хиљада динара, јер приликом израде завршног рачуна нису искључене међусобне обавезе и потраживања буџетских корисника (Напомена 5.3.2 и 5.3.3).

ПРИОРИТЕТ 3³

7. У помоћним књигама директних корисника буџетских средстава није евидентирана, а у консолидованом билансу стања општине Љубовија на дан 31.12.2015. године, није исказана вредност имовине и то седам станова површине 901 м², 12 пословних објеката укупне површине 3.770 м², фудбалски терен површине 33.797 м², зграда пословних услуга површине 327 м² и грађевинско земљиште укупне површине 36 ха 04 а 17 м² (Напомена 5.3.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима општине Љубовија препоручујемо да отклоне откривене неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. да правилно искажу вредност нефинансијске имовине (Напомена 5.3.2 – Препорука број 18);
2. да евидентирају нефинансијску имовину у припреми у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству (Напомена 5.3.2 – Препорука број 18);
3. да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина општине Љубовија (Напомена 5.3.2 – Препорука број 18);
4. у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава евидентирају обавезе према добављачима на обрачунски период на који се и односе (Напомена 5.3.3 – Препорука број 19.1);
5. расходе, издатке и приходе планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомена 5.1.1, 5.1.3.4, 5.1.3.7, 5.1.3.10, 5.1.3.11, 5.1.4.2 – Препорука број 3.2, 5, 6.2, 8.4, 9.2, и 16).

ПРИОРИТЕТ 2

6. у поступку консолидације искључе међусобна потраживања и обавезе директних и индиректних корисника буџетских средстава (Напомена 5.3.2 – Препорука број 18).

ПРИОРИТЕТ 3

7. да идентификују и евидентирају имовину у складу са законском регулативом. (Напомена 5.3.2 – Препорука број 18).

² **ПРИОРИТЕТ 2** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

³ **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја..

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Љубовија је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 93.291 хиљаду динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 1.709 хиљада динара више од износа који је требало исплатити сходно позитивним законским прописима, и то код следећих буџетских корисника:

Председника општине и Општинског већа у износу од 339 хиљада динара (Напомена 5.1.3.1);

Општинске управе у износу од 1.370 хиљада динара (Напомена 5.1.3.1);

2. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 11.576 хиљада динара (Напомена 5.3.3), код:

Председника општине и Општинског већа у износу од 290 хиљада динара;

Општинске управе у износу од 731 хиљада динара;

ЈКП „Стандард“ у износу од 10.429 хиљада динара;

ЈП за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“ у износу од 126 хиљада динара;

3. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 12.201 хиљаду динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима код:

Председника општине и Општинског већа у износу од 915 хиљада динара за исплату накнаде бившем заменику председника општине (Напомена 5.1.3.20);

Општинске управе у износу од 10.049 хиљада динара и то: 5.786 хиљада динара за дотације спортским омладинским организацијама; 314 хиљада динара за дотације осталим непрофитним институцијама и 3.949 хиљада за вишкове радова по позицијама без закључених анекса уговора; (Напомена 5.1.3.12, 5.1.3.15, 5.1.3.18 и 5.1.4.1);

Предшколске установе „Полетарац“ у износу од 217 хиљада динара за вишак радова по позицијама на реконструкцији и санацији објекта Предшколске установе без закљученог анекса уговора (Напомена 5.1.4.1);

ЈКП „Стандард“ у износу од 1.020 хиљада динара за набављена добара (каналizacione цеви) које се разликују по врсти, количини, димензији и јединичној цени канализационих цеви наведених у понуди која је саставни део уговора о јавној набавци (Напомена 5.1.4.1);

4. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 12.686 хиљада динара без писаног уговора и без валидне рачуноводствене документације код:

Скупштине општине у износу од 300 хиљада динара за исплату накнаде председнику управног одбора Фонда за развој пољопривреде на основу Решења са ретроактивним дејством (Напомена 5.1.3.9);

Општинске управе у износу од 10.259 хиљада динара и то: 9.890 хиљада без закљученог уговора за услуге чишћење канала, насипа, потока и путева, поправке путева, услуге радова механизације на територији општине Љубовија и 369 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације за набавку дизел горива и мобилијара (Напомена 5.1.3.9, 5.1.3.10 и 5.1.3.12);

ЈП за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“ у износу од 180 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације за набавку мобилијара (Напомена 5.1.3.10);

Предшколске установе „Полетарац“ у износу од 180 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације за набавку мобилијара (Напомена 5.1.3.9);

Фонда за развој пољопривреде у износу од 1.767 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације за доделу подстицаја за инвестиције у физичка средства и 740 хиљада динара за доделу подстицаја за набавку квалитетних грла оваца (износ неправилности укључен у тачку 5.б) (Напомена 5.1.3.13);

5. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 55.119 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

а) без спроведених поступака јавних набавки у износу од 28.083 хиљаде динара преузели су обавезу и извршили плаћање следећи корисници буџетских средстава:

Председник општине и Општинско веће у износу од 2.165 хиљада динара за услуге репрезентације (Напомена 5.1.3.9);

Општинска управа у износу од 9.746 хиљада динара и то: 1.068 хиљада динара за набавку електричне енергије; 891 хиљада динара за набавку хране и пића; 1.803 хиљаде динара за радове на санацији крова; 4.344 хиљаде динара за радове на реконструкцији општинског – локалног пута; 1.640 хиљада динара за извођење радова на реконструкцији пута Жичара–Торничко приседо (Напомена 5.1.3.7, 5.1.3.11, 5.1.3.12 и 5.1.4.1);

ЈП за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“ у износу од 6.268 хиљада динара и то: 2.527 хиљада динара за набавку резервних делова; 1.365 хиљада динара за услугу обезбеђивања потребног броја радника; 1.289 хиљада динара за механичарске услуге; 497 хиљада динара за набавку светиљки; 384 хиљаде динара за услугу израде пројектне документације појачаног одржавања пољских путева и 206 хиљада динара за набавку уља и мазива (Напомена 5.1.3.9, 5.1.3.10, 5.1.3.11 и 5.1.3.12);

ЈКП „Стандард“ у износу од 9.230 хиљада динара и то: 6.198 хиљада динара за набавку електричне енергије; 1.869 хиљада динара за набавку алата и материјала за одржавање водоводних система и 1.163 хиљаде динара за набавку услуга поправки и набавку делова за одржавање возила (Напомена 5.1.3.7 и 5.1.3.11);

Туристичка организација општине Љубовија у износу од 674 хиљаде динара за услуге репрезентације (Напомена 5.1.3.9);

б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 27.036 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки код:

Општинске управе у износу од 12.551 хиљада динара, и то: 10.571 хиљада динара за набавку армирано бетонских стубова за нисконапонску мрежу на подручју општине Љубовија и набавку проводника за нисконапонску мрежу на подручју општине Љубовија и 1.980 хиљада динара за геодетске услуге (Напомена 6.1);

Предшколске установе „Полетарац“ у износу од 1.695 хиљада динара за радове на изради кровног покривача на објекту предшколске установе (Напомена 6.4);

Туристичке организације општине Љубовија у износу од 2.900 хиљада динара за услуге организовања концерта за манифестацију „Дринска регата Љубовија“ (Напомена 6.5);

Фонда за развој пољопривреде у износу од 9.890 хиљада динара за набавку приплодних грла оваца (Напомена 6.6);

6. Код прихода су утврђени следеће неправилности (Напомена 5.1.1):

- 1) На дан 31.12.2015. године укупан износ ненаплаћених потраживања од пореских обвезника и корисника јавних добара, услуга и непокретности износи 140.181 хиљада динара и то по основу: пореза на земљиште 959 хиљада динара, пореза на имовину 56.810 хиљада динара, пореза на акције на име и уделе 405 хиљада динара, накнаде за заштиту и унапређење животне средине 22.607 хиљада динара, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору 17.217 хиљада динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта 42.163 хиљаде динара и закупа пословног простора 20 хиљада динара. Служба за локалну пореску администрацију није вршила надзор и контролу над наплатом пореза на земљиште, пореза на имовину, накнаде за коришћење грађевинског земљишта, нити су у 2015. години достављане опомене дужницима;
- 2) Општина Љубовија није донела посебан програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице за коришћење средстава која су остварена од накнаде за коришћење минералних сировина у износу од 20.046 хиљада динара;
- 3) Општинска управа није одредила лице које ће бити одговорно за пријављивање сумњивих трансакција и корисника, као и готовинских трансакција у износу од 15 хиљада евра или више у динарској противвредности на основу закљученог Уговора о поверавању оперативних послова у вези са пружањем платних услуга и обављањем поштанских услуга преко издвојеног шалтера са ЈП „Пошта Србије“;
- 4) Непокретности у јавној својини општине Љубовија (аутобуска станица, фудбалски терен, објекти месних заједница) користе закупци без спроведеног поступка давања ствари у јавној својини у закуп; индиректни корисници буџетских средстава издају у закуп непокретности у јавној својини без сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе и остварени приходи по основу закупа се не уплаћује на рачун за уплату јавних прихода (Напомена 5.3.2 и 5.1.1.);
- 5) Губици воде у 2015. години на водоводној мрежи дужине 232 км, исказани као разлика износа укупно произведене (испоручене) воде и износа фактурисане потрошње воде износе 322.666 м³, односно 49 % од произведене воде у систему водоснабдевања не доноси приход;
- 6) Надлежни орган општине Љубовија није утврдио економску цену програма васпитања и образовања по детету у Предшколској установи „Полетарац“ за 2015. годину;

7. Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету: (1) Одлука о буџету општине Љубовија за 2015. годину не садржи Програмски део са одређеним средствима за извршавање циљева по предвиђеним програмима, програмским активностима и пројектима, као и приказ индикатора за наведене циљеве; (2) Локални орган управе надлежан за финансије није одређивао висину расхода и издатака до које могу да се врше плаћања за тромесечни или краћи период (квоте) за директне и индиректне кориснике буџетских средстава; (3) У оквиру категорије конта 42 – Коришћење роба и услуга укупно планирана средства у 2015. години повећана су за 4%; (4) Месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова; (5) део расхода није правилно планиран према одговарајућој организационој класификацији у износу од 4.869 хиљада динара, јер су планирани на разделу Председника општине и Општинског већа уместо на разделу Општинске управе (Напомена 4);
8. Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису у потпуности успоставили 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, и то:

ЈП за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“ нема донета општа акта о употреби службених возила и норматива о потрошњи горива (Напомена 3.1);

ЈКП „Стандард“ нема донет Правилник о благајничком пословању, Комерцијалне политике и процедуре, општи акт о употреби службених возила и норматив о потрошњи горива (Напомена 3.1);

Предшколска установа „Полетарац“ нема донет акт о коришћењу службених мобилних телефона са утврђеном висином износа односно лимитом за коришћење службених мобилних телефона (Напомена 3.1).

Директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2015. години нису уносили податке о обавезама и измирењу новчаних обавеза у Регистар измирења новчаних обавеза (Напомена 3.1);

ПРИОРИТЕТ 2

9. Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (Напомена 5.3.1):

Општинска управа општине Љубовија

- 1) није извршен попис зграда и грађевинских објеката; земљишта; 480 армирано-бетонских стубова за нисконапонску мрежу и нисконапонских кабловских снопова књиговодствене вредности на дан 31.12.2015. године у укупном износу од 46.784 хиљада динара;
- 2) није извршен попис финансијске имовине књиговодствене вредности на дан 31.12.2015. године у износу од 40.982 хиљаде динара и обавеза књиговодствене вредности на дан 31.12.2015. године у износу од 25.150 хиљада динара.

Предшколска установа „Полетарац“

- 3) није извршен попис краткорочних потраживања књиговодствене вредности на дан 31.12.2015. године у износу од 434 хиљаде динара;

- 4) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

ЈКП „Стандард“ Љубовија

- 5) Није извршен попис зграда и грађевинских објеката књиговодствене вредности на дан 31.12.2015. године у износу од 12.432 хиљаде динара и нефинансијске имовине у припреми књиговодствене вредности на дан 31.12.2015. године у износу од 396.405 хиљада динара и није извршен попис обавеза књиговодствене вредности на дан 31.12.2015. године у укупном износу од 22.050 хиљада динара.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима општине Љубовија препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

ПРИОРИТЕТ 1

1. запосленим, изабраним и постављеним лицима да се утврде коефицијенти у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама¹⁰ и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица¹¹ и запослених у државним органима (Напомена 5.1.3.1 – Препорука број 4);
2. обавезе преузимају до износа расположиве апропријације (Напомена 5.3.3 – Препорука број 19.2);
3. обавезе преузимају и расходи извршавају у складу са законском регулативом (Напомена 5.1.3.12, 5.1.3.15, 5.1.3.18, 5.1.3.20, 5.1.4.1 – Препорука број 10.3, 12, 13, 14, 15.2);
4. корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, и валидне рачуноводствене документације (Напомена 5.1.3.9, 5.1.3.10, 5.1.3.12 и 5.1.3.13 – Препорука број 7.2, 8.2, 8.3, 10.2, 11);
5. Уговоре о набавци добара, пружању услуга и извођењу грађевинских радова закључе у складу са прописима који регулишу јавне набавке; да планирање, спровођење поступака и извршење јавних набавки спроводе на начин прописан Законом о јавним набавкама¹² (Напомена 5.1.3.7, 5.1.3.9, 5.1.3.10, 5.1.3.11, 5.1.3.12, 5.1.4.1 и Напомена 6.1, 6.4, 6.5, 6.6 – Препорука број 6.1, 7.1, 8.1, 9.1, 10.1, 15.1 и 20);
6. да предузимају мере за наплату прихода; да донесу програм о коришћењу наменских прихода који се остварују од наплате накнада за коришћење минералних сировина; да давање пословног простора у закуп врше у складу са прописима и да средства од закупа пословног простора уплаћују на прописани рачун јавних прихода; да одреде лице које ће бити одговорно за пријављивање сумњивих трансакција и корисника по основу поверених оперативних послова у вези са пружањем платних услуга; да усвоје методе контроле губитака воде; да утврде економску цену програма васпитања и образовања по детету у Предшколској установи „Полетарац“ (Напомена 5.1.1 – Препорука број 3.1);

¹⁰ „Службени гласник РС”, број 34/01 ... 99/14;

¹¹ „Службени гласник РС”, број 44/08 - пречишћен текст и 2/12;

¹² „Службени гласник РС”, број 124/12, 14/15 и 68/15;

7. приликом припреме и израде буџета општине Љубовија: Одлука о буџету садржи Програмски део са одређеним средствима за извршавање циљева по предвиђеним програмима, програмским активностима и пројектима, као и приказ индикатора за наведене циљеве; да одреде квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним и индиректним корисницима буџетских средстава; да буде припремљена у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти Министра финансија; да корисници буџетских средстава донесу финансијске планове и исте ускладе са Одлуком о буџету; да планирају расходе на одговарајућим организационим класификацијама (Напомена 4 - Препорука број 2);
8. успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола (Напомена 3.1 – Препорука број 1).

ПРИОРИТЕТ 2

9. попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (Напомена 5.3.1 – Препорука број 17).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Одговорна лица општине Љубовија су предузела следеће мере у поступку ревизије:

Скупштина општине Љубовија:

- Комисија за административно мандатна питања општине Љубовија на седници одржаној 19.04.2016. године донела је Одлуку о изменама Одлуке о висини дневнице и накнадама путних трошкова одборника Скупштине општине, члановима Општинског већа, Комисијама и Радним телима, којом се иста утврђује у фиксном износу;
- Комисија за административно мандатна питања општине Љубовија донела је Одлуку о измени одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних именованих и постављених лица у органима општине Љубовија број 06-178/2016-03 од 30.06.2016. године, којом се брише увећање од 10% коефицијента за обрачун и исплату плате председника општине и заменика председника општине;
- Плата Секретара скупштине општине у 2016. години Одлуком о буџету општине Љубовија планирана је и исплаћивана са раздела 01- Скупштина општине.

Председник општине Љубовија:

- Донето је Решење о квотама потрошње за буџетске кориснике број 06-434/2015-01 од 28.12.2015. године.

Општинска управа општине Љубовија:

- Од 01.01.2016. године правилно се књиже обавезе према буџетским корисницима, обавезе по основу текућих трансфера, обавезе по основу једнократних помоћи, обавезе за плате, порезе и социјалне доприносе, обавезе по основу исплата за услуге по уговору, преноса средстава индиректним корисницима преко административних трансфера;
- Спроведен је поступак јавне набавке и закључен Уговор за набавку електричне енергије;
- Закључени су Уговори са ЈП „Љубовија“ Љубовија за обављање послова по Одлуци о искључивом праву;
- Од 01.01.2016. године општина Љубовија уноси податке о обавезама и измирењу новчаних обавеза у Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Љубовија мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности који су наведене у резимеу налаза консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које шире објашњене дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Љубовија за 2015. годину.

На основу члана 40. став 2. Закона о Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ
ЉУБОВИЈА ЗА 2015. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

| | |
|--|----|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије..... | 22 |
| 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања | 23 |
| 3. Интерна финансијска контрола | 24 |
| 3.1. Финансијско управљање и контрола..... | 24 |
| 3.2. Интерна ревизија..... | 31 |
| 4. Припрема и доношење буџета..... | 31 |
| 5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета..... | 34 |
| 5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5..... | 34 |
| 5.1.1. Приходи..... | 35 |
| 5.1.2. Примања..... | 48 |
| 5.1.3. Текући расходи..... | 49 |
| 5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000 | 49 |
| 5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000 | 57 |
| 5.1.3.3. Накнаде у натури, група конта – 413000 | 58 |
| 5.1.3.4. Социјална давања запосленима, група конта – 414000 | 58 |
| 5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група конта – 415000..... | 59 |
| 5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група конта – 416000..... | 60 |
| 5.1.3.7. Стални трошкови, група – 421000 | 60 |
| 5.1.3.8. Трошкови путовања, група конта - 422000..... | 64 |
| 5.1.3.9. Услуге по уговору, група конта – 423000..... | 65 |
| 5.1.3.10. Специјализоване услуге, група конта – 424000 | 71 |
| 5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група конта – 425000..... | 77 |
| 5.1.3.12. Материјал, група конта – 426000..... | 79 |
| 5.1.3.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група конта – 451000..... | 84 |
| 5.1.3.14. Трансфери осталим нивоима власти, група конта – 463000 | 86 |
| 5.1.3.15. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група конта – 464000 | 87 |
| 5.1.3.16. Остале дотације и трансфери, група конта – 465000..... | 88 |
| 5.1.3.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група конта – 472000..... | 89 |
| 5.1.3.18. Дотације невладиним организацијама, група конта – 481000 | 90 |
| 5.1.3.19. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група конта – 482000..... | 93 |
| 5.1.3.20. Новчане казне и пенали по решењу судова, група конта – 483000..... | 94 |

| | |
|---|-----|
| 5.1.3.21. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група конта – 484000..... | 96 |
| 5.1.3.22. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група конта – 485000 | 96 |
| 5.1.4. Издаци | 96 |
| 5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група конта – 511000 | 96 |
| 5.1.4.2. Машине и опрема, група конта – 512000..... | 108 |
| 5.1.4.3. Нематеријална имовина, група конта – 515000..... | 109 |
| 5.1.4.4. Земљиште, група – 541000 | 110 |
| 5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2 | 110 |
| 5.3. Биланс стања – Образац 1 | 112 |
| 5.3.1. Попис имовине и обавеза | 113 |
| 5.3.2. Актива | 116 |
| 5.3.3. Пасива..... | 125 |
| 5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 | 131 |
| 5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 | 131 |
| 5.6. Остали извештаји | 132 |
| 6. Јавне набавке | 133 |
| 6.1. Јавне набавке – Општина Љубовија | 133 |
| 6.2. Јавне набавке – ЈП „Љубовија“ | 140 |
| 6.3. Јавне набавке – ЈКП „Стандард“ Љубовија | 142 |
| 6.4. Јавне набавке – Предшколска установа „Полетарац“ | 144 |
| 6.5. Јавне набавке – Туристичка организација Љубовија..... | 145 |
| 6.6. Јавне набавке – Фонд за развој пољопривреде | 146 |
| 7. Потенцијалне обавезе | 147 |

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Према резултатима пописа из 2011. године општина Љубовија има 14.469 становника са 27 насеља и захвата површину од 356 км². Љубовија је центар општине са око 3.929 становника. Густина насељености општине је око 40,5 становника по км².

Општина Љубовија са двадесет седам насеља спада у ред економски неразвијених подручја. С обзиром на оријентисаност становништва на пољопривредну производњу, у укупном доходу пољопривреда учествује са 50,85%, прерађивачка индустрија 23,23%, трговина 3,48%, грађевинарство 2,98% и остале делатности са 19,46%. Западну границу територије општине Љубовије представља река Дрина (граница Србије), са источне стране налазе се општине Ваљево и Осечина, на северу се налазе општине Крупањ и Мали Зворник, док на југу овог подручја, границу представља општина Бајина Башта.

На територији општине Љубовија образовно – васпитни рад обавља се на нивоу основног и средњег образовања. Мрежу објеката основног образовања чини: Основна школа „Петар Враголић“ у чијем саставу је пет матичних школа на терену које имају 16 подручних школа (четвороразредних). Средња школа „Вук Караџић“ Љубовија је основана 1964. године као издвојено одељење Гимназије „Вук Караџић“ у Лозници.

Општина Љубовија је оснивач:

- две установе: Предшколска установа „Полетарац“ и Библиотека „Милован Глишић“;
- два јавна предузећа: Јавно предузеће за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“ и Јавно комунално предузеће „Стандард“;
- једна јавна служба: Туристичка организација општине Љубовија;
- пет фондова: Фонд за развој пољопривреде општине Љубовија, Фонд за заштиту животне средине општине Љубовија, Фонд за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“, Фонд за заштиту од пожара на територији општине Љубовија и Фонд за солидарну стамбену изградњу општине Љубовија и
- 22 месне заједнице: МЗ „Љубовија“, МЗ „Врхпоље“, МЗ „Дрлаче“, МЗ „Грачаница“, МЗ „Грчић“, МЗ „Горње Кошље“, МЗ „Горња Оровица“, МЗ „Горња Љубовића“, МЗ „Горња Трешњица“, МЗ „Доња Оровица“, МЗ „Доња Љубовића“, МЗ „Поднемић“, МЗ „Рујевац“, МЗ „Селанац“, МЗ „Савковић“, МЗ „Узовница“, МЗ „Црнча“, МЗ „Цапарић“, МЗ „Оровичка планина“, МЗ „Подгај“, МЗ „Орловине“ и МЗ „Постење“.

Општина Љубовија има Статут као највиши правни акт. Статутом се уређују послови Општине Љубовија (у даљем тексту: Општина) и начин њиховог остваривања, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из надлежности Општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе 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. Скупштина има 35 одборника. Начин припреме, вођење и рад Скупштине уређују се њеним Пословником. Председник Скупштине општине организује рад Скупштине, сазива и председава њеним седницама, остварује сарадњу са председником Општине и Општинским већем, стара се о остваривању јавности рада, потписује акта која Скупштина општине доноси и обавља друге послове утврђене Статутом и Пословником Скупштине општине. Председник Скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Скупштина општине је у 2015. години одржала шест седница.

Скупштина општине образује стална радна тела (Комисија за административно-мандатна питања, Комисија за прописе, Комисија за избор и именовања, Комисија за представке и притужбе и Одбор за развој пољопривреде и туризма) и повремена радна тела (Савет за праћење примене етичког кодекса и Савет за младе) ради разматрања питања из њене надлежности.

Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обаља своју дужност. Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине и девет чланова Општинског већа. Организација, начин рада и одлучивања детаљније се уређују његовим Пословником. Општинско веће је у 2015. години одржало 16 седница.

Општинска управа образује се као јединствени орган чијим радом руководи начелник. За вршење сродних, управних и стручних и других послова у Општинској управи образоване су унутрашње организационе јединице и то: Одсек за привреду, финансије и пореске послове, Одсек општу управу, друштвене делатности и заједничке послове и Одсек за инспекцијске послове.

Седиште општине Љубовија је у улици Војводе Мишића број 45, 15320 Љубовија. Матични број општине је 07170459, ПИБ 101302050, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-62640-97 и води се у Управи за трезор Лозница.

Преглед извршених контрола

У 2015. години, Сектор за управну инспекцију вршио је редовне инспекцијске надзоре у Општинској управи општине Љубовија (Записник број 038-038-26/2015-02 од 22.05.2015. године и Записник број 038-038-66/2015-02 од 01.10.2015. године) и контролни инспекцијски надзор (Записник број 038-038-53/2015-02 од 18.08.2015. године);

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о удружењима;
- Закон о комуналним делатностима;
- Закон о спорту;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о порезима на имовину;

- Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о туризму;
- Закон о рударству и геолошким истраживањима;
- Закон о шумама;
- Закон о планирању и изградњи;
- Закон о јавној својини;
- Закон о основама система образовања и васпитања;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о радним односима у државним органима;
- Закон о волонтирању;
- Закон о облигационим односима;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о изгледу, садржају и начину попуњавања образаца, као и о начину достављања и обраде података који се уносе у Регистар запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица у јавном сектору;
- Посебан колективни уговор за државне органе и анекс посебног колективног уговора за државне органе;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
- Правилник о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Правилник о евиденцији промета робе и услуга;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

3. Интерна финансијска контрола

3.1. Финансијско управљање и контрола

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

Финансијско управљање и контрола 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.

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

Компоненте финансијског управљања и контроле су: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа. Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине¹³, Пословника Скупштине општине¹⁴, Пословника о раду Већа, донели Стратегије, Правилнике, Планска документа и то:

Стратегије: Стратегија Локалног одрживог развоја општине Љубовија за период од 2013 – 2022. године.

Правилнике: Правилник о начину финансирања програма којима се остварује општи интерес у области спорта у општини Љубовија; Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају из буџета општине Љубовија; Правилник о поступку доношења финансијских планова директних и индиректних корисника буџета и измене истих; Правилник о утврђивању коефицијената и исплати зарада запослених у Општинској управи општине Љубовија; Правилник о накнади трошкова и других примања запослених, изабраних и постављених лица у органима Општинске управе; Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Љубовија; Правилник о вођењу евиденције о коришћењу службених возила; Правилник о коришћењу службених мобилних телефона; Правилник о додели солидарне помоћи запосленима у општинској управи Љубовија; Правилник о организацији буџетског рачуноводства; Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Љубовија; Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке у општини Љубовија.

Планска документа: Просторни план општине Љубовија¹⁵ и План генералне регулације за насељено место Љубовија¹⁶.

¹³„Службени лист општине Љубовија“, број 6/08;

¹⁴„Службени лист општине Љубовија“, број 6/08;

¹⁵„Службени лист општине Љубовија“, број 4/12;

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинско веће општине Љубовија је у 2014. години доносило опште правне акте који се односе на 2015. годину и који су по својој природи општи правни акт (Одлуку о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2015. годину, Одлука о одређивању коефицијената за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге на територији општине Љубовија за 2015. годину). Доношење општих аката, сагласно одредби члана 32. тачка б) Закона о локалној самоуправи, је у надлежности Скупштине општине, а не Општинског већа које непосредно извршава и стара се о извршавању одлука и других аката Скупштине општине.
- Фонд солидарне стамбене изградње није угашен, иако је допринос за солидарну стамбену изградњу укинут 2001. године, а Законом о престанку важења Закона о порезу на фонд зарада из 2004. године укинут је порез на фонд зарада.
- Скупштина општине Љубовија није дала сагласност на Статут Предшколске установе „Полетарац“;
- Општина Љубовија је извршила поверавање обављања комуналне делатности линијског саобраћаја на територији општине Љубовија без спроведеног конкурса;
- ЈКП „Стандард“ Љубовија нема донет Правилник о благајничком пословању којим се уређују благајнички послови пријема, издавања и чувања готовине, уплате, исплате у готовом новцу, подизање готовог новца са рачуна за исплате у готовом новцу, уплата готовине на рачун и вођење евиденције о стању пријема и исплате готовине.
- ЈКП „Стандард“ Љубовија нема усвојене Комерцијалне политике и процедуре којом бу се утврдиле политика регистровања корисника, политика читавања водомера, политика фактурисања, политика наплате потраживања, политика решавања рекламације потрошача и политика искључења дужника.
- ЈКП „Стандард“ Љубовија нема усвојене методе пасивне и активне контроле губитака воде које имају за циљ континуирано праћење и смањивање губитака воде из система;
- Јавна предузећа ЈП „Љубовија“ и ЈКП „Стандард“ су у 2015. години индиректни корисници буџетских средстава. Приходе које је у 2015. години остварио ЈКП „Стандард“ вршењем услуга у области водоснабдевања, одвођења и пречишћавања отпадних вода, одржавања чистоће и уређења градског гробља, као и обављања послова зоохигијенске службе по свом карактеру нису јавни приходи већ приходи од обављања комуналних делатности које би јавно предузеће требало да укључи у програм пословања и да користи у намене које им је дао оснивач.
На основу образложења одговорног лица општине Љубовија, јавна предузећа ЈКП „Стандард“ и ЈП „Љубовија“ су Одлуком о буџету општине Љубовија за 2016. годину искључени као индиректни корисници буџета у погледу финансирања из буџета општине Љубовија. Одлука о брисању јавних предузећа из списка корисника јавних средстава није усвојена до дана завршетка ревизије;
- ЈП „Љубовија“ и ЈКП „Стандард“ немају донета општа акта о употреби службених возила и норматива о потрошњи горива;
- Предшколска установа „Полетарац“ није донела акт о коришћењу службених мобилних телефона са утврђеном висином износа односно лимитом за коришћење службених мобилних телефона.

¹⁶„Службени лист општине Љубовија“, број 10/14;

2) Управљање ризицима

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

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

Општина Љубовија је дана 18.11.2015. године донела Стратегију управљања ризицима општине Љубовија за период 2015 – 2018. годину.

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.

Општина Љубовија је уредила рачуноводствени систем доношењем Правилника о организацији буџетског рачуноводства број 06-71/2008-04 од 19.05.2008. године и Упутства о раду трезора Општине Љубовија број 06-13/2014-01 од 03.01.2014. године.

Ревизијом узорковане документације, у општини Љубовија утврдили смо следеће недостатке:

- Општина Љубовија није у 2015. години достављала податке о преузетим обавезама Министарству финансија - Управи за трезор кроз информациони систем РИНО;
У току поступка ревизије, општина Љубовија је почела да уноси обавезе у апликацију РИНО.
- Функције одговорног лица за трезор локалне власти и функција финансијске службе директног корисника буџетских средстава се преклапају, јер једно лице обавља наведене послове у општини Љубовија.
- У 2015. години није успостављена Интерна доставна књига о кретању списка за Председника општине Љубовија.
- Директор ЈП „Љубовија“ дао је Овлашћење дана 14.05.2013. године шефу рачуноводства да може располагати новчаним средствима на рачунима предузећа, и тиме се функције наредбодавца и рачунопологача преклапају. Управа за трезор, оверила је картон депонованих потписа дана 16.05.2013. године, у којем новчаним средствима на девет рачуна располажу овлашћена лица директор и шеф рачуноводства. У току 2015. године шеф рачуноводства је располагала новчаним средствима.
- За лица којима се исплаћује накнада није достављена Потврда о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање – Образац М-А.
- индиректни корисници буџетских средстава нису пренели неутрошена буџетска средства за финансирање расхода и издатака у 2015. години на крају године на рачун извршења буџета.

4) Информације и комуникације

Општина Љубовија, преко веб сајта www.ljubovija.rs информише своје грађане о актуелним дешавањима у општини.

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

Општина Љубовија је уредила рачуноводствени систем доношењем Правилника о организацији буџетског рачуноводства дана 19. маја 2008. године и Упутства о раду трезора Општине Љубовија од 03. јануара 2014. године.

У рачуноводству општине Љубовија за вођење финансија користи се софтвер „Трезор – Саветник“, Завода за унапређење пословања Београд.

Пореско рачуноводство и евиденције користе софтвер „Института Михајло Пупин“.

Рачуноводствени систем

Службом рачуноводства општине Љубовија руководи шеф службе. У овој служби се обављају послови припреме и израде нацрта буџета, припреме и израда нацрта прописа и других аката у вези са финансирањем општине, извршења буџета, контроле плана извршења буџета и преузетих обавеза, финансијско књиговодствени послови за четири директна корисника и три индиректна корисника, израда завршног рачуна, послови везани за обрачун зарада, накнада и други прописани послови.

У оквиру службе рачуноводства општине Љубовија запослени обављају послове трезора и финансијско-материјалне послове. У Служби се врши пренос средстава корисницима буџетских средстава, трансфери осталим нивоима власти (основна и средња школа, социјална заштита и здравство) друштвеним, хуманитарним, невладиним организацијама, удружењима, политичким странкама, верским заједницама итд. Трансакције преноса средстава врше се на основу документованих захтева за плаћање и трансфер средстава.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу са Управом за трезор. Промене и стања у главној књизи у току буџетске године на подрачуну Извршење буџета контролишу се и усклађују са деловима главне књиге директних корисника буџетских средстава. Након контроле и усклађења делова главне књиге са Главном књигом Трезора, приступа се ручном попуњавању Образаца (од 1 до 5) за завршни рачун.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци:

- директни корисник буџетских средстава износ пренетих средстава индиректним корисницима путем трансфера, не књижи задужењем одговарајућих субаналитичких конта у категорији 490000 – Административни трансфери из буџета већ директно књижи задужењем конта извршених расхода. У 2016. години, књижење преноса средстава индиректним корисницима врши се преко административних трансфера 494.
- рачуноводствене исправе не књиже се истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе;
- расходи за плате, додатке и накнаде запослених, расходи за услуге по уговору, дотације спортским организацијама планирани су и евидентирани на погрешним субаналитичким контима у оквиру одговарајуће групе конта;
- Индиректни корисници буџетских средстава општине Љубовија уплате по основу аванса не евидентирају на субаналитичким контима активе и пасиве већ директно на субаналитичка конта одговарајућих расхода;

- део Захтева за плаћање и трансфер средстава за трошкове платног промета и за услуге мобилног телефона нису потписан од стране лица које је контролисало исправу и од стране одговорног лица;
- налози за службено путовање нису потписани од стране предлагача службеног путовања, благајника и ликвидатора, не садрже податке о томе на којим пословима и радним задацима је лице распоређено; налози за службено путовање нису предати у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено;
- финансијски резултат код индиректног буџетског корисника Предшколске установе „Полетарац“ није исправно исказан у закључном листу и финансијским извештајима. У току поступка ревизије, под 01.01.2016. године извршено је евидентирање у пословним књигама Предшколске установе „Полетарац“ на економској класификацији нераспоређени вишак прихода из ранијих година и на економској класификацији пренета неутрошена средства за посебне намене из ранијих година.

Ризик

Уколико одговорна лица не донесу интерна акта којим уређују благајничко пословање, комерцијалне политике и процедуре и контролу губитака воде, употребу службених возила и норматива о потрошњи горива и коришћење службених мобилних телефона може настати ризик од злоупотреба.

Уколико одговорна лица не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

Неевидентирањем пословних промена хронолошки, уредно и ажурно јавља се ризик од израде нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да припреме, уреде и донесу општа акта према сопственим потребама.

Препоручујемо одговорним лицима општине да се пре исплате обавеза по рачунима изврши спровођење одговарајућих интерних контролних поступака као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање, односно да успоставе финансијско управљање и контролу у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручујемо одговорним лицима општине Љубовија да обезбеде евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

На основу Извештаја о ревизији интегритета базе података рачуноводствених евиденција општине Љубовија, а коју је извршило овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ, Државне ревизорске институције, утврђено је следеће:

Пријем података је обављен 17.06.2016. године у XLS формату и над којим су извршене унакрсне контроле и потребни обрачуни.

Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

Укупан број трансакција Дневника: 18394

Налази

1. на терет и у корист главне књиге евидентирано је 3.039.166 хиљада динара.
2. Главна књига је у равнотежи.
3. у дневнику је вршено евидентирање пословних промена 269 дана од којих је 237 дана дневник био без равнотеже.
4. у дневнику су налози евидентирани за период 15.01.2015.– 16.05.2016. године.
5. утврђено је да није вршено евидентирање хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима.
6. ставке почетног стања су мењане после преноса из претходне године.
7. у току ревидиране пословне године евидентирале су се промене на 280 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворена 71 картица.
8. у главној књизи евидентирано је 708 ставки пословних промена чији је датум старији више од 3 дана, од тога 458 ставки пословних промена чији је датум старији више од 10 дана, или од тога 299 ставки пословних промена чији је датум старији више од 30 дана, а има и 5 ставки пословних промена чији је датум старији више од 365 дана.
9. књижење у главној књизи се врши без адекватних апликативних контрола.

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

Ризик

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 од израде нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 1.1.

1. Обезбедити у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.
2. Интерним и другим прописима уредити организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима.
3. Обезбедити 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.

3.2. Интерна ревизија

Председник општине Љубовија је Одлуком о оснивању интерне ревизије у општини Љубовија, број 06-344/2012-01 од 03.10.2012. године основао Интерну ревизију у општини Љубовија. Овлашћени интерни ревизор општине Љубовија спроводи ревизије на основу Стратешког плана интерне ревизије општине Љубовија за трогодишњи период, Годишњег плана интерне ревизије и појединачних планова за сваку ревизију у складу са међународним стандардима интерне ревизије.

У 2015. години извршено је укупно 5 ревизија система/подсистема код директних и индиректних корисника буџетских средстава и то: Ревизија подсистема остварење прихода од манифестације „Дринска регата 2014“ код индиректног корисника Туристичке организације Љубовија; Ревизија система јавне набавке, подсистем јавне набавке мале вредности у периоду 01.01 – 31.12.2014. године код индиректног корисника буџетских средстава ПУ “Полетарац” Љубовија; Ванредна ревизија система припреме и извршења финансијског плана Општинске управе општине Љубовија – подсистем: Извршење дотација за годишњи и посебни програм спортском удружењу ФК „Дрина” Љубовија за период од 01.01.2014. године до 31.12.2014. године, код директног корисника Општинске управе општине Љубовија; Ревизија подсистема – планирање, припрема и извршење финансијског плана за период 01.01.2015 до 30.09.2015. у Средњој школи „Вук Караџић” Љубовија и Ревизија подсистема – остварење изворних прихода у 2014. години код директног корисника буџетских средстава – Општинска управа општине Љубовија.

4. Припрема и доношење буџета

Решењем Председника општине од 07.08.2014. године формирана је радна група за израду програмског буџета општине Љубовија за 2015. годину. Одсек за привреду, финансије и пореске послове је 26.08.2014. године доставило корисницима буџетских средстава Упутство са смерницама за припрему буџета општине Љубовија за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину. Утврђен рок за достављање предлога финансијских планова је 10.09.2014. године. Одсек за привреду, финансије и пореске послове сачинило је нацрт Одлуке о буџету који је достављен Општинском већу на разматрање 04.12.2014. године. Општинско веће је дана 04.12.2014. године усвојило нацрт Одлуке о буџету Закључком број 400-417/2014-04. На седници одржаној дана 04.12.2014. године Општинско веће општине Љубовија утврдило је предлог Одлуке о буџету Закључком Општинског већа број 400-417/2014-04 који је упућен Скупштини на усвајање. На седници одржаној 17.12.2014. године Скупштина општине Љубовија донела је Одлуку о буџету¹⁷, која је 24.12.2014. године достављена Министарству финансија и Управи за трезор.

Одлуком о буџету општине Љубовија за 2015. годину укупни приходи и примања и расходи и издаци планирани су у износу од 592.745 хиљада динара. У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 4.000 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве у износу од 500 хиљада динара.

¹⁷ „Службени лист општине Љубовија“, број 10/14 од 17.12.2014. године;

Одлуку о првом ребалансу буџета општине Љубовија за 2015. годину¹⁸ Скупштина општине Љубовија донела је 27.02.2015. године. Укупни приходи и примања и расходи и издаци увећани су за 51.255 хиљада динара и након извршених измена износе 644.000 хиљада динара. Разлози за извршени ребаланс су пренета неутрошена средства из претходне године и расподела наменских средстава из буџета Републике.

Одлуку о другом ребалансу буџета општине Љубовија за 2015. годину¹⁹ донела је Скупштина општине Љубовија 05.06.2015. године. Укупни приходи и примања и расходи и издаци увећани су за 1.042 хиљаде динара и након извршених измена износе 645.042 хиљаде динара. Разлог за извршени ребаланс је унутрашња прерасподела без увећања буџета на извору 01, иницирана променом руководства и неискуства у припреми програмског буџета. Увећање прихода и примања и расхода и издатака се односи на средства добијена од Републике.

Одлуку о трећем ребалансу буџета општине Љубовија за 2015. годину²⁰ донела је Скупштина општине Љубовија 04.09.2015. године. Укупни приходи и примања смањени су за 700 хиљада динара и након извршених измена износе 644.342 хиљада динара. Разлози за извршени ребаланс је смањен прилив прихода и расхода и прерасподела средстава.

Одлуку о четвртном ребалансу буџета општине Љубовија за 2015. годину²¹ донела је Скупштина општине Љубовија 27.11.2015. године. Укупни приходи и примања смањени су за 18.902 хиљаде динара и након извршених измена износе 625.440 хиљада динара. Разлози за извршени ребаланс је умањење буџета због усклађивања прихода и примања и расхода и издатака на основу остварења.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Одлука о буџету општине Љубовија за 2015. годину не садржи Програмски део са одређеним средствима за извршавање циљева по предвиђеним програмима, програмским активностима и пројектима, као и приказ индикатора за наведене циљеве, што је супротно члану 75. Закона о буџетском систему и донетог Упутства за израду програмског буџета Министра финансија (Циљеви програма и програмских активности и листа униформних индикатора за градове и општине у Републици Србији);
- Одлуком о буџету општине Љубовија за 2015. годину, планирана маса за плате (на основу података из табеле 1. и 2.) је за 3.622 хиљаде динара већа од масе за плате прописане Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину и чланом 36. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину²²;

Четвртим изменама и допунама Одлуке о буџету општине Љубовија маса средстава за плате у 2015. години је усаглашена са Законом.

- У оквиру категорије конта 42 – Коришћење роба и услуга укупно планирана средства у 2015. години повећана су за 4%, што је супротно Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцијама за 2016. и 2017. годину које доноси Министар финансија, у коме је наведено да на средства предвиђена за ове

¹⁸ „Службени лист општине Љубовија“, број 01/15 од 03.03.2015. године;

¹⁹ „Службени лист општине Љубовија“, број 03/15 од 09.06.2015. године;

²⁰ „Службени лист општине Љубовија“, број 05/15 од 07.09.2015. године;

²¹ „Службени лист општине Љубовија“, број 08/15 од 27.11.2015. године;

²² „Службени гласник РС“, број 142/14 и 94/15;

намене у 2015. години треба остварити уштеде од најмање 15% у односу на планирана у 2014. години;

Општина Љубовија је упутила образложење класе 42 и 45 Министарству финансија, где се наводи да је у току 2015. године дошло до повећања класе 42 из осталих извора због добијања наменских средстава за реализацију пројекта „Ревитализација атарских путева“, а у делу средстава из буџета средства су повећана за сталне трошкове (група 421000) и учешће Општине у наведеном пројекту. Из тих разлога општина Љубовија није била у могућности да умањи класу 42 у складу са Упутством Министра финансија.

- У достављању предлога финансијских планова каснили су следећи корисници буџетских средстава: ЈП за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“ седам дана, Библиотека „Милован Глишић“ девет дана и Јавно комунално предузеће „Стандард“ 78 дана, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему;
- Месне заједнице нису доставиле предлоге финансијских планова, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему;
- Локални орган управе надлежан за финансије није одређивао висину расхода и издатака до које могу да се врше плаћања за тромесечни или краћи период (квоте) за директне и индиректне кориснике буџетских средстава, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;
- Локални орган управе надлежан за финансије није упознавао грађане са нацртом Одлуке о буџету, односно није одржало јавну расправу, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему;
- Део расхода није правилно планиран према одговарајућој организационој класификацији, и то: специјализоване услуге у износу од 969 хиљада динара планиране су на разделу Председник општине и општинско веће, уместо на разделу Општинске управе; субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама износу од 3.900 хиљада динара планиране су на разделу Председника општине и општинског већа, уместо са раздела Општинске управе.

Ризик

Неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету у значајној мери доводе до неправилности и приликом извршења буџета.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета да: Упутство за припрему буџета ускладе са Законом о буџетском систему; корисници буџетских средстава састављају предлоге финансијских планова и да исти садрже све обавезне елементе у складу са Законом о буџетском систему; истовремено са достављањем Нацрта одлуке о буџету Општинском већу упознају грађане са Нацртом; корисници буџетских средстава донесу финансијске планове и исте ускладе са Одлуком о буџету и њеним изменама и да одреде квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним и индиректним корисницима буџетских средстава; да планирају расходе на одговарајућим организационим класификацијама.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 29.905 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 508.246 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 538.151 хиљада динара. Ова разлика је приказана по изворима финансирања у следећим табелама:

Табела бр 1: Структура прихода и примања

у хиљадама динара

| Број конта | Приходи и примања | План | Укупно | Република | Општина | Остало |
|---------------|---|----------------|----------------|---------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 710000 | Порези | 189.900 | 153.996 | | 153.996 | |
| 730000 | Донације и трансфери | 215.323 | 222.098 | 27.046 | 195.052 | |
| 740000 | Други приходи | 168.838 | 124.879 | 316 | 118.685 | 5.878 |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 300 | 3.167 | 3.092 | 75 | |
| 780000 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 5.900 | 3.951 | 3.951 | | |
| 700000 | Текући приходи | 580.261 | 508.246 | 34.405 | 467.808 | 5.878 |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | | 155 | | | 155 |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | | 155 | | | 155 |
| | Укупни приходи и примања | 580.261 | 508.246 | 34.405 | 467.808 | 6.033 |

Табела бр. 2: Структура расхода и издатака

у хиљадама динара

| Број конта | Расходи и издаци | План | Укупно | Република | Општина | Остало |
|---------------|---|----------------|----------------|---------------|----------------|--------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 410000 | Расходи за запослене | 113.065 | 114.027 | 6.350 | 107.637 | 40 |
| 420000 | Коришћење услуга и роба | 208.397 | 174.734 | 13.022 | 156.798 | 4.914 |
| 450000 | Субвенције | 24.900 | 23.897 | | 23.897 | |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 52.266 | 46.939 | | 46.939 | |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита | 4.740 | 3.094 | 240 | 2.854 | |
| 480000 | Остали расходи | 41.598 | 35.722 | 771 | 34.951 | |
| 400000 | Укупни текући расходи | 444.966 | 398.413 | 20.383 | 373.076 | 4.954 |
| 510000 | Основна средства | 177.236 | 137.505 | 7.704 | 129.210 | 591 |
| 540000 | Природна имовина | 2.400 | 2.233 | | 2.233 | |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 179.636 | 139.738 | 7.704 | 131.443 | 591 |
| | Укупни расходи и издаци | 624.602 | 538.151 | 28.087 | 504.519 | 5.545 |
| | Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине | 580.261 | 508.246 | 34.405 | 467.808 | 6.033 |
| | Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину | 624.602 | 538.151 | 28.087 | 504.519 | 5.545 |
| | Вишак прихода и примања-буџетски суфицит | | | 6.318 | | 488 |
| | Мањак прихода и примања-буџетски дефицит | 44.341 | 29.905 | | 36.711 | |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | | | | | |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | | | | | |
| | Вишак новчаних прилива | | | 6.318 | | 488 |
| | Мањак новчаних прилива | 44.341 | 29.905 | | 36.711 | |

5.1.1. Приходи

Одлуком о буџету општине Љубовија за 2015. годину планирани су укупни приходи у износу од 580.261 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну општине Љубовија за 2015. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 508.246 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела бр. 3: Планирани и остварени приходи и примања у 2015. години у хиљадама динара

| Екон. клас | О П И С | План | Оств. (01) из буџета | Укупно остварено | $\frac{5 \times 100}{3}$ |
|---------------|---|----------------|----------------------|------------------|--------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ | 580.261 | 494.764 | 508.091 | 88 |
| 711000 | Порез на доходак, добитак и капиталне добитке | 139.500 | 114.109 | 114.109 | 82 |
| 713000 | Порез на имовину | 35.500 | 27.790 | 27.790 | 78 |
| 714000 | Порез на добра и услуге | 8.900 | 8.732 | 8.732 | 98 |
| 716000 | Други порези | 6.000 | 3.365 | 3.365 | 56 |
| 731000 | Дотације од иностраних држава | 0 | 93 | 93 | 0 |
| 733000 | Трансфери од других нивоа власти | 215.323 | 222.006 | 222.006 | 103 |
| 741000 | Приходи од имовине | 22.600 | 23.335 | 23.335 | 103 |
| 742000 | Приходи од продаје добара и услуга | 10.530 | 3.173 | 9.243 | 88 |
| 743000 | Новчане казне и одузета имовинска корист | 2.300 | 2.184 | 2.184 | 95 |
| 744000 | Добровољни трансфери од физичких и правних лица | 0 | 0 | 65 | 0 |
| 745000 | Мешовити и неодређени приходи | 133.408 | 89.977 | 90.052 | 67 |
| 771000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 300 | 0 | 3.091 | 1030 |
| 772000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године | 0 | 0 | 75 | 0 |
| 781000 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 5.900 | 0 | 3.951 | 0 |
| 800000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 0 | 0 | 155 | 0 |
| 813000 | Примања од продаје осталих основних средстава | 0 | 0 | 155 | 0 |

Одлуком о Општинској управи општине Љубовија, број 06-286/2009-03 од 13.11.2009. године општина Љубовија је организовала рад локалне пореске администрације (ЛПА) у оквиру Одсека за привреду, финансије и пореске послове. Утврђивање, наплата и контрола појединих изворних прихода општине Љубовија врши се на основу Информационог система „Михајло Пупин“.

Порез на доходак, добитак и капиталне добитке, група конта 711000. Приход је планиран у износу од 139.500 хиљада динара, а остварен у износу од 114.109 хиљада динара од пореза на зараде, пореза на приходе од самосталних делатности, пореза на приходе од имовине, самодоприноса и пореза на друге приходе.

Порез на земљиште – 711147. У 2015. години нису остварени приходи од пореза. На дан 31.12.2015. године укупан дуг пореских обвезника по овом основу износио је 959 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да Служба за локалну пореску администрацију у 2015. години није послала ниједну опомену за плаћање пореза на земљиште са обрачунатом каматом на основу евидентираног дуга пореских обвезника у износу од 959 хиљада динара, што је супротно члану 71. Закона о пореском поступку и пореској администрацији²³.

²³ „Службени гласник РС“, број 80/02...68/14 и 105/14

Препоручујемо одговорним лицима Општине да пореске обвезнике извештавају о пореском дугу сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији.

Порез на имовину, група конта 713000. Приход је планиран у износу од 35.500 хиљада динара, а остварен у износу од 27.790 хиљада динара и то по основу: пореза на имовину, пореза на наслеђе и поклон и пореза на финансијске и капиталне трансакције.

Порез на имовину – 713120. Одлуком о висини стопе пореза на имовину у општини Љубовија број 06-528/2013-03 од 16.12.2013. године, утврђују се стопе пореза на имовину на права на непокретностима на територији општине Љубовија.

Општинско веће општине Љубовија је 28.11.2014. године донело Одлуку о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2015. годину број 06-405/2014-02.

Служба за локалну пореску администрацију општине Љубовија је у 2015. години донела 4.306 решења о порезу на имовину што је у односу на 2014. годину, када је донето 4.404 решења, мање за 98 решења или 2%. У 2015. години укупно утврђена обавеза по издатим решењима је била 24.005 хиљада динара, а наплаћено је 24.430 хиљада динара. На дан 31.12.2015. године укупан дуг пореских обвезника по основу пореза на имовину износио је 56.810 хиљада динара. Дужницима је послато 931 опомена од чега 921 физичким и 10 правним лицима, а спроведено је и 15 принудних наплата, од чега 10 физичким и пет правним лицима.

Порез на акције на име и уделе – 713611. Укупан дуг пореза на акције на име и уделе на дан 31.12.2015. године износио је 405 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Општинско веће општине Љубовија дана 28.11.2014. године донело акт којим се утврђују просечне цене одговарајућих непокретности по зонама, али не и акта којима се утврђују зоне, најопремљеније зоне, као и коефицијенти за непокретности у зонама, до 30. новембра за годину која претходи години за коју се утврђује порез на имовину, што је супротно члану 46. тачка 2. Закона о локалној самоуправи и члану 7а. Закона о порезима на имовину²⁴.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да надлежни орган донесе акта и наплату изворног прихода врши у складу са Законом о порезима на имовину и Законом о локалној самоуправи.

Порез на добра и услуге, група конта 714000. Приход је планиран у износу од 8.900 хиљада динара, а остварен у износу од 8.732 хиљаде динара од наплате: комуналне таксе за коришћење рекламних паноа укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл), комуналне таксе за држање моторних друмских и прикључних возила осим пољопривредних возила и машина, накнаде за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта, боравишне таксе и посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

Одлуком о локалним комуналним таксама на територији општине Љубовија²⁵ (у даљем тексту Одлука), уведена је обавеза плаћања локалне комуналне таксе за коришћење права, предмета и услуга на територији општине Љубовија и утврђени висина, рокови и начин плаћања. Поступак утврђивања и наплате таксене обавезе врши Служба за локалну

²⁴ „Службени гласник РС“, број 26/01, „Службени лист СРЈ“, број 42/02 - одлука СУС и „Службени гласник РС“, број 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04..57/12 - одлука УС и 47/13;

²⁵ „Службени лист општине Љубовија“, број 11/12 и 10/13;

пореску администрацију. Надзор над спровођењем ове Одлуке врши комунални инспектор Општинске управе општине Љубовија.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила – 714513, наплаћена је у износу од 3.265 хиљада динара, а обрачунава се по Тарифном броју 5. Одлуке на годишњем нивоу и то за: камионе, камионете и специјална моторна возила намењена за превоз одређених терета, прикључна возила – теретне приколице, специјалне теретне приколице намењена за превоз одређеног терета, радне приколице, путнички аутомобил и комбинована возила (комби), као и преуређена и атестирана возила за одмор и камповање према радној запремини мотора, тракторе, возила за специјалне намене, прикључна возила путничког аутомобила за одмор, камповање, мотоцикле и аутобусе.

Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта – 714543.

У 2015. години донето је пет решења о утврђивању накнаде за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта и коришћења у непољопривредне сврхе чиме је остварен приход у износу од 92 хиљаде динара.

Боравишна такса – 714552. Одлуком о боравишној такси²⁶, уведена је наплата боравишне таксе коју врше привредни субјекти који пружају услугу смештаја, као и физичка лица која пружају услуге у сеоском туристичком домаћинству (давалац смештаја). Таксена тарифа за боравишну таксу на подручју Општине за боравак у угоститељским објектима по Тарифном броју 1 плаћа се 50,00 динара; за боравак у угоститељским објектима у осталим местима на територији Општине која нису обухваћена Тарифним бројем 1, плаћа се 50,00 динара по Тарифном броју 2; за боравак у камповима, објектима физичких лица поред реке Дрине (насеља Горња Трешњица, Врхпоље и Узовница) – Тарифни број 3 плаћа се 50,00 динара и за спортске јуниорске екипе (15-18 година) плаћа се 50,00 динара.

У 2015. години остварен приход од наплате боравишне таксе износио је 122 хиљаде динара.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине – 714562. Уређена је Одлуком о накнади за заштиту и унапређивање животне средине општине Љубовија²⁷. Обрачун накнаде врши се на годишњем нивоу, а плаћа се у једнаким тромесечним ратама, по решењу које издаје Служба за локалну пореску администрацију, а припрема Јавно предузеће за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“, Љубовија.

Остварен приход од накнаде у 2015. години износио је 5.246 хиљада динара и користи се за финансирање програма и пројеката у области заштите и унапређивања животне средине. Надлежни орган Општине прибавио је мишљење Министарства пољопривреде и заштите животне средине на Предлог Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2015. годину.

Број донетих решења којима се утврђује накнада за заштиту и унапређење животне средине у 2015. години је 2.891, што је у односу на 2014. годину, када је донето 2.883 решења, више за 8 решења. У 2015. години укупно утврђена обавеза по издатим решењима је била 6.019 хиљада динара, а наплаћено је 5.246 хиљада динара. Према евиденцији Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“, на дан 31.12.2015. године укупан дуг по основу накнаде износио је 22.607 хиљада динара. Дужницима нису слате опомене, па није вршена ни принудна наплата.

²⁶ „Службени лист општине Љубовија“, број 3/10;

²⁷ „Службени лист општине Љубовија“, број 06/10, 02/11 и 8/15;

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општина није донела програм развоја туризма у складу са Републичком Стратегијом, нити је извршила категоризацију туристичког места, није утврдила висину боравишне таксе у складу са Уредбом о највишем и најнижем износу боравишне таксе²⁸, нити је у току 2015. године вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији Општине, што је супротно члановима 12, 25, 26, 118 и 131. Закона о туризму²⁹.
- општина Љубовија не обезбеђује контролу и праћење стања животне средине (мониторинг), није донела програм мониторинга на својој територији, нити је обезбедила финансијска средства за обављање мониторинга, што је супротно члану 69. ставовима 1. 4. и 5. Закона о заштити животне средине³⁰.
- Служба за локалну пореску администрацију није вршила надзор и контролу над наплатом накнаде за заштиту и унапређење животне средине, нити је у 2015. години достављала опомене дужницима по основу потраживања од обвезника која су евидентирана код Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“, Љубовија у износу од 22.607 хиљада динара, што је супротно члану 71. Закона о пореском поступку и пореској администрацији и члановима 72. и 74. Правилника о пореском рачуноводству³¹.
- општина Љубовија је наплату комуналне таксе за држање моторних, друмских и прикључних возила у 2015. години обрачунавала по Одлуци о локалним комуналним таксама на територији општине Љубовија, коју није ускладила са чланом 15в. Закона о финансирању локалне самоуправе³².

Скупштина општине је 25.12.2015. године донела Одлуку о локалним комуналним таксама на територији општине Љубовија³³, која је усаглашена са изменама и допунама Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да контролу и наплату боравишне таксе, надзор над наплатом прихода од накнаде за заштиту и унапређење животне средине, као и мониторинг животне средине обављају у складу са Законом о туризму, Законом о заштити животне средине, Законом о пореском поступку и пореској администрацији и Правилником о пореском рачуноводству.

Други порези, група конта 716000. Приход је планиран у износу од 6.000 хиљада динара, а остварен у износу од 3.365 хиљада динара.

Локална комунална такса за истицање фирме на пословном простору – 716111, Тарифни број 4. Одлуком о локалним комуналним таксама на територији општине Љубовија утврђени су висина, рокови и начин плаћања ове таксе.

У 2015. години издато је 39 решења што је у односу на 2014. годину, када је донето 44 решења, мање за 5 решења или 11 %. У 2015. години укупно утврђена обавеза по издатим решењима је била 3.928 хиљада динара, а наплаћено је 3.365 хиљада динара. На дан 31.12.2015. године укупан дуг пореских обвезника по основу комуналне таксе за истицање

²⁸ „Службени гласник РС“, број 44/13;

²⁹ „Службени гласник РС“, број 36/09...93/12 и 84/15;

³⁰ „Службени гласник РС“, број 135/04...43/2011 - одлука УС;

³¹ „Службени гласник РС“, број 103/11;

³² „Службени гласник РС“, број 62/06 ... 125/14 - усклађени дин. изн. и 95/15 - усклађени дин. изн.;

³³ „Службени лист општине Љубовија“ број 9/15;

фирме на пословном простору износио је 17.217 хиљада динара. Послате су 104 опомене и извршено седам принудних наплата.

Донације од иностраних држава, група конта 731000. За 2015. годину нису планирани приходи од донација.

Текуће донације од иностраних држава у корист нивоа општина – 731151 у 2015. години остварене су у износу од 93 хиљаде динара по Уговору за корисника гранта број 72-14-SWG од 12.09.2014. године који је Радна група за регионални рурални развој Југоисточне Европе из Скопља закључила са Туристичком организацијом општине Љубовија.

Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000. Планирани су у износу од 215.323 хиљаде динара, а остварени у износу од 222.006 хиљада динара и то: ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина у износу од 194.960 хиљада динара, текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина у износу од 20.307 хиљада динара и капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина у износу од 6.739 хиљада динара.

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина – 733151, који се из буџета Републике распоређују јединицама локалне самоуправе по члану 37. Закона о финансирању локалне самоуправе за општину Љубовија у 2015. години износили су 194.960 хиљада динара.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина – 733154, остварени су у укупном износу од 20.307 хиљада динара и то: 871 хиљада динара од Министарства омладине и спорта Републике Србије по Уговору „Ја се бавим спортом, а ти?“; 8.945 хиљада динара од Министарства пољопривреде и заштите животне средине Републике Србије за коришћење средстава за уређење (ревитализацију) пољских путева; 762 хиљаде динара од Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије; 2.549 хиљада динара од Министарства рударства и енергетике Републике Србије по Уговору о суфинансирању пројекта унапређења енергетске ефикасности у 2014. години; 5.913 хиљада динара од Владе Републике Србије на основу Решења о коришћењу средстава за накнаду штета услед елементарних непогода и 1.267 хиљада динара од Националне службе за запошљавање у циљу радног ангажовања незапослених лица и особа са инвалидитетом за извођење јавних радова.

Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина – 733251 остварени су у укупном износу од 6.739 хиљада динара и то: 900 хиљада динара од Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре Републике Србије за израду просторног плана Општине; 779 хиљада динара од Министарства рударства и енергетике Републике Србије по Уговору о суфинансирању пројекта побољшања енергетске ефикасности ПУ „Полетарац“; 1.560 хиљада динара за ЈП за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“ од Националне службе за запошљавање по уговорима о спровођењу јавног рада – чишћење и уређење водотокова другог реда; 1.500 хиљада динара за ЈКП „Стандард“, Љубовија од Министарства трговине, туризма и телекомуникација по Уговору број 556/2015-01 од 02.07.2015. године за реализацију пројекта „Изградња трим стазе за унапређење услова бављења рекреативним туризмом“ и 2.000 хиљаде динара за Туристичку организацију општине Љубовија од Министарства трговине, туризма и телекомуникација за суфинансирање пројекта „Дани дринске регате у Љубовији 2015. године“.

Приходи од имовине, група конта 741000. Приходи су планирани у износу од 22.600 хиљада динара, а остварени у износу од 23.335 хиљада динара и то по основу: камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака, накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности и накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса – 741511. У 2015. години Општина је остварила приход од накнаде у износу од 20.046 хиљада динара. Средства су коришћења без донетог програма мера за развој животне заједнице и без сагласности надлежног Министарства.

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта – 741526. У 2015. години приход од накнаде остварен је у износу од 1.242 хиљаде динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности – 741531 уведена је чланом 5. Одлуке о локалним комуналним таксама и обрачунава се по Тарифном броју 1. Одлуке. Служба за локалну пореску администрацију утврђује и наплаћује комуналну таксу на основу издавања одобрења за заузимање јавне површине.

Одлуком о постављању привремених објеката на површинама јавне намене на подручју општине Љубовија, број 06-61/2011-03 од 14.03.2011. године (отворена башта, помоћни покретни привремени објекти који се постављају непосредно уз трговинске и занатске радње) постављање објеката одобрава се на захтев власника, односно корисника објекта за коришћење површина за јавне намене, а према Програму који се односи и усваја за период од 01.01 до 31.12. текуће године складу са овом Одлуком.

У 2015. години Општинска управа – комунални инспектор донео је 16 решења што је у односу на 2014. годину, када је донето 12 решења, више за четири решења или 33%. У 2015. години укупно утврђена обавеза по издатим решењима је била 316 хиљада динара, а наплаћено је 185 хиљада динара. Служба за локалну пореску администрацију није контролисала наплату ове таксе и не може да утврди потраживања од обвезника Општине на дан 31.12.2015. године.

По Одлуци о локалним комуналним таксама на територији општине Љубовија у 2015. години нису наплаћивани приходи од: држања средстава за игру „забавне игре“, коришћења простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, коришћења слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења и заузећа јавних површина грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова.

Приход од *накнаде за коришћење грађевинског земљишта – 741534*, остварен је у износу од 109 хиљада динара. Од 2014. године се не администрира, када је укинут члан 89. Закона о планирању и изградњи³⁴. Према евиденцији Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“, Љубовија, укупна дуговања пореских обвезника – физичких и правних лица на дан 31.12.2015. године износила су 42.163 хиљаде динара. Нису слате опомене, па није вршена ни принудна наплата.

³⁴ „Службени гласник РС“, број 72/09... 132/14 и 145/14;

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- за коришћење средстава која су остварена од накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса у износу од 20.046 хиљада динара општина Љубовија није донела посебан програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, посебно за изградњу инфраструктурних и других објеката на који сагласност даје надлежно Министарство, што је супротно члану 137. Закона о рударству и геолошким истраживањима³⁵;
- приход од наплате накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у износу од 1.242 хиљаде динара није употребљен за оснивање нових шума, што је супротно члану 88. Закона о шумама³⁶;
- Општина није донела Програм постављања привремених објеката за период од 01.01 - 31.12.2015. године, по којем се на захтев власника односно корисника одобрава постављање објеката на површинама јавне намене (отворена башта, помоћни покретни привремени објекти који се постављају непосредно уз трговинске и занатске радње), што је супротно члану 10. Одлуке о постављању привремених објеката на површинама јавне намене на подручју општине Љубовија, број 06-61/2011-03 од 14.03.2011. године;
- комунални инспектор Општинске управе издавао је решења по захтеву корисника и утврђивао комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама, а Служба за локалну пореску администрацију није контролисала наплату прихода за овај тарифни број, нити може да утврди стање потраживања од обвезника Општине на дан 31.12.2015. године, што је супротно члановима 72. и 74. Правилника о пореском рачуноводству и члану 7. Одлуке о локалним комуналним таксама на територији општине Љубовија;
- Служба за локалну пореску администрацију није вршила надзор и контролу над наплатом накнаде за коришћење грађевинског земљишта, нити су у 2015. години достављане опомене дужницима по основу потраживања од обвезника која су евидентирана код Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“, Љубовија у износу од 42.163 хиљаде динара, што је супротно члану 71. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: донесу програме о коришћењу наменских прихода који се остварују од наплате накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса, шума и шумског земљишта у складу са Законом о рударству и геолошким истраживањима и Законом о шумама; да врше контролу над наплатом изворних прихода, такси и накнада сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији и Правилнику о пореском рачуноводству.

Приходи од продаје добара и услуга, група конта 742000. Приходи су планирани у износу од 10.530 хиљада динара, а остварени у износу од 3.173 хиљаде динара по основу наплате општинских административних такси, накнаде за уређивање грађевинског земљишта и прихода које својом делатношћу остваре органи и организације општина.

Општинске административне таксе – 742251. На овом конту евидентирани су приходи од наплата општинских административних такси у износу од 1.328 хиљада динара, које се утврђују и наплаћују у складу са Одлуком о локалним административним

³⁵ „Службени гласник РС“, број 88/11;

³⁶ „Службени гласник РС“, број 30/10 и 93/12;

таксама³⁷ за услуге које Општинска управа општине Љубовија пружа физичким и правним лицима.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта – конто 742253 остварена је у износу од 1.236 хиљада динара. Уређује се Одлуком о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта³⁸ од 27.02.2015. године.

У 2015. години закључено је 23 уговора са плаћањем у целости уговореног износа накнаде укупне вредности од 1.001 хиљада динара у редовном поступку. У поступку легализације закључено је седам уговора укупне вредности од 235 хиљада динара за које је плаћање извршено једнократно.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина – 742351. На овом конту евидентирани су приходи у износу од 609 хиљада динара остварени од давања у закуп пословног простора и обављања оперативних послова који се односе на пружање платних услуга, пружање поштанских услуга у име и за рачун Јавног предузећа „Пошта Србије“, Београд по Уговору о поверавању оперативних послова, број 400-245/2015-04 од 23.10.2015. године.

Општина Љубовија је у 2015. години управљала пословним простором од осам јединица укупне површине 270м², од чега је на дан 31.12.2015. године било дато у закуп пет јединица укупне површине 258м². Три пословне јединице укупне површине 12м² у власништву Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“, Љубовија нису биле дате у закуп.

Табела бр.4 : Приказ пословног простора општине Љубовија на дан 31.12.2015.године

| Р.бр. | ОПИС | Број јединица | Површина у м ² |
|-------|--|---------------|---------------------------|
| 1. | Празан пословни простор | 3 | 12 |
| 2. | Пословни простор издат на одређено време | 5 | 258 |
| | УКУПНО: | 8 | 270 |

Приходи од закупа пословног простора остварени су у износу од 322 хиљаде динара по основу четири уговора о закупу пословног простора на одређено време укупне површине 218м², које је Општина закључила са закупцима у поступку лицитације. Потраживања по основу закупа на дан 31.12.2015. године износила су 20 хиљада динара.

Сопствене приходе остварили су: библиотека „Милован Глишић“, Љубовија у износу од 538 хиљада динара од давања у закуп пословног простора, уплата чланарина и продаје улазница, Фонд за безбедност саобраћаја на путевима у општини Љубовија у износу од 30 хиљада динара од закупа саобраћајног полигона, Туристичка организација општине Љубовија у износу од 1.809 хиљада динара у периоду одржавања манифестација „Дринска регата Љубовија 2015“ и „Гастро фест 2015“ и ПУ „Полетарац“, Љубовија у износу од 3.678 хиљада динара за пружене услуге корисницима у 2015. години.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општина Љубовија није утврдила коефицијент зоне и коефицијент намене објекта за обрачунавање износа доприноса за уређивање грађевинског земљишта најкасније до 30. новембра текуће за наредну годину, што је супротно члану 97. став 5. Закона о планирању и изградњи;
- надлежни орган Општине није донео акт о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима које користи и издаје у закуп, што је супротно члановима 22. и

³⁷ „Службени лист општине Љубовија“, број 8/09, 5/11 и 10/13;

³⁸ „Службени лист општине Љубовија“, број 1/15 и 3/15;

27. Закона о јавној својини и Уредби о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда³⁹;

- по Уговору о поверавању оперативних послова у вези са пружањем платних услуга и обављањем поштанских услуга преко издвојеног шалтера број 400-245/2015-04 од 23.10.2015. године, (у даљем тексту: „Уговор“) Општинска управа није одредила друго лице које ће бити одговорно за пријављивање сумњивих трансакција и/или корисника, као и готовинских трансакција у износу од 15 хиљада евра или више у динарској противвредности, нити је Јавно предузеће „Пошта Србије“ обучило лице да, у складу са стандардима и прописаним технолошким поступцима, обавља послове који су предмет Уговора што је супротно члановима 11. 30. и 31. Уговора.
- библиотека „Милован Глишић“ је у 2015. години остварила сопствене приходе од давања у закуп пословног простора (локала) у укупном износу од 145 хиљада динара, док је за извршене услуге од продаје игара на срећу у име „Државне лутрије Србије“, по Уговору број 5/2015 од 21.01.2015. године, остварила сопствени приход у износу од 161 хиљада динара, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна⁴⁰, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих рачуна.
- „Државна лутрија Србије“ д.о.о. Београд за своје услуге продаје класичних игара на срећу користи пословни простор (киоск) површине 4м² који је у власништву библиотеке „Милован Глишић“ без закљученог уговора о закупу, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.
- надлежни орган Општине није утврдио економску цену програма васпитања и образовања по детету у ПУ „Полетарац“, што је супротно члановима 11. 12. и 13. Правилника о мерилима за утврђивање цене програма васпитања и образовања у предшколским установама и члановима 155. и 159. Закона о основама система образовања и васпитања⁴¹.
- за списе које издају и радње које обављају општински органи у оквиру послова из своје изворне надлежности, општина Љубовија наплаћује истовремено републичку административну таксу на уплатни рачун 742221 и општинску административну таксу на уплатни рачун 742251, супротно члану 9. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да донесу акта којима се утврђују: коефицијенти за зоне и намене објекта за обрачун накнаде за уређење грађевинског земљишта у складу са Законом о планирању и изградњи; начин управљања стварима којима располаже Општина сходно Закону о јавној својини; економска цена програма васпитања и образовања у Предшколској установи сходно Правилнику о мерилима за утврђивање цене програма васпитања и образовања у предшколским установама и Закону о основама система образовања и васпитања, а у поступку спровођења уговорених послова поштују одредбе закљученог уговора и контролишу извршавање уговорних обавеза другог лица.

³⁹ „Службени гласник РС“, број 24/12 и 48/15;

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 104/11... 128/14 и 131/14;

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 72/09, 52/11 и 55/13;

Препоручујемо одговорним лицима да се приходи од давања у закуп пословног простора евидентирају у складу са Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих рачуна и остварују само на основу закљученог уговора сходно Закону о буџетском систему.

Новчане казне и одузета имовинска корист, група конта 743000. На овој групи конта у 2015. години евидентирани су приходи у износу од 2.184 хиљаде динара и односе се на приходе од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима и приходе од увећања целокупног пореског дуга који је предмет принудне наплате за 5% на дан почетка поступка принудне наплате, који је правна последица принудне наплате изворних прихода јединица локалне самоуправе.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица, група конта 744000. На овој групи конта у 2015. години евидентиран је сопствени приход ПУ „Полетарац“, Љубовија у износу од 65 хиљада динара који је остварен по основу текућих добровољних трансфера од физичких и правних лица у корист нивоа општина, али без закључених уговора са даваоцима донација, што је супротно члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да донације остварују на основу писаног уговора сходно Закону о буџетском систему.

Мешовити и неодређени приходи, група конта 745000. На овој групи конта евидентирани су остали приходи у корист нивоа општина у износу од 89.977 хиљада динара које су у 2015. години остварили Јавно комунално предузеће „Стандард“, Љубовија у износу од 52.053 хиљаде динара, Јавно предузеће за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“ у износу од 30.208 хиљада динара, док је 1.447 хиљада динара евидентирано од уплате ДДОР Нови Сад за штету од олујног ветра на згради Општине, 6.000 хиљада динара од Републичке дирекције за воде, за набавку опреме за потребе изградње магистралног цевовода од Врхпоља - насеља Дрлаче до Горње Трешњице по Уговору број 401-00-2317/2014-07 од 10.10.2014. године, 264 хиљаде динара по Уговору о пружању услуга грејања Републичком геодетском заводу - Служби за катастар непокретности број 499-116/2005-04 од 03.10.2005. године.

Претежна делатност ЈКП-а „Стандард“, Љубовија је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Поред тога Предузеће је у 2015. години обављало услуге одвођења отпадних вода, сакупљања и изношења смећа, одржавање чистоће, погребне делатности, пијачне и услуге трећим лицима. Укупно остварени приходи за извршене услуге износе 52.053 хиљаде динара, а потраживања од физичких и правних лица на дан 31.12.2015. године 18.116 хиљада динара.

Табела бр.5: Произведена и фактурисана вода и губици воде у 2015. години

| Р.бр | Опис | година | | |
|------|--|---------|---------|---------|
| | | 2013. | 2014. | 2015. |
| 1 | дужина водоводне мреже у км | 208 | 220 | 232 |
| 2 | произведена (испоручена) вода у м ³ | 702.086 | 638.960 | 669.754 |
| 3 | фактурисана вода у м ³ | 328.015 | 318.572 | 343.088 |
| 4 | губици воде у м ³ (2-3) | 374.071 | 320.388 | 326.666 |
| 5 | % произведене воде која не доноси приход (4/2) | 53.28% | 50.14% | 48.77% |

Губици воде у 2015. години на водоводној мрежи дужине 232 км, исказани као разлика износа укупно произведене (испоручене) воде и износа фактурисане потрошње воде износе 322.666 м³, односно 48,77 % од произведене воде у систему водоснабдевања не доноси приход. По образложењу одговорног лица, губици - ненаплаћена потрошња воде су настали због застарелог система градске водоводне мреже и учесталих хаварија, снабдевања 19 хидраната за гашење пожара, јавне чесме и градске фонтане као и услед паушалне потрошње воде.

Основна делатност Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“, Љубовија је одржавање путева. Нови ценовник за услуге превоза и ангажовање грађевинских машина на локалним и некатегорисаним путевима на подручју општине Љубовија умањен је за 30% у односу на претходни и усвојен од стране Општинског већа Решењем број 06-35/2014-02 од 27.01.2014. године.

Јавно предузеће је у 2015. години закључило осам уговора са физичким лицима о удруживању средстава за финансирање радова на реконструкцији и чишћењу некатегорисаних путева на територији месних заједница: „Грачаница“, „Грчић“, „Доња Љубовија“, „Дрлаче“, „Љубовија“, „Доња Оровица“ и „Постење“ укупне вредности радова 2.161 хиљада динара. Уговарачи испред месних заједница нису били председници савета месних заједница.

Овим уговорима је регулисан однос о удруживању средстава по принципу да 65% средстава обезбеђује Јавно предузеће, а 35% месна заједница, чија је вредност утврђена на основу предрачуна који је саставила стручна служба Јавног предузећа. Представници месних заједница су новчана средства у висини обрачунатог учешћа што укупно износи 756 хиљада динара уплатили на евиденциони динарски подрачун Јавног предузећа број 840-30040845-02.

Сопствене приходе остварили су: библиотека „Милован Глишић“ у износу од 25 хиљада динара од давања у закуп пословних просторија и МЗ „Узовница“ у износу од 50 хиљада динара за финансирање радова на санацији објекта Дом омладине.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ЈКП „Стандард“ је у 2015. години имао губитке воде на водоводној мрежи дужине 232 км, исказане као разлика износа укупно произведене (испоручене) воде и износа фактурисане потрошње воде у износу од 322.666 м³, односно 48,77 % од произведене воде у систему водоснабдевања не доноси приход.
- ЈКП „Стандард“, Љубовија је у 2015. години без сагласности надлежног органа Општине извршило промену цена комуналних услуга односно повећање цена испоруке воде за грађане (са 55,00 на 60,00 динара) и одвођење отпадних вода за грађане – канализација (са 7,53 на 8,20 динара), што је супротно члану 28. Закона о комуналним делатностима⁴². Уз захтев за давање сагласности вршилац комуналне делатности надлежном органу јединице локалне самоуправе доставља образложење које нарочито садржи разлоге за промену и детаљну структуру предложене цене.
- ЈП за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“, Љубовија је без сагласности надлежног органа Општине у 2015. години за услуге ангажовања грађевинских машина при обрачуну радова на реконструкцији и чишћењу

⁴² „Службени гласник РС“, број 88/11;

- некатегорисаних путева на подручју Општине користило ценовник ЈП „Путеви Србије“ од 01.04.2012. године, што је супротно члану 60. Закона о јавним предузећима⁴³.
- ЈП за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“, Љубовија је у 2015. години закључило осам уговора са физичким лицима о удруживању средстава за финансирање радова на реконструкцији и чишћењу некатегорисаних путева на територији месних заједница „Грачаница“, „Грчић“, „Доња Љубовија“, „Дрлаче“, „Љубовија“, „Доња Оровица“ и „Постење“, која нису именована за председнике савета поменутих месних заједница, што је супротно члану 20. Одлуке о месним заједницама на територији општине Љубовија⁴⁴. Правни оквир за регулисање оваквог начина финансирања изградње инфраструктуре кроз суфинансирање од стране грађана није у складу са члановима 32, 44. и 74. Закона о локалној самоуправи.
 - представници месних заједница су новчана средства у висини обрачунатог учешћа у финансирању радова на реконструкцији и чишћењу некатегорисаних путева (35% од укупне вредности радова по уговорима што износи 756 хиљада динара), уплатили на евиденциони динарски подрачун Јавног предузећа број 840-30040845-02. Средства грађана за суфинансирање инфраструктурних пројеката који нису реализовани у 2015. години у укупном износу од 376 хиљада динара Јавно предузеће је пренело на уплатни рачун 745151 – остали приходи у корист нивоа општина уместо на уплатни рачун 744251 – капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих рачуна.
 - ЈП за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“, Љубовија извршило је радове у МЗ „Савковић“ на реконструкцији пута на релацији Разбојиште - Црквиште у вредности од 72 хиљаде динара, без закљученог уговора са председником савета месне заједнице, чији су грађани суфинансирани извођење радова и уплатили 25 хиљада динара односно 35% вредности обрачунатих радова по предрачуну, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.
 - ЈКП „Стандард“ Љубовија не врши обрачун затезне камате на име ненаплаћених доспелих потраживања од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима⁴⁵ и чланом 2. Закона о затезној камати⁴⁶;
 - за накнаду штете од олујног ветра на згради Општине ДДОР Нови Сад је извршио обрачун накнаде из осигурања имовине у износу од 1.447 хиљада динара, која је неправилно евидентирана на конту 745151 – остали приходи у корист нивоа општина, уместо на групи конта 741000 – приходи од имовине (741414 – приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања општина), сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
 - трансфер средстава од Министарства пољопривреде и заштите животне средине - Републичке дирекције за воде у износу од 6.000 хиљада динара по Уговору са ЈКП

⁴³ „Службени гласник РС“, број 119/12, 116/13 - аутентично тумачење и 44/14 - др. закон;

⁴⁴ „Службени лист општине Љубовија“, број 7/09;

⁴⁵ „Службени лист СФРЈ“, број 29/78 ... „Службени лист СЦГ“, број 1/03 - Уставна повеља;

⁴⁶ „Службени гласник РС“, број 119/12;

„Стандард“ број 401-00-2317/2014-07 од 10.10.2014. године за набавку опреме за потребе изградње магистралног цевовода од Врхпоља - насеља Дрлаче до Горње Трешњице, Општина је неправилно евидентирала на конту 745151 – остали приходи у корист нивоа општина, уместо на групи конта 733000 – Трансфери од другог нивоа власти, сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима јавних предузећа да се обрачун за извршене услуге грађанима Општине (правним и физичким лицима) утврђује на основу дате сагласности надлежног органа Општине на ценовник који садржи спецификацију свих услуга са предложеним ценама сходно Закону о јавним предузећима и Закону о комуналним делатностима.

Препоручујемо одговорним лицима Општине: да се суфинансирање инфраструктуре од стране грађана врши само на основу закљученог уговора са председницима месних заједница и преко прописаног уплатног рачуна а у складу са Законом о локалној самоуправи, Законом о буџетском систему, Правилником о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна; да се евидентирање прихода од наплате осигурања за накнаду штете и остварених трансфера од другог нивоа власти врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима библиотеке „Милован Глишић“ да издавање пословног простора врше у складу са Законом о јавној својини, а приходе од закупа евидентирају сходно Правилнику о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, а одговорним лицима МЗ „Узовница“ да приходе од донација остварују у складу са Законом о буџетском систему и евидентирају сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода, група конта 771000 евидентирани су код ЈКП-а „Стандард“ у износу од 1.180 хиљада динара по уговорима са Националном службом за запошљавање број 904/2015-01 од 16.09.2015. године и број 948/2015-01 од 25.09.2015. године за извођење пројекта „Јавни радови у 2015. години“ и ПУ „Полетарац“ у износу од 1.911 хиљада динара за рефундацију породилског боловања.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈКП „Стандард“, Љубовија остварило трансфер средстава у износу од 1.180 хиљада динара од Националне службе за запошљавање и неправилно евидентирало на конту 771111– меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти, сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈКП „Стандард“ да трансфере од других нивоа власти евидентирају сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, група конта 772000, евидентирани су у износу од 75 хиљада динара за рефундацију породилског боловања из 2014. године.

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, група конта 781000 евидентирани су код ПУ „Полетарац“, Љубовија за припремни предшколски програм у

износу од 3.951 хиљада динара остварени од Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ПУ „Полетарац“, Љубовија остварила трансфер средстава у износу од 3.951 хиљада динара од Министарства просвете, науке и технолошког развоја и неправилно евидентирала на конту 781111– трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, уместо на групи конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти, сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да трансфере од других нивоа власти евидентирају сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Непредузимањем адекватних мера од стране одговорних лица за наплату потраживања од пореских обвезника и корисника јавних добара и услуга постоји ризик да дође до застарелости права на наплату пореза и других јавних прихода; давањем ствари у јавној својини на коришћење другим лицима супротно законским прописима постоји ризик од наношења штете на јавној имовини; не одређивањем лица које ће бити одговорно за пријављивање сумњивих трансакција по основу пружања платних услуга постоји ризик да се не пријаве сумњиве трансакције; непредузимањем адекватних метода контроле великих губитака воде постоји ризик од неостваривања прихода по том основу; неутврђивањем економске цене програма васпитања и образовања у предшколској установи постоји ризик од подношења тужби од стране корисника услуга.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем прихода, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговорати реалном стању.

Препорука број 3

1) Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних буџетских корисника да предузимају мере за наплату прихода које администрира ЛПА; да давање пословног простора у закуп врше у складу са прописима и да средства од закупа пословног простора уплаћују на прописани рачун јавних прихода; да одреде лице које ће бити одговорно за пријављивање сумњивих трансакција по основу пружања платних услуга; да донесу програм о коришћењу наменских прихода који се остварују од наплате накнада за коришћење минералних сировина; да усвоје методе контроле губитака воде и смање количине воде које не доносе приход; да утврде економску цену програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Полетарац“.

2) Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају приходе сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

5.1.2. Примања

Примања од продаје осталих основних средстава, група конта 813000 остварила је ПУ „Полетарац“ у износу од 155 хиљада динара од продаје грејног котла по Одлуци Управног одбора број 382-2/17 од 26.06.2015. године.

5.1.3. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; 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 ИКБС или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

У наредним табелама тачке 5.1.3 Текући расходи и тачке 5.1.4 Издаци, према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода и издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане разделе буџета општине, односно организационе јединице.

5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима⁴⁷, Закону о платама у државним органима и јавним службама⁴⁸ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду⁴⁸ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

У 2015. години за плате, додатке и накнаде запослених код директних и индиректних корисника Општине Љубовија планирано је 89.007 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 91.060 хиљада динара.

Табела бр.6: Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|------------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Председник општине и општинско веће | 4.398 | 3.298 | 3.282 | 3.282 | 100 | 100 |
| 2 | Општинска управа | 32.774 | 34.178 | 34.719 | 34.256 | 100 | 99 |
| 3 | Туристичка организација | 1.285 | 1.285 | 1.171 | 1.171 | 91 | 100 |
| 4 | ЈП "Љубовија" | 10.738 | 10.738 | 11.999 | 11.999 | 112 | 100 |
| 5 | ПУ"Полетарац" | 13.088 | 13.088 | 13.119 | 13.119 | 100 | 100 |
| 6 | ЈКП Стандард Љубовија | 21.635 | 21.635 | 22.000 | 22.000 | 102 | 100 |
| 7 | Укупно организационе јединице (1-6) | 83.918 | 84.222 | 86.290 | 85.827 | 102 | 99 |
| 8 | Укупно општина Љубовија | 89.007 | 89.007 | 91.060 | 90.597 | 102 | 99 |

На основу Обрасца ПЛ-2 – Број запослених код општине Љубовија, укупан број лица у радном односу код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава је 151.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Љубовија систематизовано је:

- 56 радних места за запослене са 70 извршилаца за запослене и
- три радна места за постављена лица и четири извршиоца за постављена лица.

Правилником о систематизацији општинског правобранилаштва систематизовано је једно постављено лице и један извршилац.

Укупан број лица у радном односу на дан 31.12.2015. године код директних корисника буџетских средстава је 60 и то: два изабрана лица код Председника и општинског већа,

47 „Службени гласник РС”, број 48/91, ... 23/13 - одлука УС;

48 „Службени гласник РС”, број 24/05...75/14;

четири постављена лица (три код Општинске управе и један у општинском правобранилаштву) и 54 запослена (49 на неодређено и пет на одређено)

1) Председник општине и општинско веће. Средства за плате, додатке и накнаде изабраних и постављених лица планирана су у износу од 3.298 хиљада динара, а извршена су у износу од 3.282 хиљаде динара. Са овог раздела исплаћена је плата председника општине и заменика председника општине.

У току 2015. године нето основице по којима су обрачунаване и исплаћиване плате изабраних, именованих, постављених и запослених лица утврђене су Закључком Владе Републике Србије, број 121-13956/2014 од 06.11.2014.године:

Табела бр.7: Износ основица у складу са Закључком Владе РС

| Запослени у ЈЛС | Нето основица (динара) |
|------------------------|------------------------|
| Плата изабраних лица | 9.709,41 |
| Плата постављених лица | 2.089,53 |
| Плата запослених лица | 2.278,66 |

Примењене основице за обрачун плата изабраних и постављених лица у Општини Љубовија у складу су са Закључком Владе.

Коефицијенти за обрачун и исплата плата за изабрана, именована и постављена лица утврђени су Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Љубовија и Решењима Комисије за административно мандатна питања.

Коефицијенти изабраних лица дати су у следећој табели:

Табела бр.8: Износ коефицијената у складу са правним актима

| Р. бр. | Изабрано лице | Закон - изабрана лица у органима општина | Правни акт општине Љубовија (Решења) |
|--------|-------------------------------|--|--------------------------------------|
| 1. | Председник скупштине | 7,74 | 3,42 (није у радном односу) |
| 2. | Заменик председника скупштине | 7,74 | 2,28 (није у радном односу) |
| 3. | Председник општине | 7,74 | 7,74+10% = 8,51 |
| 4. | Заменик председника општине | 7,74 | 7,60+10% = 8,36 |
| 5. | Чланови већа | 7,74 | Нису у радном односу |

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, утврђено је да примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица, која су у сталном радном односу (председник општине и заменик председника општине), увећани за 10%, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

На захтев ревизије, Одсек за привреду, финансије и пореске послове извршио је прерачун плата и доприноса (група 411 и група 412) изабраних лица, на основу кога је утврђено да је због примене већих коефицијената Општина Љубовија обрачунала и исплатила у већем износу плате и социјалне доприносе за 339 хиљада динара и то: група конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених 288 хиљада динара и група конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца 51 хиљада динара.

Мере предузете у поступку ревизије:

У току поступка ревизије, Комисија за административно мандатна питања општине Љубовија донела је Одлуку о измени одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Љубовија број 06-178/2016-03 од 30.06.2016. године, којом се брише увећање од 10% коефицијента за обрачун и исплату плате председника општине и заменика председника општине.

2) Општинска управа. Средства за плате, додатке и накнаде постављених лица и запослених планирана су у износу од 34.178 хиљада динара, а извршена су у износу од 34.719 хиљада динара.

Коефицијенти именованих, постављених и запослених у Општинској управи општине Љубовија утврђени су Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Љубовија, Правилником о утврђивању коефицијената и исплати зарада запослених у општинској управи општине Љубовија, Решењима Комисије за административно мандатна питања и Решењима Општинског већа.

Коефицијенти постављених лица дати су у следећој табели:

Табела бр.9: Износ коефицијената постављених лица у складу са правним актима

| Р. бр. | Постављена лица | Уредба - постављена лица у осталим општинама | Правилник општине Љубовија |
|--------|----------------------|--|--|
| 1. | Начелник Управе | 23,85+ 30% | 23,85+30%=31,00 |
| 2. | Јавни правобранилац | 23,85+ 30% | 23,85+30%=31,00 |
| 3. | Секретар Скупштине | 23,85+ 30% | 23,85+20%=28,62 |
| 4. | Помоћник председника | 23,85+ 30% | 2,75 до 21.08.2015 14,85 од 21.08.2015. |

Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата постављених лица у складу су са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (у даљем тексту: Уредба), осим помоћника председника. Начелник управе и јавни правобранилац имају увећане коефицијенте за 30% а секретар Скупштине за 20%.

Правилником о утврђивању коефицијената и исплати зарада запослених у општинској управи општине Љубовија (у даљем тексту: Правилник) и решењем начелника општине, утврђени су коефицијенти запослених у распону од 6,93 за НКВ радника до 20,45 за самосталног стручног сарадника. У наредној табели дат је упоредни преглед коефицијената из Уредбе и Правилника:

Табела бр.10: упоредни преглед коефицијената из Уредбе и Правилника

| Занимање | Уредба | | Правилник | | |
|-----------------------------|---------|---------|-----------|---------|---------------|
| | основни | додатни | основни | додатни | укупан |
| Самостални стручни сарадник | 12,05 | 8,40 | 12,05 | 8,40 | 20,45 |
| Виши стручни сарадник | 10,77 | 8,20 | 10,77 | 8,20 | 18,97 |
| Стручни сарадник | 10,45 | 5,75 | 10,45 | 5,75 | 16,20 |
| Виши сарадник | 9,91 | 3,60 | 9,91 | 3,60 | 13,51 - 14,18 |
| Сарадник | 8,95 | 2,30 | 8,95 | 2,30 | 11,25 - 12,37 |
| ВКВ радник | 8,85 | 2,30 | 8,95 | 2,30 | 12,37 |
| Виши референт и стенограф | 8,85 | 1,20 | 8,85 | 1,20 | 10,05 - 11,05 |
| Референт и дактилограф | 8,74 | 0,93 | 8,74 | 0,93 | 9,67 - 10,63 |
| КВ радник | 8,00 | 0,53 | 8,00 | 0,53 | 8,53 - 9,38 |
| НКВ радник | 6,40 | 0,53 | 6,40 | 0,53 | 6,93 - 7,27 |

Правилником о утврђивању коефицијената и исплати зарада запослених у општинској управи општине Љубовија утврђено је да се коефицијент за запослене из претходне табеле може увећати: запосленом који координира најсложеније активности највише до 10%, с тим да овај број запослених не може прећи 2% од укупног броја запослених; запосленом који руководи унутрашњом организационом јединицом 10%; запосленом који ради на припреми и извршењу буџета или финансијског плана, вођењу пословних књига и

састављању рачуноводствених извештаја – највише до 10%; запосленом на пословима комуналног полицајца –10%; запосленом на пословима буџетске инспекције – највише до 10%; запосленом који има право на увећање коефицијента по више основа укупно увећање коефицијента не може бити веће од 10%.

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

- За део запослених (31 запослени) и то: више сараднике, сараднике, више референте, висококвалификоване раднике, референте, дактилографе, квалификоване раднике и неквалификоване раднике, право на увећање коефицијента дато је запосленима који не остварују то право по члану 5.став 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

На захтев ревизије, Одсек за привреду, финансије и пореске послове, извршио је прерачун плата на основу кога је утврђено да је због примене увећања коефицијента запосленима који не остварују то право а који су у звању вишег сарадника, сарадника, вишег референта, висококвалификованог радника, референта, дактилографа, квалификованог радника и неквалификованог радника, општина Љубовија у 2015. години обрачунала и исплатила веће плате запосленима на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених 1.007 хиљада динара и на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца 178 хиљада динара, супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему;

Мере предузете у поступку ревизије:

У поступку ревизије, дана 18.07.2016. године донета су Решења о измени и допуни Решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у општинској управи Општине Љубовија. Коефицијенти су у складу са коефицијентима прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

- Сарадник за нормативне послове у општинској управи, у периоду од 08.01 - 07.05.2015. године на основу правних аката Општинског већа и Председника општине, обављао је послове в. д. заменика начелника општинске управе и имао коефицијент начелника општинске управе 31,00, што није у складу са чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 55. и 59. Закона о локалној самоуправи. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи није систематизовано радно место заменик начелника општинске управе.

На захтев ревизије, Одсек за привреду, финансије и пореске послове, извршио је прерачун плата и доприноса (група 411000 и група 412000) запосленог, сарадника за нормативне послове у општинској управи, (који је обављао послове начелника општинске управе и в.д. заменика начелника општинске управе) на основу кога је утврђено да је због примене већег коефицијента Општинска управа обрачунала и исплатила у већем износу плате и социјалне доприносе за 185 хиљада динара и то: група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених 157 хиљада динара и група конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца 28 хиљада динара.

- Персонални досијеи запослених не садрже оверене копије диплома; на појединим радним местима у услову стручне спреме запослени нису остварили 240 ЕСПБ бодова

у основним академским студијама; поједини запослени немају положен испит за рад у органима државне управе;

- Решењем Општинске управе број 06-434/2015-04 од 05.01.2015. године увећава се основица за обрачун и исплату плата за 227,87 динара нето, са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, а примењиваће се почев од плате за јануар 2015. године закључно са платом за децембар 2015. године, што је супротно Закључку Владе РС 05 број 121-13956/2014 од 06.11.2014. године где се наводи да се основица запосленима одређује тромесечно;
- Обрачун и исплата накнаде плате за време коришћења годишњег одмора није извршена у висини просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 39. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе;
- обрачун и исплата накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана због болести или повреде извршена је у висини 65% плате у текућем месецу сразмерно сатима боловања, а не у висини 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад, што није у складу са чланом 40. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе;
- локални орган управе надлежан за финансије није донео акт о отварању одговарајуће апропријације за извршавање расхода по основу средства из осталих извора за спровођење јавних радова, на којима се ангажују особе са инвалидитетом и незапослена лица, које финансира Национална служба за запошљавање, филијала Лозница у износу 559 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је на основу закључених уговора о привременим и повременим пословима евидентирала расходе на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених у износу 506 хиљада динара уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Љубовија да: обрачун и исплату плата запослених врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Законом о буџетском систему, а расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да решења о постављеним лицима и степен стручне спреме и коефицијенте запослених ускладе са Законом о локалној самоуправи и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи; да основица за обрачун и исплату плате буде у складу са Закључком Владе Републике Србије; да апропријације отварају у складу са Законом о буџетском систему; обрачун и исплата накнаде плате врше у складу са Анексом Посебног колективног уговора за државне органе.

3) Туристичка организација. На овој буџетској класификацији исказан је расход у износу од 1.171 хиљада динара.

Статутом Туристичке организације Љубовија, Туристичка организација Љубовија дефинисана је као јавна служба. Туристичка организација општине Љубовија на дан 31.12.2015. године има једно именовано лице и једног запосленог на неодређено време, што је у складу са Правилником о унутрашњој организацији рада и систематизацији радних места Туристичке организације општине Љубовија од 05.12.2013. године.

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

- Директорка Туристичке организације Љубовија донела је Одлуку о висини основице за обрачун и исплату плата за запослене са средњом и нижом стручном спремом број 01-01/15 од 05.01.2015. године која није у складу са Закључком Владе Републике Србије број 1241-13956/2014, јер је основица за обрачун и исплату плата запосленог по основу квалитета и резултата рада, увећана за 227,87 динара нето са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање по основу квалитета и резултата рада месечно, а не тромесечно. Ова неправилност односи се на једног запосленог.
- накнада плате за коришћење годишњег одмора не обрачунава се у висини просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 40. Анекса посебног колективног уговора.

Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да: основица за обрачун и исплату плате буде у складу са Закључком Владе Републике Србије; обрачун и исплату накнаде плате врше у складу са Анексом Посебног колективног уговора за државне органе.

4) Јавно предузеће за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“. Средства за плате, додатке и накнаде запослених у ЈП „Љубовија“ планирана су у износу од 10.738 хиљада динара, а извршена су у износу од 11.999 хиљада динара.

У ЈП „Љубовија“ дефинисана је следећа организациона структура: управа, финансијско - рачуноводствена и општа служба и оператива. Организационом структуром систематизована су радна места и потребан број извршилаца: 14 радних места и 20 систематизованих извршилаца. Попуњено је 12 радних места на којима послове обавља 18 извршилаца. Десет запослених су на неодређено радно време, осам запослених на одређено радно време, а за два радна места постоји статус мировања радног односа.

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

- У Одлуци о четвртим изменама и допунама одлуке о буџету Општине Љубовија за 2015. годину број 06-396/2015-3 од 27.11.2015. године, Посебан део, члан 9. нису распоређена средства из осталих извора за спровођење јавних радова „Чишћење дивљих депонија и сметлишта“ којег финансира Национална служба за запошљавање, филијала Лозница у износу од 1.261 хиљада динара.
- Колективни уговор код послодавца ЈП „Љубовија“ број 640 од 23.10.2014. потписао је председник скупштине општине Љубовија, као представник оснивача, без претходне сагласности скупштине општине Љубовија, што је супротно члану 5. Статута општине Љубовија.
- Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора не обрачунава се у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ се у обрачуну користи вредност сата за редован рад у текућем месецу, што није у складу са чланом 23. Колективног уговора ЈП „Љубовија“.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа да: апропријације отварају у складу са Законом о буџетском систему; интерна акта ускладе са статутом предузећа; обрачун и исплату накнаде плате врше у складу са Анексом Посебног колективног уговора за државне органе.

5) Предшколска установа „Полетарац“. Средства за плате, додатке и накнаде запослених у Предшколској установи „Полетарац“ планирана су у износу од 13.088 хиљада динара, а извршена су у износу од 13.119 хиљада динара.

У Предшколској установи „Полетарац“ дефинисана је следећа систематизација послова: директор установе, секретар установе, васпитач у целодневном боравку, васпитач у припремном предшколском програму у издвојеним групама, медицинска сестра - васпитач, шеф рачуноводства, кувар, домар – возач - ложач, спремачица, вешерка, помоћни кувар - сервирка. Организационом структуром систематизована су радна места и потребан број извршилаца: 11 радних места и 21 систематизованих извршилаца и једно радно место где број извршилаца се одређује према броју група 75%.

Попуњено је 8 радних места на којима послове обавља 24 извршиоца. Седамнаест запослених су на неодређено радно време, а седам запослених на одређено радно време.

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

- ПУ „Полетарац“ је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 250 хиљада динара више од планираних средстава, без поднетог захтева локалном органу управе надлежном за финансије за отварање одговарајуће апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- на Правилник о организацији и систематизацији послова у предшколској установи сагласност није дао Управни одбор Предшколске установе супротно члану 27. Статута ПУ „Полетарац“.
- накнада зараде за време коришћења годишњег одмора не обрачунава се у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ се у обрачунању користи вредност сата за редован рад у текућем месецу, што није у складу са чланом 68. Правилника о раду у ПУ „Полетарац“.
- накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачунава се у висини 65% плате у текућем месецу, а не у висини 65% просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 71. Правилника о раду ПУ „Полетарац“.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да: апропријације отварају у складу са Законом о буџетском систему; интерна акта ускладе са статутом установе; обрачун и исплату накнаде плате врше у складу са Анексом Посебног колективног уговора за државне органе.

6) Јавно комунално предузеће „Стандард“ Љубовија

Средства за плате, додатке и накнаде запослених у ЈКП „Стандард“ Љубовија планирана су у износу од 21.635 хиљада динара, а извршена су у износу од 22.000 хиљаде динара.

Правилник о организацији и систематизацији послова (радних места) код послодавца ЈКП „Стандард“ Љубовија, број 1036 од 30.10.2014. године, донео је директор ЈКП „Стандард“ (у складу са чланом 24. Закона о раду, чланом 2. Колективног уговора код послодавца ЈКП „Стандард“ и чланом 62. Статута ЈКП), а сагласност је дало Општинско веће општине Љубовија број 06-343/14-02 од 30.10.2014. године.

Овим правилником утврђен је опис послова и радних задатака за свако радно место. У ЈКП-у образовани су основни организациони делови (сектори): директор, технички директор, технички сектор, сектор за опште, кадровске и правне послове и рачуноводство. У овој организационој структури систематизовани су послови (радна места) и потребан

број извршилаца: 25 назива и описа послова и 44 систематизована извршиоца. Попуњена су 23 радна места (описана посла) на којима послове обавља 39 извршилаца, и то 33 запослена су на неодређено радно време, а 6 на одређено радно време.

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

- у Одлуци о четвртим изменама и допунама одлуке о буџету Општине Љубовија за 2015. годину, број 06-396/2015-3 од 27.11.2015. године, Посебан део, члан 9. нису распоређена средства из осталих извора за спровођење јавног рада „Чишћење дивљих депонија и сметлишта“ којег финансира Национална служба за запошљавање, филијала Лозница у износу 944 хиљаде динара.
- Колективни уговор код послодавца ЈКП „Стандард“ Љубовија број 953/2014-01 од 06.10.2014. потписао је председник скупштине општине Љубовија, као представник оснивача, без претходне сагласности скупштине општине Љубовија, што је супротно члану 5. Статута ЈКП „Стандард“.
- Колективни уговор ЈКП „Стандард“ Љубовија донесен је на основу Закона о раду. Колективни уговор ЈКП „Стандард“ Љубовија није у складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије од 05.03.2015. године, где члан 4. гласи: “Овај уговор се непосредно примењује“ и члан 106. гласи: “Општи акти и уговор о раду морају бити усаглашени са овим уговором у року од шест месеци од дана ступања на снагу овог уговора“. Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије ступио је на снагу 26.03.2015. године;
- У месецу априлу исплаћено је више 65 часова прековременог рада, а у месецу мају више 2 часа прековременог рада што није у складу са чланом 53. Закона о раду.
- Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести обрачунава се у висини 65% плате у текућем месецу, а не у висини 65% просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 24. Колективног уговора ЈКП-а, чланом 115. Закона о раду и чланом 63. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.
- накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора не обрачунава се у висини просечне плате у претходних 12 месеци, већ се у обрачуну користи вредност сата за редован рад у текућем месецу, што није у складу са чланом 23. Колективног уговора ЈКП „Стандард“ Љубовија, члан .114. Закона о раду и чланом 62. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.
- накнада трошкова за исхрану у току рада утврђена је у месечном износу од 150 динара, члан 29. Колективног уговора ЈКП „Стандард“ Љубовија, што није у складу са чланом 65. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, уместо 240.
- регрес за коришћење годишњег одмора утврђен је у износу од 1.800 динара, односно месечно се плаћа 1/12 регреса уз остварену зараду, члан 30. Колективног уговора ЈКП, што није у складу са чланом 66. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног комуналног предузећа да: апропријације отварају у складу са Законом о буџетском систему; интерна акта ускладе са статутотом предузећа и Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности

на територији Републике Србије; обрачун и исплату накнаде плате врше у складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Ризик

Постоји ризик да одговорна лица и даље врше исплату плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у већем износу од износа који је у складу са позитивним законским прописима.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да се запосленим, изабраним и постављеним лицима утврде плате на основу коефицијената 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.

5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група конта – 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.

Табела бр.11: Социјални доприноси на терет послодавца

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-------------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Председник општине и општинско веће | 788 | 590 | 588 | 588 | 100 | 100 |
| 2 | Општинска управа | 5.899 | 6.152 | 6.202 | 6.202 | 101 | 100 |
| 3 | ЈП "Љубовија" | 1.922 | 1.922 | 2.149 | 2.149 | 112 | 100 |
| 4 | ПУ"Полетарац" | 2.342 | 2.342 | 2.348 | 2.348 | 100 | 100 |
| 5 | ЈКП Стандард Љубовија | 3.873 | 3.873 | 3.931 | 3.931 | 101 | 100 |
| 6 | Укупно организационе јединице (1-5) | 14.824 | 14.879 | 15.218 | 15.218 | 102 | 100 |
| 7 | Укупно општина Љубовија | 15.967 | 15.967 | 16.282 | 16.282 | 102 | 100 |

1) **Председник општине и Општинско веће.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 588 хиљада динара.

2) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 6.202 хиљаде динара.

3) **ЈП „Љубовија“, Љубовија.** Средства за социјалне доприносе у ЈП „Љубовија“ планирана су у износу од 1.922 хиљаде динара, а извршена су у износу од 2.149 хиљада динара. На овој групи конта евидентирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање – 1.441 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање – 618 хиљада динара и доприноси за незапосленост – 90 хиљада динара.

У Одлуци о четвртим изменама и допунама одлуке о буџету Општине Љубовија за 2015. годину број 06-396/2015-3 од 27.11.2015. године, Посебан део, члан 9. нису распоређена средства из осталих извора за спровођење јавног рада „Чишћење и уређење водотокова другог реда, уређење зелених површина на подручју општине Љубовија“ којег финансира Национална служба за запошљавање, филијала Лозница у износу 227 хиљаде динара.

4) Предшколска установа „Полетарац“ Љубовија. Средства за социјалне доприносе у ПУ „Полетарац“ планирана су у износу од 2.343 хиљаде динара, а извршена су у износу од 2.348 хиљада динара. На овој групи конта евидентирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање – 1.574 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање – 675 хиљада динара и доприноси за незапосленост – 98 хиљада динара.

У Одлуци о четвртим изменама и допунама одлуке о буџету Општине Љубовија за 2015. годину број 06-396/2015-3 од 27.11.2015. године, Посебан део, члан 9. нису распоређена средства из осталих извора за једнократни износ запосленима ПУ у износу од 45 хиљаде динара.

5) ЈКП „Стандард“ Љубовија. Средства за социјалне доприносе у ЈКП „Стандард“ Љубовија планирана су у износу од 3.873 хиљаде динара, а извршена су у износу од 3.931 хиљада динара. На овој групи конта евидентирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање – 2.636 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање – 1.130 хиљада динара и доприноси за незапосленост – 165 хиљада динара.

У Одлуци о четвртим изменама и допунама одлуке о буџету Општине Љубовија за 2015. годину број 06-396/2015-3 од 27.11.2015. године, Посебан део, члан 9. нису распоређена средства из осталих извора за спровођење јавног рада „Чишћење дивљих депонија и сметлишта“ којег финансира Национална служба за запошљавање, филијала Лозница у износу од 173 хиљаде динара.

5.1.3.3. Накнаде у природи, група конта – 413000

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

Табела бр.12: Накнаде у природи

| | | у хиљадама динара | | | | | |
|--------|-------------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 272 | 272 | 134 | 134 | 49 | 100 |
| 2 | Библиотека "Милован Глишић" | 50 | 40 | 40 | 78 | 40 | 100 |
| 3 | Укупно организационе јединице (1-2) | 322 | 174 | 174 | 54 | 174 | 100 |
| 4 | Укупно општина Љубовија | 322 | 174 | 174 | 54 | 174 | 100 |

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за превоз запослених у износу од 134 хиљаде динара.

2) Библиотека „Милован Глишић“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за превоз запослених у износу од 40 хиљада динара.

5.1.3.4. Социјална давања запосленима, група конта – 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.

Табела бр.13: Социјална давања запосленима

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|--------------|---------------------------|-------------------|----------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 1.000 | 1.000 | 420 | 420 | 42 | 100 |
| 2 | ПУ "Полетарац" Љубовија | 1.267 | 1.267 | 2.033 | 2.033 | 160 | 100 |
| 3 | Укупно организационе јединице (1-2) | 2.267 | 2.267 | 2.453 | 2.453 | 108 | 100 |
| 4 | Укупно општина Љубовија | 3.567 | 3.507 | 2.947 | 2.947 | 84 | 100 |

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 420 хиљаде динара.

2) Предшколска установа „Полетарац“, Љубовија. Средства за социјална давања запосленима у ПУ „Полетарац“ планирана су у износу од 1.267 хиљада динара, а извршена су у износу од 2.033 хиљаде динара.

На овој групи конта евидентирани су расходи за социјална давања запосленима за: породилско боловање средства из осталих извора - 1.657 хиљада динара; боловање преко 30 дана средства из осталих извора – 254 хиљада динара и отпремнине приликом одласка у пензију из средстава из буџета – 121 хиљада динара.

На основу извршене анализе обрачуна и исплате социјалних доприноса на терет послодавца код корисника буџетских средстава утврђено је да рефундације породилског боловања у износу од 1.657 хиљада динара и рефундације боловања преко 30 дана у износу од 254 хиљаде динара, ПУ „Полетарац“ исказује на субаналитичком конту 771111 – меморандумске ставке за рефундацију расхода и не коригује субаналитичка конта 414111 и 414121, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем рефундација боловања, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању расхода и прихода.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање рефундације боловања књиже у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене, група конта – 415000

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

Табела бр.14: Накнаде трошкова за запослене

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|--------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 1.486 | 1.486 | 1.163 | 1.163 | 78 | 100 |
| 2 | ЈКП "Стандард" Љубовија | 1.200 | 1.200 | 1.193 | 1.193 | 99 | 100 |
| 3 | Укупно организационе јединице (1-2) | 2.686 | 2.686 | 2.356 | 2.356 | 88 | 100 |
| 4 | Укупно општина Љубовија | 3.396 | 3.396 | 2.928 | 2.928 | 86 | 100 |

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 1.163 хиљаде динара.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је накнада трошкова за превоз исплаћивана само за дане када су запослени долазили на посао.

2) ЈКП „Стандард“ Љубовија. Средства за накнаде трошкова за запослене у ЈКП „Стандард“ Љубовија планирана су у износу од 1.200 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.193 хиљада динара. Расход за накнаде трошкова превоза на посао и са посла, евидентиран је у износу 1.161 хиљада динара. Директор ЈКП „Стандард“ Љубовија донео је Одлуку о накнади трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада број 1338/2014-01 од 31.12.2014. године (у даљем тексту „Одлука“). Запосленима су исплаћивани трошкови превоза за време присутности на раду (радни сати). Запослени су дали изјаве, ЈКП „Стандард“ Љубовија, за превоз на посао и са посла, са наведеним местом пребивалишта и стварним трошковима превоза. ЈКП „Стандард“ Љубовија нема образложење за сваког запосленог којој групи из члана 4. Одлуке припада и на који износ накнаде превоза имају право.

5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група конта – 416000

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

Табела бр.15: Награде запосленима и остали посебни расходи

| | | у хиљадама динара | | | | | |
|--------|-------------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 500 | 500 | 390 | 390 | 78 | 100 |
| 2 | ПУ "Полетарац" | 136 | 136 | 136 | 136 | 100 | 100 |
| 3 | Укупно организационе јединице (1-2) | 636 | 636 | 526 | 526 | 83 | 100 |
| 4 | Укупно Општина | 866 | 866 | 636 | 636 | 74 | 100 |

1) Општинска управа. Средства за награде запосленима и остали посебни расходи планирана су у износу од 500 хиљада динара, а извршени су у износу од 390 хиљада динара.

2) Предшколска установа „Полетарац“, Љубовија. Средства за награде запосленима и остали посебни расходи планирана су у износу од 136 хиљада динара из средстава буџета и извршена су у износу од 136 хиљада динара.

5.1.3.7. Стални трошкови, група конта – 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.

Табела бр.16: Стални трошкови

| | | у хиљадама динара | | | | | |
|--------|-------------------------------------|-------------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 7.147 | 7.147 | 7.130 | 6.877 | 96 | 96 |
| 2 | ЈП „Љубовија“ | 12.990 | 12.990 | 9.850 | 9.850 | 76 | 100 |
| 3 | ПУ „Полетарац“ | 2.156 | 2.156 | 1.547 | 1.547 | 72 | 100 |
| 4 | ЈКП „Стандард“ | 9.500 | 8.700 | 8.207 | 8.207 | 94 | 100 |
| 5 | Укупно организационе јединице (1-4) | 31.793 | 30.993 | 26.734 | 26.481 | 85 | 99 |
| 6 | Укупно општина Љубовија | 32.913 | 32.113 | 27.510 | 27.259 | 85 | 99 |

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 7.130 хиљада динара и то за: (1) трошкове платног промета 720 хиљада динара, (2) услуге електричне енергије 1.068 хиљада динара, (3) угаљ 2.422 хиљаде динара, (4) дрво 144 хиљаде динара; (5) услуге водовода и канализације 474 хиљаде динара, (6) одвоз отпада 25 хиљада динара, (7) допринос за коришћење вода 356 хиљада динара, (8) телефон, телекс и телефакс 481 хиљада динара, (9) интернет и слично 17 хиљада динара, (10) услуге мобилног телефона 445 хиљада динара, (11) пошта 320 хиљада динара, (12) осигурање возила 116 хиљада динара, (13) осигурање остале дугорочне имовине 339 хиљада динара, (14) осигурање запослених у случају несреће на раду 47 хиљада динара, (15) закуп осталог простора 120 хиљада динара и (16) остали непоменути трошкови 36 хиљаде динара.

Трошкови платног промета – 421111. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 720 хиљада динара. Извршена је исплата за реконструкцију и поправку крова омладинске сале у МЗ „Узовница“ у износу од 251 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 1.068 хиљада динара за трошкове утрошене електричне енергије према добављачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд.

Угаљ – 421222. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 2.422 хиљаде динара. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности и закључен уговор о набавци угља за грејну сезону 2015/2016 са добављачем ЈП „Електропривреда Србије“ – огранак РБ „Колубара“ д.о.о. Лазаревац дана 02.11.2015. године, док је за услугу превоза закључен уговор о набавци услуга превоза угља са Превозничко - трговинском радњом „Лоњин“ дана 23.10.2015. године.

Телефон, телекс и телефакс – 421411. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 481 хиљаду динара.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 445 хиљада динара. Начелник Општинске управе донела је дана 25.11.2014. године Правилник о коришћењу службених мобилних телефона којим се уређује право на коришћење, начин и коришћење службених мобилних телефона односно бројева изабраних и постављених лица, као и запослених у органима општине Љубовија.

Закуп осталог простора – 421619. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 120 хиљада динара. Општина Љубовија је уплатила износ од 35 хиљада динара на име расхода за закуп простора на портал tka.rs за on line пријаве, мерење времена и сортирање резултата за трку на Торничкој Бобији Савезу екстремних спортова Србије.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општина Љубовија је у току 2015. године платила расходе за услуге за електричну енергију „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у укупном износу од 1.068 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.

Општина Љубовија је у 2016. години спровела поступке јавне набавке и закључила уговоре са добављачем „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд за испоруку електричне енергије са потпуним снабдевањем, број 404-12/2016-04 од 08.04.2016. године за потребе Општинске управе и број 404-16/2016-04 од 27.04.2016. године за потребе уличне расвете.

- Општина Љубовија је трошкове за реконструкцију и поправку крова омладинске сале у МЗ „Узовница“ у износу од 251 хиљада динара неправилно евидентирала на конту 421111 – Трошкови платног промета, уместо на конту 425262 – Текуће поправке и одржавање опреме за културу, што је супротно члановима 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

2) ЈП „Љубовија“. На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 9.850 хиљада динара и то: (1) трошкови платног промета 188 хиљада динара, (2) трошкови банкарских услуга две хиљаде динара, (3) услуге за електричну енергију 7.047 хиљада динара, (4) услуге водовода и канализације 62 хиљаде динара, (5) услуге чишћења 1.790 хиљада динара, (6) телефон, телекс и телефакс 60 хиљада динара, (7) интернет и слично 18 хиљада динара, (8) услуге мобилног телефона 120 хиљада динара, (9) услуге доставе 36 хиљада динара, (10) остале ПТТ услуге шест хиљада динара, (11) осигурање возила 410 хиљада динара, (12) осигурање запослених у случају несреће на раду 45 хиљада динара и (13) закуп нестамбеног простора 66 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овом конту евидентиран је расход у износу од 7.047 хиљада динара за трошкове утрошене електричне енергије према добављачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд по спроведеном поступку јавне набавке.

Услуге чишћења – 421325. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.790 хиљада динара. Чишћење улица вршено је на основу Анекса број 2 уговора о пословно-техничкој сарадњи са ЈКП „Стандард“ Љубовија од 24.04.2015. године, а на основу основног Уговора о пословно - техничкој сарадњи закљученог дана 26.03.2013. године.

Закуп нестамбеног простора – 421612. На овом конту евидентиран је расход у износу од 66 хиљада динара. Средства за закуп нестамбеног објекта плаћена су по рачуну Предузећа за путеве „Ваљево“ Ваљево број 298 од 30.10.2015. године, а на основу Уговора о закупу непокретности од 28.01.2013. године.

3) Предшколска установа „Полетарац“. На овом конту евидентирани су стални трошкови у износу од 1.547 хиљада динара и то: (1) трошкови платног промета 45 хиљада динара, (2) услуге за електричну енергију 176 хиљада динара, (3) дрво 524 хиљаде динара, (4) лож уље 375 хиљада динара, (5) услуге водовода и канализације 181 хиљада динара, (6) дератизација 24 хиљаде динара, (7) телефон, телекс и телефакс 47 хиљада динара, (8) услуге мобилног телефона 65 хиљада динара, (9) остале ПТТ услуге пет хиљада динара, (10) осигурање зграда 56 хиљада динара, (11) осигурање возила девет хиљада динара, (12) осигурање запослених у случају несреће на раду 29 хиљада динара и (13) осигурање од одговорности према трећим лицима (деце) 11 хиљада динара.

Дрво – 421223. На овом конту евидентиран је расход у износу од 524 хиљаде динара. Наведени износ исплаћен је по Уговору о испоруци пелета и дрвета за огрев за грејну сезону 2015/2016, број 198/15 од 27.10.2015. године, са испоручиоцем „Соле комерц“ д.о.о. Београд и то: 432 хиљаде динара за набавку пелета и 92 хиљаде динара исплаћен је за набавку букве/храста.

Лож уље – 421224. На овом конту евидентиран је расход у износу од 375 хиљада динара. Износ је исплаћен добављачу „NIS“ а.д. Нови Сад за набавку гасног уља екстра лако евро.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 65 хиљада динара. Предшколска установа је дана 01.07.2015. године са добављачем „Ин-Формо“ д.о.о. Љубовија закључила Уговор о пословно техничкој сарадњи и префактурисавању услуга Теленор GSM мобилне мреже. Овим уговором се „Ин-Формо“ д.о.о. (као уступилац услуге) обавезује да ће за 13 телефонских бројева, који су до раскида уговора односно две године од датума потписивања уговора у власништву уступеоца, а Предшколска установа има право њиховог коришћења, одобрити: одлазни и долазни национални саобраћај, одлазни и долазни међународни роаминг саобраћај, услуге слања SMS poruka, MMS, GPRS и Интернета, а према ценама и условима коришћења услуга Теленор GSM мобилне мреже.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ПУ „Полетарац“ у 2015. години није донела акт о коришћењу службених мобилних телефона са утврђеном висином износа односно лимитом за коришћење службених мобилних телефона.
- ПУ „Полетарац“ је рефакцију (повраћај) акцизе за лож уље у износу од 316 хиљада динара неправилно евидентирала као приход на групи конта 742000- Приходи од продаје добара и услуга уместо као сторно расхода на групи конта 421000-Стални трошкови, што је супротно чл.12 и чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да донесу интерни акт о коришћењу службених мобилних телефона и да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Јавно комунално предузеће „Стандард“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 8.207 хиљада динара и то: (1) трошкови платног промета 162 хиљаде динара, (2) услуге за електричну енергију 6.198 хиљада динара, (3) дрво 25 хиљада динара, (4) дератизација 336 хиљада динара, (5) допринос за коришћење грађевинског земљишта и слично две хиљаде динара, (6) допринос за коришћење воде 256 хиљада динара, (7) телефон, телекс и телефакс 129 хиљада динара, (8) услуге мобилног телефона 237 хиљада динара, (9) пошта 118 хиљада динара, (10) услуге доставе 12 хиљада динара, (11) осигурање возила 173 хиљаде динара, (12) осигурање остале дугорочне имовине 241 хиљада динара, (13) осигурање запослених у случају несреће на раду 76 хиљада динара, (14) закуп осталог простора 220 хиљада динара и (15) остали непоменути трошкови 22 хиљаде динара.

Трошкови платног промета – 421111. На овој позицији исказани су трошкови платног промета у износу од 162 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овом конту евидентиран је расход у износу од 6.198 хиљада динара према добављачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд.

Дератизација – 421321. На овом конту евидентиран је расход у износу од 336 хиљада динара. Евидентиран је износ од 144 хиљаде динара који је плаћен по фактури добављачу „Лане-ин“ д.о.о. Љубовија, на основу Уговора о пружању услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 237 хиљада динара. Надзорни одбор Јавног предузећа је, на седници одржаној дана 18.09.2015. године, донео Одлуку којом се утврђује право коришћења службеног телефона и висина месечних трошкова за њихову употребу: за директора у

неограниченом износу, за једно лице у износу од 500 динара и за два лица у износу од 300 динара месечно. Јавно предузеће плаћа расходе за мобилни телефон по рачунима оператера, а на крају месеца врши се обустава од плате за износе преко утврђеног лимита за сваког запосленог. Према образложењу одговорног лица до краја 2015. године донета Одлука се није примењивала.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ЈКП „Стандард“ у току 2015. године извршило расходе за услуге дистрибуције електричне енергије „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у укупном износу од 6.198 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода за услуге електричне енергије изабраном добављачу, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства конкуренције, и јавља се ризик да се за услугу плаћа више у односу на цену која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем рефакција акцизе, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању расхода и прихода.

Препорука број 6

1) Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.

2) Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање рефакције акцизе књиже у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.8. Трошкови путовања, група конта - 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.

Табела бр.17: Трошкови путовања

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 700 | 700 | 626 | 626 | 89 | 100 |
| 2 | Укупно орг. јединице (1) | 700 | 700 | 626 | 626 | 89 | 100 |
| 3 | Укупно општина Љубовија | 2.045 | 2.045 | 1.296 | 1.296 | 63 | 100 |

Накнада трошкова за службена путовања изабраних, постављених и запослених лица у општини Љубовија је уређена Правилником о накнади трошкова и других примања запослених, изабраних и постављених лица у органима Општинске управе, број 06-53/13-04 од 01.02.2013. године. Правилником о вођењу евиденције и коришћењу службених возила, број 06-67/2010-04 донетим дана 30.03.2010. године, уређени су услови и начин коришћења службених возила општине Љубовија.

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 626 хиљада динара и односи на трошкове дневница (исхране) на службеном путу.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111. На овом конту евидентирани су трошкови дневница на службеном путу у износу од 626 хиљада динара. Узоркован је износ трошкова од 122 хиљаде динара који се односе на службени пут у Београд, Ваљево, Ужице, Шабац, Бању Ковиљачу, Крупањ, Аранђеловац, Крагујевац, Књажевац, Златибор, Сјеницу ради присуства семинарима и обукама.

Узорковани налози за службено путовање не садрже податке о врсти превоза, о правцу кретања возила и марку возила, регистарски број возила и ознаку подручја где је возило регистровано што није у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима⁴⁹.

5.1.3.9. Услуге по уговору, група конта – 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.

Табела бр.18: Услуге по уговору

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | у хиљадама динара | | |
|--------|-------------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|-------------------|-----|-----|
| | | | | | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина општине | 3.092 | 3.092 | 2.861 | 2.861 | 93 | 100 |
| 2 | Председник општине и општинско веће | 5.292 | 5.292 | 4.190 | 4.147 | 78 | 99 |
| 3 | Општинска управа | 5.977 | 5.977 | 5.069 | 6.466 | 108 | 128 |
| 4 | Туристичка организација | 6.530 | 6.530 | 7.943 | 7.943 | 122 | 100 |
| 5 | ЈП „Љубовија“ | 3.120 | 3.120 | 1.927 | 2.107 | 68 | 109 |
| 6 | ПУ "Полетарац" | 703 | 703 | 425 | 425 | 60 | 100 |
| 7 | ЈКП "Стандард" | 1.768 | 1.598 | 1.423 | 1.423 | 89 | 100 |
| 8 | Укупно организационе јединице (1-7) | 25.779 | 25.609 | 23.843 | 25.378 | 97 | 107 |
| 9 | Укупно општина Љубовија | 28.292 | 28.122 | 25.023 | 26.557 | 94 | 106 |

1) Скупштина општине. Средства за услуге по уговору планирана су у износу од 3.092 хиљада динара, а извршена су у износу од 2.861 хиљаде динара.

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 2.861 хиљада динара и то за: (1) накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу 476 хиљада динара; (2) остале стручне услуге 768 хиљада динара; (3) репрезентација у износу од 320 хиљада динара; (4) поклони у износу од 79 хиљада динара; (5) остале опште услуге у износу од 1.218 хиљада динара.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија - 423591. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 476 хиљада динара и то: 143 хиљаде динара накнаде члановима Изборне комисије општине Љубовија, 102 хиљаде динара накнаде члановима Комисије за избор и именовања општине Љубовија, 110 хиљада динара накнаде члановима Комисије за административно - мандатна питања, 114 хиљада накнада члановима Комисије за планове и седам хиљада динара за ангажовање матичара за послове венчања.

⁴⁹ „Службени гласник РС“, број 20/96 и 32/10;

Члановима комисија и радних тела општине Љубовија обрачунава се и исплаћује дневница за присуство и рад на седницама у висини износа дневнице за службено путовање, неопорезиви део, као и трошкови превоза у висини цене превозне карте за долазак и одлазак.

Остале стручне услуге – 423599. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 768 хиљада динара и односе се на исплаћене накнаде одборницима.

Одборницима Скупштине општине Љубовија за присуство седницама скупштине обрачунава се и исплаћује дневница у висини износа дневнице за службено путовање, неопорезиви део, као и трошкови превоза у висини цене превозне карте за долазак и одлазак. У месецу мају 2015. године одржане су две седнице скупштине, исплаћена је накнада за ове седнице и трошкови превоза за долазак и одлазак са седнице.

Репрезентација – 423711. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 320 хиљада динара.

Остале опште услуге – 423911. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.218 хиљада динара.

У 2015. години исплаћен је износ накнаде за изабрана лица (председник скупштине општине Љубовија и заменик председника скупштине општине Љубовија) у износу од 918 хиљада динара.

Евидентиран је расход дана 04.12.2015. године у износу од 300 хиљада динара исплаћен Председнику Управног одбора Фонда за развој пољопривреде на име обављања послова на реализацији конкурса за подстицаје у пољопривреди. Комисија за административно мандатна питања општине Љубовија донела је Решење број 06-382/2015-03 од 24.11.2015. године којим се Председнику УО Фонда за развој пољопривреде одобрава исплата месечне новчане накнаде у нето износу од 33.000,00 динара, на име обављања послова на реализацији конкурса за подстицаје у пољопривреди, почев од исплате за месец јул закључно са исплатом за месец децембар 2015. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Председнику управног одбора Фонда за развој пољопривреде извршена исплата накнаде у износу од 300 хиљада динара за период јул-децембар 2015. године на основу Решења донетог 24.11.2015. године, са ретроактивном важењем, без претходно закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

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

2) Председник општине и општинско веће. Средства за услуге по уговору планирана су у износу од 5.292 хиљада динара, а извршена су у износу од 4.190 хиљаде динара и то за: (1) услуге информисања јавности 20 хиљада динара; (2) услуге рекламе и пропаганде у износу од 10 хиљада динара; (3) накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу 481 хиљада динара; (4) репрезентација у износу од 2.165 хиљада динара (4) поклони у износу од 75 хиљада динара; (5) остале опште услуге у износу од 1.439 хиљада динара.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија - 423591. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 481 хиљада динара.

У 2015. години општина Љубовија је укупно исплатила 112 хиљада динара за накнаду члановима следећих комисија: Комисија за планове, Комисија за оцену психофизичке ометености детета, Комисија за израду предлога годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Љубовија за 2015. годину

и Комисија за давање мишљења на предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Љубовија

За ангажовање матичара за послове венчања у нерадне дане исплаћена је накнада у 2015. години у износу 43 хиљаде динара и исплаћене су накнаде члановима Општинског већа у износу од 326 хиљада динара.

Репрезентација – 423711. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.165 хиљада динара. Репрезентација се највећим делом односе на расходе за храну и пиће од добављача Пољопривредно газдинство "Слободанка Васић" у износу од 420 хиљада динара, СТР "Три-м" Љубовија у износу од 380 хиљада динара, Манастир Свети Николај Соко град у износу од 332 хиљаде динара.

Остале опште услуге – 423911. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.439 хиљада динара.

Са ове позиције исплаћени су додаци помоћницима председника у износу од 428 хиљада динара. До 13.05.2015. године Општина Љубовија имала је три помоћника председника, а од 13.05.2015. године општина Љубовија има једног помоћника председника општине за инфраструктуру, који је постављено лице у општинској управи општине Љубовија.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Председник општине Љубовија преузео обавезу и извршио расходе за репрезентацију (хране и пића) у износу од 2.165 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.

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

3) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за услуге по уговору у укупном износу од 5.069 хиљада динара и то за: (1) услуге одржавања софтвера у износу од 1.052 хиљада динара; (2) услуге одржавања рачунара 536 хиљада динара; (3) услуге образовања и усавршавања запослених 248 хиљада динара; (4) котизације за семинаре 142 хиљада динара; (5) котизација за стручна саветовања 51 хиљада динара; (6) издаци за стручне испите 35 хиљада динара; (7) услуге штампања публикација 13 хиљада динара; (8) остале услуге штампања 171 хиљада динара; (9) услуге информисања јавности у износу од 20 хиљада динара; (10) објављивање тендера и информативних огласа 368 хиљада динара; (11) накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу 65 хиљада динара; (12) остале стручне услуге 166 хиљада динара; (13) репрезентација 223 хиљада динара; (14) остале опште услуге у износу од 1.979 хиљада динара.

Услуге одржавања софтвера - 423212. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.052 хиљада динара.

Општина Љубовија закључила је Уговор број 404-22-01/2015-04 од 29.06.2015. године о вршењу услуга одржавања информационог система ЛПА са вршиоцем услуге Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд. Уговорена вредност за пружање услуга одржавања информационог система ЛПА на нивоу месеца у 2015. године износи 66 хиљада са ПДВ. Период важења уговора је 10 месеци.

Услуге одржавања рачунара – 423221. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 536 хиљада динара.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија - 423591. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 65 хиљада динара.

Остале стручне услуге – 423599. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 166 хиљада динара, за пружање образовних и саветничких услуга општини Љубовија за израду документације потребне за увођење финансијског управљања и контроле у складу са Законом о буџетском систему.

Репрезентација – 423711. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 223 хиљада динара.

Остале опште услуге – 423911. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од у износу од 1.979 хиљада динара.

Са ове позиције исплаћен је износ од 811 хиљада динара по основу Уговора о делу и износ од 163 хиљаде динара по основу Уговора о привременим и повременим пословима.

Општина Љубовија, као поклонопримац, закључила је Уговор о поклону број 400-254/2015-01 од 03.11.2015. године са „Мега Стил Мобилијар“ д.о.о. Рума, као поклонодавац, где је предмет уговора поклон једне гарнитуре мобилијара за дечије игралиште: дупле куле са мостом, тобоган, пењалица на кули, клацкалице, љуљашке дуплекс, пешчаник, дворске оgrade. Вредност гарнитуре мобилијара за дечије игралиште износи 1.200 хиљада динара.

Поклонодавац поклања и обавезује се да пренесе на поклонопримца право својине на гарнитуру мобилијара за дечије игралиште и да преда једну гарнитуру мобилијара у року од 10 дана од дан закључења уговора. Трошкове превоза и монтаже у износу од 180 хиљада по једној гарнитурџ плаћа поклонопримац, у року од 5 дана од дана испостављања профактуре од стране поклонодавца. Испостављен је предрачун број 011 од 04.11.2015. године и рачун истог броја и датума у износу од 180 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да

- је евидентиран расход на основу рачуна број 011 од 04.11.2015. године у износу 180 хиљада динара, а да рачун није потписан од лица које је исправу контролисало и лица које је одговорно за насталу пословну промену, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Поклонодавац је испоставио рачун а услугу превоза и монтаже није извршио, гарнитура мобилијара дечијег игралишта није испоручена у 2015. години, супротно члану 2. Уговора о поклону број 400-254/2015-0 и члану 56. Закона о буџетском систему.

Мобилијари су примљени у 2016. години и сачињен је Записник дана 15.03.2016. године о примопредаји гарнитура мобилијара за дечије игралиште, којег су потписала лица која нису овлашћена за пријем наведених добара. Извршена је примопредаја 4 гарнитуре, што није у складу са чланом 2. Уговора. Мобилијари су смештени у ЈП „Љубовија“ Љубовија, а да поклонопримац није одредио локацију супротно члану 3. Уговора и ЈП није издало пријемницу или другу одговарајућу исправу супротно члану 6. Правилника о евиденцији промета робе и услуга.

Уговор о поклону, Записник о примопредаји робе и Међународни товарни лист не слажу се у врсти и количини робе која је примљена.

Достављен је међународни товарни лист број 019983 од 15.03.2016. године потписан од лица општине Љубовија које није овлашћено за пријем робе, где је пошилилац „Мега Стил“ д.о.о. Подгорица, а прималац општина Љубовија, врста робе која се шаље је мања по врсти и количини, што није у складу са чланом 1. Уговора о поклону.

Достављена је Јединствена царинска исправа од 15.03.2016. године, Управа царина Подгорица, у којем је пошилилац „Мега Стил“ д.о.о. Подгорица, а прималац општина

Љубовија и Горњи Милановац, где се испоручује роба укупно за оба примаоца, приложене су исправе: F13 797/2016, O11 019983/2016 - међународни товарни лист i 032 800/2015, цена робе 40.000 ЕУР-а.

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

4) Туристичка организација општине Љубовија. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове услуга по уговору у укупном износу од 7.943 хиљада динара и то за: (1) услуге за одржавање софтвера 9 хиљада динара, (2) услуге одржавања рачунара 21 хиљада динара, (3) котизација за учествовање на сајмовима 207 хиљада динара, (4) остале услуге штампања 134 хиљада динара, (4) услуге рекламе и пропаганде 285 хиљада динара, (4) остале услуге рекламе и пропаганде 12 хиљада динара, (5) репрезентација 1.283 хиљаде динара, (6) поклони 46 хиљада динара, (7) остале опште услуге 5.947 хиљада динара.

Услуге рекламе и пропаганде - 423431. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу 285 хиљада динара.

Репрезентација – 423711 – На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу 1.283 хиљада динара. Туристичка организација општине Љубовија, закључила је Уговор о јавној набавци број 178/15 од 07.07.2015. године са добављачем СТР “ТРИМ” Љубовија о испоруци хране и пића за потребе манифестација током године у 2015/2016, у вредности јавне набавке 345 хиљада динара са ПДВ.

Репрезентација за коју није спроведена јавна набавка у износу 674 хиљада динара највећим делом се односи на услуге смештаја добављач „СП Ласта“ а.д. Београду у износу 162 хиљаде динара, услуге хране и пића добављач „СП Ласта“ а.д. Београду у износу 226 хиљада динара, храна добављач „Декс“ д.о.о. Љубовија у износу 187 хиљада динара и Пекара „Аћимовић“ Љубовија у износу 83 хиљаде динара.

Остале опште услуге – 423911. На овом конту евидентиран је расход у износу од 5.947 хиљада динара.

Туристичка организација општине Љубовија закључила је Уговор број 144/15 од 25.06.2015. године о вршењу услуге организовања концерта за потребе манифестације „Дринска регата“ Љубовија у дане 10.07.2015. и 11.07.2015. године, са извршиоцем услуге „Музички студио Д“ Ваљево, у вредности 2.900.000 динара без ПДВ, спроведен поступак јавне набавке мале вредности ЈН број 1/2015, понуда извршиоца број 13062015 од 23.06.2015. године и датој техничкој спецификацији која је саставни део уговора.

Извршилац је испоставио фактуру број 029/06 од 29.06.2015. године у износу од 2.900 хиљада динара. Рок плаћања је 45 дана од дана потписивања уговора.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Директор Туристичке организације је преузео обавезу и извршио расходе за репрезентацију (хране и пића) у износу од 674 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Извршен је расход у износу од 2.900 хиљаде динара дана 29.06.2015. године, без валидне рачуноводствене документације, фактура није потписана од лица које контролише исправу и које је одговорно за насталу пословну промену, у фактури нису исказане врсте услуга са ценама и извршилац није сачинио извештај о реализацији услуге и нисмо смо се уверили да је извршена услуга тонског и видео записа сва четири

концерта, продукција, постпродукција и мастеринг, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да: набавку услуга врше у складу са Законом о јавним набавкама; расходе планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему; доследно примењују одредбе закључених уговора.

5) ЈП „Љубовија“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове услуга по уговору у укупном износу од 1.927 хиљада динара и то за: (1) услуге одржавања рачунара 118 хиљада динара, (2) котизација за семинаре 45 хиљада динара, (3) објављивање тендера и информативних огласа 30 хиљада динара, (4) остале правне услуге 100 хиљада динара, (5) остале стручне услуге 41 хиљаду динара, (6) угоститељске услуге 50 хиљада динара, (7) репрезентација 178 хиљада динара и (8) остале опште услуге 1.365 хиљада динара

Остале опште услуге – 423911. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.365 хиљада динара. ЈП „Љубовија“ закључило је Уговор број 02-11/2011 од 23.07.2011. године о пружању услуга обезбеђивања потребног броја радника са пружаоцем услуге „Сиом инвест“ д.о.о. Београд, који је регистрован као Друштво за запошљавање, трговину и услуге. Пружалац услуге, услугу реализује ангажовањем лица која су у радном односу код њега и ангажовањем лица ван радног односа. Вредност накнаде за извршену услугу одређује се висином основне зараде на основу укупног броја сати рада, са вредношћу радног сата за сваког ангажованог радника, а који не може бити мање вредан од цене рада по радном часу, који се усклађује према последњем јавно објављеном податку Републичког завода за статистику, везаног за висину минималне зараде, уз могућност додатног кориговања. Исплата накнада врши се на основу евиденције о оствареним сатима по ангажованом лицу.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је евидентиран расход за пружање услуга обезбеђивања потребног броја радника, у 2015 години у износу 1.365 хиљада динара, по испостављеним рачунима, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

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

б) Предшколска установа „Полетарац“. Средства за услуге по уговору планирана су у износу од 703 хиљаде динара, а извршена су у износу од 425 хиљада динара и то за: (1) услуге одржавања рачунара 41 хиљаду динара; (2) услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 130 хиљада динара; (3) котизација за семинаре у износу 39 хиљада динара; (4) репрезентација у износу од 24 хиљаде динара и (5) остале опште услуге у износу од 191 хиљаду динара.

Остале опште услуге – 423911. На овом конту евидентиран је расход у износу од 191 хиљаду динара. ПУ „Полетарац“ Љубовија, као поклонопримац, закључила је Уговор о поклону дана 03.11.2015. године са „Мега Стил Мобилијар“ д.о.о. Рума, као поклонодавцем. Предмет уговора је поклон једне гарнитуре мобилијара за дечије игралиште, и то дупле куле са мостом, тобоган, пењалица на кули, клацкалице, љуљашке дуплекс, пешчаник, дворске ограде. Вредност гарнитуре мобилијара за дечије игралиште износи 1.200 хиљада динара. Поклонодавац поклања и обавезује се да пренесе на поклонопримца право својине на гарнитуру мобилијара за дечије игралиште и да преда једну гарнитуру мобилијара у року од 10 дана од дан закључења уговора. Трошкове

превоза и монтаже у износу од 180 хиљада по једној гарнитурџ плаћа поклонопрџмац, у року од 5 дана од дана испостављања профактуре од стране поклонодавца. Испостављен је предрачун број 012 од 04.11.2015. године у износу од 180 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је расход у износу од 180 хиљада динара за набавку мобилијара евидентиран на основу предрачуна број 012 од 04.11.2015. године, без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему. Поклонодавац је испоставио предрачун а услугу превоза и монтаже није извршио, и гарнитура мобилијара дечијег игралишта није испоручена у 2015. години.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода за услуге репрезентације и услуге обезбеђивања потребног броја радника изабраним добављачима, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да се за услугу плаћа више у односу на цену која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са исплатом за услуге по уговору без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да књиговодствени догађаји нису истинити и да ће се извршити плаћање а да услуга није извршена.

Препорука број 7

1) Препоручујемо одговорним лицима да набавку услугу репрезентације и услуге обезбеђивања потребног броја радника врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.

2) Препоручујемо одговорним лицима да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.3.10. Специјализоване услуге, група конта – 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.

Табела бр.19: Специјализоване услуге

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|----------|--|---------------|---------------------------|-------------------|----------------|-----------|-----------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Председник општине и општинско веће | 1.165 | 1.165 | 969 | 969 | 83 | 100 |
| 2 | Општинска управа | 45.759 | 45.759 | 35.691 | 15.133 | 33 | 42 |
| 3 | Фонд за развој пољопривреде | 1.000 | 1.000 | 665 | 665 | 67 | 100 |
| 4 | ЈП „Љубовија“ | 29.180 | 29.180 | 25.844 | 11.547 | 40 | 45 |
| 5 | ЈКП „Стандард“ | 3.350 | 3.150 | 2.756 | 2.756 | 87 | 100 |
| 6 | Укупно организационе јединице (1-5) | 79.454 | 79.254 | 65.925 | 31.070 | 38 | 47 |
| 7 | Укупно општина Љубовија | 81.820 | 81.620 | 67.192 | 32.337 | 40 | 48 |

1) Председник општине и Општинско веће. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за трошкове специјализованих услуга у укупном износу од 969 хиљада динара и то за остале специјализоване услуге.

Остале специјализоване услуге – 424911. На овом конту евидентиран је расход у износу од 969 хиљада динара од којих се 480 хиљада динара односи на исплату добављачу „Dejton City“ д.о.о. Врхпоље по рачуну: број 11/2015 за чишћење потока у Грабовици; број 13/2015 за чишћење потока у Лоњину и број 14/2015 за чишћење потока у Лоњину.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је износ од 969 хиљада динара евидентиран на разделу Председник општине и општинско веће, уместо на разделу Општинске управе, што је супротно члану 46. Закона о локалној самоуправи и члану 29. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему.

2) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за трошкове специјализованих услуга у укупном износу од 35.691 хиљада динара и то за: (1) остале медицинске услуге 130 хиљада динара, (2) услуге одржавања аутопутева 30.808 хиљада динара, (3) геодетске услуге 4.322 хиљаде динара и (4) остале специјализоване услуге 431 хиљада динара.

Услуге одржавања аутопутева – 424411. На овом конту евидентиран је расход у износу од 30.808 хиљада динара. Преузета је обавеза за износ од 9.890 хиљада динара и исплаћено је ЈП „Љубовија“ Љубовија за чишћење канала, насипа, потока и путева; поправке путева; услуге радова механизације на територији општине; утовару, транспорту и друго, а да није закључен уговор, издата наруџбеница или други правни акт.

Исплаћен је износ од 1.258 хиљада динара дана 16.04.2015. године по рачуну број 27/2015 добављача ЈП „Љубовија“ Љубовија за рад механизације на ископу и затрпавању канала за кабловице, утовару и превозу у Старој Љубовији. За наведене радове није закључен уговор или други правни акт, није достављен извештај надзорног органа, нити је сачињен извештај о пријему радова.

Исплаћено је укупно 427 хиљада динара и то: 108 хиљада динара дана 09.03.2015. године по рачуну добављача ЈП „Љубовија“ Љубовија број 14/2015, 250 хиљада динара 16.04.2015. године по рачуну добављача ЈП „Љубовија“ Љубовија број 21/2015 и 69 хиљада динара 29.09.2015. године по рачуну добављача ЈП „Љубовија“ Љубовија број 62/2015 за рад механизације за сопствене потребе уз који су приложене спроводне листе за превоз шљунка и шута које нису потписане од стране примаоца робе и недостаје број личне карте и дневни извештаји о раду грађевинских машина на којима недостаје потпис корисника услуге. Исплата је извршена по рачунима, није достављен извештај да је услуга извршена, и није закључен уговор или други правни акт.

Исплаћен је износ од 255 хиљада динара 06.07.2015. године по рачуну број 55/2015 добављача ЈП „Љубовија“ Љубовија за рад механизације на изради атмосферске канализације и затрпавању ровова у индустријској зони у Старој Љубовији. Уз рачун су приложене спроводне листе за превоз шљунка и шута које нису потписане од стране примаоца робе и недостаје број личне карте и дневни извештаји о раду грађевинских машина на којима недостаје потпис корисника услуге и није закључен уговор или други правни акт.

Исплаћен је износ од 610 хиљада динара 29.09.2015. године по рачуну број 70/2015 добављача ЈП „Љубовија“ Љубовија за рад механизације на насипању некатегорисаног пута у МЗ „Дрлаче“, Крљавац – Војина – Судница, Л=3,8 км уз учешће грађана од 35%. Радови су изведени на основу програма пословања ЈП „Љубовија“ Љубовија.

Исплаћен је износ од 122 хиљаде динара 29.09.2015. године по рачуну број 68/2015 добављача ЈП „Љубовија“ Љубовија за рад механизације на припреми „Дринске регате 2015.“ на уређењу стадиона ФК „Дрина“, Мотела Г. Трешњице и плаже у Лоњину.

Исплаћен је износ од 103 хиљаде динара 29.09.2015. године по рачуну број 71/2015 добављача ЈП „Љубовија“ Љубовија за рад механизације на уређењу кампа у Етно селу Врхпоље – припрема регате за инвалиде.

У 2014. години, општина је спровела јавну набавку за извођење радова на уређењу, ревитализацији пољских путева након чега је закључила уговор са добављачем ЈП „Љубовија“ Љубовија. У 2015. години је на основу овог уговора плаћено укупно 5.772 хиљаде динара 24.06.2015. године по окончаној ситуацији од 29.05.2015. године.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Општинска управа је закључила Уговор о извођењу радова на уређењу (ревитализацији) пољских путева дана 29.09.2015. године и исплатила у 2015. години укупно 14.531 хиљаду динара на основу две привремене и једне окончане ситуације. Општинска управа је закључила уговор о набавци стручног надзора са добављачем ГЗР „Спасинг“ Драган Спасојевић ПР, Љубовија и извршила исплату од укупно 120 хиљада динара. За наведене радове није достављен Извештај о извршеном стручном надзору са извршеном анализом и друге обавезе из члана 4. наведеног Уговора.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Општинска управа општине Љубовија је преузела обавезу и исплатила укупно 9.890 хиљада динара добављачу ЈП „Љубовија“ Љубовија за услуге чишћење канала, насипа, потока и путева; поправке путева; услуге радова механизације на територији општине; утовару, транспорту и друго, без писаног уговора или другог правног акта, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- са позиције Општинске управе је извршена исплата у износу од 427 хиљада динара за рад механизације за сопствене потребе ЈП „Љубовија“ по рачунима, што је супротно Одлуци о општинским и некатегорисаним путевима на територији општине Љубовија и Програму пословања ЈП „Љубовија“ за 2015. годину. ЈП „Љубовија“ је фактурисала општини рад механизације за сопствене потребе у износу од 427 хиљада динара, и користила претходни порез у износу од 31 хиљаду динара, што је супротно члану 30. Закону о ПДВ-у⁵⁰;
- Општина Љубовија је евидентирала износ од 255 хиљада динара добављачу ЈП „Љубовија“ Љубовија за рад механизације на изради атмосферске канализације и затрпавању ровова у индустријској зони у Старој Љубовији на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, 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.
- Општина Љубовија је евидентирала расходе за извођење радова на уређењу (ревитализацији) пољских путева у износу од 20.303 хиљаде динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Љубовија да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама, Закона о буџетском систему, да

⁵⁰ „Службени гласник РС“, број 84/04... 142/14, 5/15 – усклађени дин.изн, 83/15;

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

Геодетске услуге – 424631. На овом конту евидентиран је расход у износу од 4.322 хиљаде динара за геодетске услуге. Са позиција Општинске управе је вршено плаћање на основу два уговора који су закључени након спроведених поступака јавне набавке. Први уговор број 404-2/2014-01 је закључен 28.03.2014. године и плаћања су вршена на основу рачуна, није испостављен записник или извештај о извршеној услузи. Уговор број 404-17/2015-04 је закључен 29.04.2015. године и плаћања су вршена на основу рачуна и записника о извршеној услузи. Дана 10.08.2015. године урађен је споразум о промени цена геодетских услуга.

3) Фонд за развој пољопривреде. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за трошкове специјализованих услуга у укупном износу од 665 хиљада динара и то за исплату накнаде стрелцима противградних ракета.

4) ЈП „Љубовија“. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за трошкове специјализованих услуга у укупном износу од 25.844 хиљаде динара и то за: (1) остале медицинске услуге 17 хиљада динара, (2) услуге одржавања аутопутева 25.032 хиљаде динара, (3) услуге одржавања националних паркова и природних површина 24 хиљаде динара, (4) геодетске услуге 514 хиљада динара и (5) остале специјализоване услуге 257 хиљада динара.

Услуге одржавања аутопутева – 424411. На овом конту евидентиран је расход у износу од 25.032 хиљаде динара. Исплаћен је износ од 384 хиљаде динара 09.04.2015. године добављачу „Хармонија Пројект“ д.о.о. Ваљево по рачуну број 34 од 23.03.2015. године за услуге израде пројектне документације за појачано одржавање пољских путева. Јавно предузеће је спровело јавну набавку и закључило уговор са добављачем за наведене услуге после исплате 23.07.2015. године.

Јавно предузеће је спровело поступак јавне набавке за услуге крпљења ударних рупа на локалним и некатегорисаним асфалтним путевима и закључило уговор са добављачем „Стокбекс“ д.о.о. Лозница којем је извршило плаћање по окончаној ситуацији број 16 у износу од 1.159 хиљада динара.

Исплаћен је износ од 1.130 хиљада динара за израду два плочаста пропуста, пут Љубовија - Грабовица (Стари пут) по рачуну окончаној ситуацији број 12 добављача „Инграл Неимар“ д.о.о. Љубовија на основу уговора од 03.04.2015. године закљученог након спроведеног поступка јавне набавке.

Исплаћен је износ од 432 хиљаде динара добављачу СЗР „Љиља“ Љубовија за набавку и постављање челичних цеви за израду атмосферске канализације. Исплата је извршена по рачуну број 37 на основу уговора од 22.06.2015. године.

Јавно предузеће је спровело поступак јавне набавке услуге дробљења каменог агрегата и закључило уговор 07.04.2015. године са добављачем „Чугур Коп“ К.Д. Лозница. Плаћања су извршена према привременим и окончаним ситуацијама у укупном износу од 3.712 хиљада динара.

Исплаћен је износ од 216 хиљада динара добављачу „М&А“ д.о.о. Шабац за камени агрегат по рачуну 90-2015 од 11.08.2015. године након закљученог уговора о услузи дробљења камена са добављачем „Чугур Коп“ КД Лозница.

Општина Љубовија је потписала Уговор о коришћењу средстава за ревитализацију (уређење) пољских путева дана 08.07.2015. године са Министарством пољопривреде и заштите животне средине Републике Србије. Чланом 4. Уговора је предвиђено да је

Општина дужна да реализацију уговора оствари у складу са Законом о јавним набавкама. ЈП „Љубовија“ је закључило уговор дана 01.09.2015. године са подизвођачем „AMG BAU GROUP“ д.о.о. Крупањ о заједничком учествовању у поступку јавне набавке који је спровела Општинска управа, општине Љубовија о извођењу радова на уређењу (ревитализацији) пољских путева. Јавно предузеће је у вези са овом јавном набавком и уговором о подизвођачу, платило „AMG BAU GROUP“ д.о.о. Крупањ 7.119 хиљада динара на основу привремених и окончане ситуације. На основу Одлуке о општинским и некатегорисаним путевима и улицама на територији Општине Љубовија од 13.11.2009. године, послове одржавања путева општина је поверила ЈП „Љубовија“.

Геодетске услуге – 424631. На овом конту евидентиран је расход у износу од 514 хиљада динара за геодетске услуге. Исплаћен је износ од 337 хиљада динара 09.01.2015. године по рачуну број 49/2014 од 18.12.2014. године за геодетске услуге добављача СЗР “ГПС” Љубовија на основу уговора од 16.09.2014. године.

Остале специјализоване услуге – 424911. На овом конту евидентиран је расход у износу од 257 хиљада динара. Извршена је исплата од 180 хиљада динара за превоз, шпедицију и монтажу дечијих игралишта добављачу „Мега Стил Мобилијар“ д.о.о. Рума по рачуну број 013 од 04.11.2015. године. У 2016. години мобилијар – дечије игралиште је доведено у просторије ЈП „Љубовија“.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Исплаћен је износ од 384 хиљаде динара године добављачу „Хармонија Пројект“ д.о.о. Ваљево по рачуну за услуге израде пројектне документације појачаног одржавања пољских путева, а да није спроведен поступак јавне набавке, односно дати износ није укључен у јавну набавку која је спроведена након ове исплате и без закљученог уговора или другог правног акта, што је супротно члану 7. и члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- ЈП „Љубовија“ је евидентирала издатке у укупном износу од 3.286 хиљада динара (1.130 хиљада динара за израду два плочаста пропуста, 432 хиљаде динара за израду атмосферске канализације и 1.724 хиљаде динара за асфалтирање улица) на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, 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.
- ЈП „Љубовија“ је евидентирала износ од 3.712 хиљада динара добављачу „Чугур Коп“ КД Лозница за „услуге дробљења каменог агрегата“ на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 426000 – Материјал, с обзиром да је предмет овог уговора набавка каменог агрегата, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП „Љубовија“ је евидентирала износ од 7.119 хиљада динара за радове на уређењу (ревитализацији) пољских путева на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- ЈП „Љубовија“ је исплатило 180 хиљада динара за превоз, шпедицију и монтажу мобилијара - дечијих игралишта по рачуну, услуга није извршена, нису евидентирани аванси, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

- На основу Уговора о поклону је у току 2016. године, игралиште допремљено у просторије ЈП „Љубовија“, и није уграђено на предвиђено место сходно Уговору о поклону од 03.11.2015. године.
- ЈП „Љубовија“ је евидентирала износ од 180 хиљада динара за превоз, шпедицију и монтажу дечијих игралишта 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.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Љубовија“ да приликом набавке услуга примењују одредбе Закона о јавним набавкама, Закона о буџетском систему, да евидентирају расходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да извршавају расходе у складу са закљученим уговорима.

5) ЈКП „Стандард“. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за трошкове специјализованих услуга у укупном износу од 2.756 хиљада динара и то за: (1) здравствену заштиту по уговору 123 хиљаде динара, (2) услуге јавног здравства – инспекција и анализа 782 хиљаде динара, (3) услуге очувања животне средине 1.289 хиљада динара, (4) геодетске услуге 414 хиљада динара и (5) остале специјализоване услуге 148 хиљада динара.

Услуге очувања животне средине – 424611. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.289 хиљада динара по Програму за коришћење буџетских средстава за заштиту животне средине за 2015. годину.

Ризик

Уколико се настави са исплатом за услуге израде пројектне документације и за радове на уређењу (ревитализацији) пољских путева изабраним добављачима, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције, и јавља се ризик да се за услуге плаћа више у односу на цену која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услуге поправке и уређења путева без писаног уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и извођача.

Уколико се настави са исплатом за специјализоване услуге без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да се јави сумња да књиговодствени догађаји нису истинити и да услуга није извршена.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем расхода по основу специјализованих услуга, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговорати реалном стању расхода и прихода.

Препорука број 8

1) Препоручујемо одговорним лицима да набавку специјализованих услуга врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.

2) Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе на основу писаног уговора у складу са Законом о буџетском систему.

3) Препоручујемо одговорним лицима да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

4) Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање специјализованих услуга књиже у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група конта – 425000

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

Табела бр.20: Текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-------------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 5.050 | 5.050 | 4.312 | 24.866 | 492 | 577 |
| 2 | ЈП „Љубовија“ | 3.440 | 3.440 | 2.163 | 9.282 | 270 | 429 |
| 3 | ЈКП „Стандард“ | 5.046 | 4.746 | 4.432 | 1.462 | 31 | 33 |
| 4 | Укупно организационе јединице (1-3) | 13.536 | 13.236 | 10.908 | 35.610 | 269 | 326 |
| 5 | Укупно општина Љубовија | 15.118 | 15.069 | 12.449 | 37.152 | 247 | 298 |

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи у укупном износу од 4.312 хиљада динара и то за: (1) молерски радови 56 хиљада динара, (2) радови на крову 292 хиљаде динара, (3) остале услуге и материјал за текуће одржавање девет хиљаде динара, (4) текуће поправке и одржавање осталих објеката 2.064 хиљаде динара, (5) механичке поправке 685 хиљада динара, (6) поправке електричне и електронске опреме 1.032 хиљаде динара, (7) остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 124 хиљаде динара и (8) текуће поправке и одржавање опреме за спорт 50 хиљада динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191. На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.064 хиљаде динара. Исплаћено је 1.803 хиљаде динара по рачуну број 01/2015 за санацију косог крова зграде Општине Љубовија и то: 1.000 динара 18.02.2015. године и 803 хиљаде динара 25.02.2015. године. Исплата је извршена на основу уговора од 04.02.2015. године са добављачем СЗГР „Тешић“ ПР, Љубовија без спроведеног поступка јавне набавке из разлога хитности, ветар и невреме су оштетили кров и приложене су слике и документација осигурања.

Механичке поправке – 425211. На овом конту евидентиран је расход у износу од 686 хиљада динара за услуге сервисирања службених возила.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је са позиција Општинске управе исплаћено 1.803 хиљаде динара за санацију косог крова зграде Општине Љубовија из разлога хитности, а није спроведен преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Љубовија да приликом набавке радова примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

2) ЈП „Љубовија“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи у укупном износу од 2.163 хиљаде динара и то за: (1) електричне инсталације 214 хиљаде динара, (2) текуће поправке и одржавање осталих објеката 34 хиљаде динара, (3) механичке поправке 1.289 хиљада динара, (4) поправке електричне и електронске опреме 568 хиљада динара,

(5) рачунарска опрема три хиљаде динара и (6) електронска и фотографска опрема 55 хиљада динара.

Механичке поправке – 425211. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.289 хиљада динара. Извршене су исплате у износу од 274 хиљаде динара од 30.04.2015. године добављачу МТР „Хидраулик-систем“, Ваљево по рачунима у износу од 41 хиљаде, 116 хиљада и 148 хиљада динара за механичарске поправке и сервисирања. Исплаћено је 89 хиљада динара добављачу АЕР „Кумовац“ Љубовија по рачуну број 22/15 за електричарске услуге за четири возила и машина.

Поправка електричне и електронске опреме – 425212. На овом конту је евидентиран расход у износу од 568 хиљада динара по уговору од 13.03.2015. године након спроведеног поступка јавне набавке.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је са позиција јавног предузећа исплаћено укупно 1.289 хиљада динара за механичарске поправке електричарске и друге, а да није извршен поступак јавне набавке, закључен уговор, издата наруџбеница или други правни акт, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 7. и члану 39. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Љубовија“ да приликом набавке радова примењују одредбе Закона о јавним набавкама и Закона о буџетском систему.

3) ЈКП „Стандард“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи у укупном износу од 4.432 хиљаде динара и то за: (1) радови на комуникацијским инсталацијама 121 хиљада динара, (2) текуће поправке и одржавање осталих објеката 2.970 хиљада динара, (3) остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 1.163 хиљада динара, (4) текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената 124 хиљаде динара и (5) текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме 54 хиљаде динара.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191. На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.970 хиљада динара. ЈКП „Стандард“ је спровело поступак јавне набавке и закључило уговор 29.05.2015. године са добављачем ТР „Универзал“ ПР, Љубовија за набавку алата и електро материјала у износу од 1.101 хиљада динара.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – 425219. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.163 хиљаде динара. Сва плаћања вршена су на основу рачуна, без уговора, наруџбенице и без поступка јавне набавке. Плаћања су у вези са поправком камиона смећара, аутомобила и других возила која користи ЈКП „Стандард“, Љубовија, односно за механичарске, вулканизерске, лимарске, сервисирања возила и набавку делова за остале врсте поправки и одржавања возила.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- извршени су расходи у укупном износу од 1.869 хиљада динара за набавку алата, материјала за одржавање водоводних система, а није извршен поступак јавне набавке, закључен уговор, издата наруџбеница или други правни акт, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 7. и члану 39. Закона о јавним набавкама.
- ЈКП „Стандард“ је евидентирало износ од 2.970 хиљада динара за набавку алата, материјала за одржавање водоводних система 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.

- Извршени су расходи у износу од 1.163 хиљаде динара за набавку услуга поправки и набавку делова за одржавање возила, а није извршен поступак јавне набавке, закључен уговор, издата наруџбеница или други правни акт, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 7. и члану 39. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за радове на санацији крова, механичарске поправки, одржавање водоводних система, поправки и одржавање возила изабраним добављачима, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да се за услуге плаћа више од цене која би се добила у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем расхода по основу текућих поправки и одржавања, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању расхода и прихода.

Препорука број 9

1) Препоручујемо одговорним лицима да набавку радова за текуће поправки и одржавање врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.

2) Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање расхода за текуће поправки и одржавање књиже у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.12. Материјал, група конта – 426000

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

Табела бр.21: Материјал

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-------------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 9.111 | 9.111 | 5.905 | 5.328 | 58 | 90 |
| 2 | Фонд за развој пољопривреде | 2.500 | 2.500 | 2.059 | 2.059 | 82 | 100 |
| 3 | ЈП „Љубовија“ | 26.295 | 26.295 | 24.520 | 28.232 | 107 | 115 |
| 4 | ПУ „Полетарац“ | 3.451 | 3.451 | 2.357 | 2.357 | 68 | 100 |
| 5 | ЈКП „Стандард“ | 5.400 | 5.400 | 5.631 | 8.601 | 159 | 153 |
| 6 | Укупно организационе јединице (1-5) | 44.257 | 44.257 | 40.472 | 46.577 | 105 | 115 |
| 7 | Укупно општина Љубовија | 49.426 | 49.426 | 41.435 | 47.540 | 96 | 115 |

1) **Општинска управа.** Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове материјала у укупном износу од 5.905 хиљада динара и то за: (1) канцеларијски материјал 1.134 хиљада динара, (2) ХТЗ опрема три хиљаде динара, (3) цвеће и зеленило 23 хиљаде динара, (4) стручна литература за редовне потребе запослених 449 хиљада динара, (5)

бензин 1.078 хиљада динара, (6) дизел гориво 1.636 хиљада динара, (7) остали материјал за превозна средства 168 хиљада динара, (8) остали материјал за одржавање хигијене 240 хиљада динара, (9) храна 112 хиљада динара, (10) пића 393 хиљаде динара, (11) потрошни материјал 57 хиљада динара, (12) резервни делови једна хиљада динара, (13) алат и инвентар четири хиљаде динара и (14) остали материјал за посебне намене 616 хиљада динара.

Стручна литература за редовне потребе запослених – 426311. На овом конту је евидентиран расход од 449 хиљада динара.

Бензин – 426411. На овом конту је исплаћено укупно 1.078 хиљада динара добављачу „Дрина Петрол“ д.о.о. Љубовија са којим је закључен уговор након поступка јавне набавке.

Дизел гориво – 426412. На овом конту је евидентиран расход у износу од 1.636 хиљада динара. Исплаћено је укупно 1.636 хиљада динара добављачу „Дрина Петрол“ д.о.о. Љубовија са којим је закључен уговор након спроведеног поступка јавне набавке. Износ од 461 хиљада динара утрошен је на дизел гориво, а од тога: за износ од 189 хиљада динара на рачуну није наведено ко је сипао гориво и у које возило, износ од 62 хиљаде динара се односи на гориво које је дато разним организацијама и удружењима (Хранилиште „Белоглави суп“ у Грчићу, Удружење ратника и потомака, Планинарско друштво „Бобија“, Удружење жена „Вила“ и друга), а износ од 210 хиљада динара се односи на гориво које је сипано у возила која нису у власништву Општине, а по налогу Начелника општинске управе за службена путовања.

Храна – 426821. На овом конту је исплаћено укупно 112 хиљада динара за набавку хране за потребе општине.

Пиће – 426822. На овом конту је исплаћено укупно 393 хиљаде динара за набавку пића (кафе, чаја и др.) за потребе Општине.

Остали материјал за посебне намене – 426919. На овом конту је исплаћено укупно 616 хиљада динара за набавку рекламног материјала Општине. Извршена је исплата у износу од 386 хиљада динара од 30.12.2015. године за набавку рекламног материјала (хемијске, упалачи, папирне кесе, оловке, календари и др.) од добављача Маркетинг агенција „Дрина Медиа“ Љубовија након закљученог Уговора о набавци рекламног материјала.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- са позиција Општинске управе је исплаћено укупно 2.028 хиљада динара за набавку бензина и дизел горива, а није донет акт о употреби службених возила и норматив о потрошњи горива, и није вођена евиденција колико су возила прешла километара, ни евиденција о потрошњи горива.
- са позиција Општинске управе је исплаћено укупно 189 хиљада динара за трошкове за дизел гориво, а није на рачунима наведено ко је сипао и у које возило је сипано гориво, односно исплата је извршена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему;
- са позиција Општинске управе је исплаћено укупно 62 хиљаде динара за трошкове за дизел гориво, које је дато разним организацијама и удружењима (Хранилиште „Белоглави суп“ у Грчићу, Удружење ратника и потомака, Планинарско друштво „Бобија“, Удружење жена „Вила“ и друга), без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима⁵¹ и члану 56. Закона о буџетском систему.

⁵¹ „Службени гласник РС“, број 51/09 и 99/11 - др. закони;

- евидентиран је износ од укупно 62 хиљаде динара за трошкове за дизел гориво, које је дато разним организацијама и удружењима (Хранилиште „Белоглави суп“ у Грчићу, Удружење ратника и потомака, Планинарско друштво „Бобија“, Удружење жена „Вила“ и друга) на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- евидентиран је износ од укупно 891 хиљада динара за набавку хране, пића и рекламног материјала 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;
- исплаћено је укупно 891 хиљада динара за набавку хране, пића и рекламног материјала, а није спроведен поступак јавне набавке, што је супротно члану 7. и члану 39. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Љубовија да приликом набавке добара примењују одредбе Закона о јавним набавкама, Закона о буџетском систему да евидентирају расходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Фонд за развој пољопривреде. Са ове буџетске класификације извршени су расходи у износу од 2.059 хиљада динара за набавку противградних ракета од добављача „Крушик“ АД Ваљево. Уговор је закључен дана 18.06.2015. године након спроведеног поступка јавне набавке. Општина је сачинила Записник о примопредаји донације дана 22.06.2015. године са МУП РС при чему се противградне ракете распоређују у противградне станице на територији Општине у одговарајућим количинама.

3) ЈП „Љубовија“. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за трошкове материјала у укупном износу од 24.520 хиљада динара и то за: (1) канцеларијски материјал 176 хиљада динара, (2) расходи за радну униформу 251 хиљада динара, (3) цвеће и зеленило 28 хиљада динара, (4) стручна литература за редовне потребе запослених 51 хиљада динара, (5) бензин 620 хиљада динара, (6) дизел гориво 16.766 хиљада динара, (7) уља и мазива 1.000 хиљада динара, (8) остали материјал за превозна средства 3.935 хиљада динара, (9) инвентар за одржавање хигијене 30 хиљада динара, (10) потрошни материјал 1.228 хиљада динара, (11) алат и инвентар 427 хиљада динара и (12) остали материјал за посебне намене осам хиљада динара.

Бензин – 426411. Исплаћено је укупно 620 хиљада динара добављачу „Дрина Петрол“ д.о.о. Љубовија са којим је закључен уговор након спроведеног поступка јавне набавке.

Дизел гориво – 426412. Исплаћено је укупно 16.766 хиљада динара добављачу „Дрина Петрол“ д.о.о. Љубовија са којим је закључен уговор након спроведеног поступка јавне набавке. Исплаћено је укупно 1.510 хиљада динара на основу Програма пословања јавног предузећа за трошкове зимске службе, односно по уговорима са физичким лицима којима се плаћа за чишћење снега 10 литара нафте по километру очишћеног пута добављачу „Дрина Петрол“ д.о.о. Љубовија, што је укупно око 1200 километара очишћеног пута. Износи су плаћени добављачу „Дрина Петрол“ д.о.о. Љубовија на основу усмених одобрења Директора, а није достављен доказ да је посао урађен, односно кад је чишћен снег, које деонице и у којој количини, није издат радни налог и службена белешка о усменом – телефонском налогу.

Уља и мазива – 426413. Исплаћено је укупно 1.000 хиљада динара за набавку уља и мазива за моторе. ЈП „Љубовија“ је спровело поступак јавне набавке и закључило уговор о набавци уља и мазива дана 16.04.2015. године на износ од 407 хиљада динара са добављачем „Адеко“ д.о.о. Нови Сад. По овом уговору је плаћено укупно 396 хиљада динара по рачунима закључно са 03.06.2015. године. Након 03.06.2015. године, плаћено је још 206 хиљада динара за уља и мазива по рачунима, без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке.

Остали материјали за превозна средства – 426491. Исплаћено је укупно 3.935 хиљада динара за набавку гума и резервних делова за возила и механизацију. Јавно предузеће је спровело два поступка јавних набавки у 2015. години и закључило уговоре: за набавку гума са добављачем „Чајка“ д.о.о. Чачак дана 18.05.2015. године у износу од 631 хиљаду динара и за набавку делова за одржавање механизације дана 24.07.2015. године у износу од 419 хиљада динара. У току 2015. године је плаћено још 2.527 хиљада динара, и то: за делове за ваљак 387 хиљада динара; камионе 1.375 хиљада динара; ровокопач 169 хиљада динара; ТГ 166 хиљада динара; УЛТ 343 хиљаде динара и остало 88 хиљада динара.

Потрошни материјал – 426911. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.228 хиљада динара за набавку потрошног материјала. Извршене су исплате у укупном износу од 953 хиљаде динара по испостављеним рачунима на основу уговора од 17.04.2015. године закљученог са добављачем „Елмат електроматеријал“ д.о.о. Београд након спроведеног поступка јавне набавке материјала за текуће одржавање уличне расвете и набавка и уградња натријумових светилки од 100 w. По овим рачунима износ од 497 хиљада динара не односи се на спецификацију потребних добара по обрасцу структуре цене из конкурсне документације. Извршено је плаћање за: „стубне лире F!130-150 јединичне цене 892,50; стубне лире F! 210-250; светилке капацитета 100 W E40 HST и светилке капацитета 100 W E40 IP65, које се не налазе у обрасцу понуде.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- исплаћено је 206 хиљада динара за уља и мазива по рачунима, без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 7. и члану 39. Закона о јавним набавкама;
- са позиција ЈП „Љубовија“ је исплаћено укупно 2.527 хиљада динара, а није спроведен поступак јавне набавке нити је закључен уговор у вези са набавком резервних делова, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 7. и члану 39. Закона о јавним набавкама;
- Исплаћено је 497 хиљада динара за „стубне лире F!130-150 јединичне цене 892,50; стубне лире F! 210-250; светилке капацитета 100 W E40 HST и светилке капацитета 100 W E40 IP65 по рачунима, без закљученог уговора и спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 7. члану 39. и члану 64. Закона о јавним набавкама.
- Са позиција ЈП „Љубовија“ је исплаћено укупно 17.386 хиљада динара за набавку бензина и дизел горива, а није донет акт о употреби службених возила и норматив о потрошњи горива;
- Са позиција ЈП „Љубовија“ исплаћено је укупно 1.510 хиљада динара за трошкове „Зимске службе“, а није достављен извештај или други акт о извршеној услузи и без издатог радног налога за извршење услуге, што је супротно члану 4. Уговора о чишћењу снега закљученог између ЈП „Љубовија“ и физичких лица.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Љубовија“ да приликом набавке добара примењују одредбе Закона о јавним набавкама, Закона о буџетском систему да извршавају расходе који су у складу са својим интерним актима и уговорима.

4) ПУ „Полетарац“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове материјала у укупном износу од 2.357 хиљада динара и то за: (1) канцеларијски материјал 65 хиљада динара, (2) стручна литература за редовне потребе запослених пет хиљада динара, (3) материјал за образовање 435 хиљада динара, (4) бензин 129 хиљада динара, (5) хигијенски производи 212 хиљада динара, (6) намирнице за припремање хране 1.481 хиљада динара и (9) материјал за посебне намене 30 хиљада динара.

Материјал за образовање – 426321. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 435 хиљада динара. Исплаћен је износ од 235 хиљада динара 22.09.2015. године добављачу „Pertini Toys“ д.о.о. Београд за куповину играчака по рачуну број 513 од 21.09.2015. године.

5) ЈКП „Стандард“. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за трошкове материјала у укупном износу од 5.631 хиљада динара и то за: (1) канцеларијски материјал 220 хиљада динара, (2) расходи за радну униформу 233 хиљаде динара, (3) стручна литература за редовне потребе запослених 175 хиљада динара, (4) бензин 496 хиљада динара, (5) дизел гориво 3.090 хиљаде динара, (6) уља и мазива 47 хиљада динара, (7) остали материјал за превозна средства 272 хиљаде динара, (8) остали материјал за одржавање хигијене 45 хиљада динара, (9) потрошни материјал 556 хиљада динара, (10) резервни делови 25 хиљада динара, (11) алат и инвентар 89 хиљада динара и (12) остали материјал за посебне намене 383 хиљаде динара.

Бензин – 426411. На овом конту евидентирани су расходи у износу 496 хиљада динара. Исплаћено је укупно 496 хиљада динара добављачу „Дрина Петрол“ д.о.о. Љубовија са којим је закључен уговор након поступка јавне набавке.

Дизел гориво – 426412. На овом конту евидентирани су расходи у износу 3.090 хиљада динара. Исплаћено је укупно 3.090 хиљада динара добављачу „Дрина Петрол“ д.о.о. Љубовија са којим је закључен уговор након поступка јавне набавке.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је ЈКП „Стандард“ исплатило укупно 3.586 хиљада динара на набавку бензина и дизел горива, а није донет акт о употреби службених возила и норматив о потрошњи горива.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода за набавку хране, пића и рекламног материјала, за уља и мазива, резервне делове и светиљке изабраним добављачима, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да се за добра плаћа више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са извршавањем расхода материјала без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да се јави сумња да књиговодствени догађаји нису истинити и да добра нису испоручена.

Уколико се настави са исплатом дотација непрофитним институцијама без спровођења јавног конкурса, ограничава се конкуренција и јавља ризик да се средства троше ненаменски.

Препорука број 10

1) Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара (материјала) врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.

2) Препоручујемо одговорним лицима да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3) Препоручујемо одговорним лицима да се удружењима додељују средства на основу спроведеног јавног конкурса, сходно Закону о удружењима.

5.1.3.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група конта – 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.

Табела бр.22: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-------------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Председник општине и општинско веће | 3.900 | 3.900 | 3.900 | 3.900 | 100 | 100 |
| 2 | Фонд за развој пољопривреде | 21.000 | 21.000 | 19.997 | 19.997 | 95 | 100 |
| 3 | Укупно све организационе јединице | 24.900 | 24.900 | 23.897 | 23.897 | 96 | 100 |
| 4 | Укупно општина Љубовија | 24.900 | 24.900 | 23.897 | 23.897 | 96 | 100 |

1) **Председник општине и Општинско веће.** На разделу Председник општине и Општинско веће планирана су средства на име субвенције намењене обезбеђењу редовног линијског саобраћаја на територији општине Љубовија, у износу од 3.900 хиљада динара. Дана 13.01.2015. године са саобраћајним предузећем „Ластра“ д.о.о. Лазаревац закључен је Уговор о остваривању субвенције у локалном саобраћају на територији општине Љубовија, са роком важења од 01.01.2015. до 31.12.2015. године. Саобраћајно предузеће „Ластра“ д.о.о. Лазаревац је дана 22.04.2015. године поднело на регистрацију и оверу градско - приградске редове вожње за регистрациони период 2015.- 2016. годину за линије које саобраћају на територији Општине, на које је Општинско веће општине Љубовија дало сагласност 08.06.2015. године. У складу са уговором Саобраћајно предузеће је Општини слало Извештај о утрошеним средствима на месечном нивоу у 2015. години.

Општинско веће општине Љубовија донело је Решење о давању сагласности на градско-приградске редове вожње за регистрациони период 01.06.2015.-31.05.2016. године, односно не покрива цео период за који је дата субвенција, што је супротно чл. 9. Уговора о остваривању субвенције у локалном саобраћају на територији општине Љубовија.

Не постоји пратећа документација коју је превозник дужан да поднесе уз захтев за регистрацију и оверу реда вожње: извод из регистра о вршењу делатности јавног линијског превоза путника, доказ о испуњености законом утврђених услова, подаци о могућности коришћења аутобуских стајалишта за одређену врсту превоза, како је то предвиђено чланом 14. Одлуке о јавном превозу путника и аутотакси превозу на територији општине Љубовија.

Уговором о остваривању субвенције у локалном саобраћају на територији општине Љубовија (као и ранијим Одлукама Општине) није дефинисана цена превоза за сваки путни правац, док је у Извештајима о утрошку средстава и Захтевима за пренос средстава за сваки месец назначен укупан износ средстава од 325 хиљада динара;

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је

- извршено поверавање обављања комуналне делатности линијског превоза без спровођења конкурса, што је супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима;
- средства у износу од 3.900 хиљада динара на име субвенције намењене обезбеђењу редовног линијског саобраћаја на територији општине Љубовија планирана су и извршена са раздела Председника општине и Општинског већа, уместо са раздела Општинске управе, што је супротно члану 46. Закона о локалној самоуправи и члану 29. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Љубовија да поверавање комуналних делатности врше у складу са Законом о комуналним делатностима и да планирају средства у складу са буџетском класификацијом.

2) Фонд за развој пољопривреде. У оквиру програма 5 - Развој пољопривреде и програмске активности 0101-0002-Подстицаји пољопривредној производњи, планирана су средства у износу од 21.000 хиљада динара намењена подстицајима пољопривредним произвођачима. Министарство пољопривреде и заштите животне средине је дана 24.02.2015. године, донело Решење о давању претходне сагласности на предлог Програма мера подршке за спровођење општине Љубовија за 2015. годину. На седници одржаној 27.02.2015. године, општина Љубовија је донела Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Љубовије за 2015. годину. По расписаном Конкурсу Управног одбора Фонда 30.03.2015. године, а на основу Одлуке о оснивању Фонда за развој пољопривреде⁵² и Статута Фонда, из буџета општине Љубовија пренета су средства у износу од 19.997 хиљада динара, и то: (1) на име подстицаја за набавку квалитетних грла оваца 9.890 хиљада динара и (2) на име подстицаја за инвестиције у физичка средства пољопривредних газдинстава 10.107 хиљада динара. Средства за подстицаје за инвестиције у физичка средства пољопривредних газдинстава додељена су и изабраном лицу у општини Љубовија.

Сва регистрована газдинства која су изабрана на Конкурсу за доделу подстицаја за набавку квалитетних грла оваца имала су обавезу да уплате средства у висини од 20% од укупне цене за пет женских грла оваца које добију, али нису добили писано обавештење о повраћају тих средстава са назначеном вредношћу, већ су усменим путем (телефоном) обавештавани о томе од стране Управног одбора Фонда за развој пољопривреде. Такође, Фонд је саставио обрачун без консултације стручне службе – рачуноводства, које је касније установило да је постојала рачунска грешка лица које је вршило обрачун те су 15.06.2015. године послата поновна обавештења о доплати средстава на рачун Фонда за додељена грла оваца сваком изабраном газдинству.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Управни одбор Фонда за развој пољопривреде расписао је конкурсе за доделу подстицаја без објављивања у средствима информисања: Радио Соко, Радио Љубовија и Љубовијске on line новине, што није у складу са тачком 7. Конкурса за доделу

⁵² „Службени лист општине Љубовија“ број 10/08;

подстицаја за инвестиције у физичка средства пољопривредних газдинстава и тачком 8. Конкурса за доделу подстицаја за набавку квалитетних грла оваца.

- права на коришћење подстицаја по Конкурсу за доделу подстицаја за инвестиције у физичка средства пољопривредних газдинстава нису у складу са општим критеријумима за кориснике предвиђених тачком 3.2.6 Програма мера развоја пољопривреде, односно није испоштован услов да у случају када корисник није власник катастарских парцела које су предмет инвестиције за коју се подноси захтев, неопходно је да на њима има право закупа, односно коришћења на основу уговора закљученог са закуподавцем;
- десет пријава на конкурс за доделу подстицаја за набавку квалитетних грла оваца не садрже све потребне податке и документацију или подаци нису валидни, и то: неважећа лична карта, подаци о подносиоцу захтева за доделу подстицаја, потпис подносиоца, датум захтева, непотписане потврде о броју уматичених броја оваца и слично, без фотокопије личне карте а чији су подносиоци добили подстицај у укупном износу од 740 хиљада динара, што није у складу са текстом конкурса, тачка 5. Потребна документација за Конкурс и чланом 58. Закона о буџетском систему.
- 19 пријава на конкурс за доделу подстицаја за инвестиције у физичка средства не садрже све потребне податке и документацију или подаци нису валидни: неважеће личне карте, подаци о подносиоцу захтева за доделу подстицаја, потпис подносиоца, датум захтева, потпис лица које је робу примило односно издало на отпремницама, нису садржавала фотокопију личне карте подносиоца захтева, а чији су подносиоци добили подстицај у укупном износу од 1.767 хиљада динара, што није у складу са текстом конкурса, тачка 5. Потребна документација за Конкурс и чланом 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави пренос средстава по основу субвенција без достављања валидне рачуноводствене документације постоји ризик ненаменског коришћења средстава од стране корисника субвенција.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да пренос средстава по основу субвенција врше на основу валидне и комплетне документације, и да књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

5.1.3.14. Трансфери осталим нивоима власти, група конта - 463000

Група 463000 - Трансфери осталим нивоима власти садржи текуће трансфере осталим нивоима власти и капиталне трансфере осталим нивоима власти.

Табела бр.23: Трансфери осталим нивоима власти

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 36.618 | 36.618 | 32.852 | 32.852 | 90 | 100 |
| 2 | Укупно орг. јединице (1) | 36.618 | 36.618 | 32.852 | 32.852 | 90 | 100 |
| 3 | Укупно општина Љубовија | 36.618 | 36.618 | 32.852 | 32.852 | 90 | 100 |

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су трансфери осталим нивоима власти у укупном износу од 32.852 хиљаде динара и то: текући трансфери осталим нивоима власти – 463100 у износу од 31.921 хиљада динара и капитални трансфери осталим нивоима власти – 463200 у износу од 931 хиљада динара. На основу захтева за трансфер средстава и решења председника Општине средства су пренета кориснику:

(1) Центар за социјални рад, Љубовија у укупном износу од 1.363 хиљаде динара.

Скупштина општине Љубовија је Решењем број 06-172/2015-03 од 05.06.2015. године дала сагласност на Програм рада Центра за социјални рад „Љубовија“, Љубовија и Установе за одрасле и старије „Љубовија“ при Центру за социјални рад за 2015. годину који је Управни одбор Центра усвојио Одлуком број 551-10-45-3/2015 од 13.02.2015. године.

(2) Основна школа „Петар Враголић“, Љубовија у укупном износу од 26.297 хиљада динара. На основу решења Председника општине, а по захтеву корисника у 2015. години извршен је пренос средстава школи за: социјална давања запосленима у износу од 160 хиљада динара, накнаде трошкова за запослене 2.938 хиљада динара, награде запосленима и остале посебне расходе 1.577 хиљада динара, сталне трошкове 8.823 хиљаде динара, трошкове путовања 8.610 хиљада динара, услуге по уговору 811 хиљада динара, специјализоване услуге 335 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 1.069 хиљада динара, набавку материјала 1.258 хиљада динара, порезе, обавезне таксе, казне и пенале 124 хиљаде динара и набавку машина и опреме 592 хиљаде динара.

Основној школи „Петар Враголић“ извршен је пренос средстава за превоз ученика на основу испостављених рачуна превозника „Бобија“ ад Љубовија у укупном износу од 1.529 хиљада динара без закљученог уговора за коришћење услуга превоза и спроведеног поступка јавне набавке. По образложењу одговорног лица, покренут је поступак јавне набавке али није било понуђача. Због потреба превоза деце, превоз је вршило предузеће „Бобија“ ад из Љубовије, које је месечно испостављало рачуне.

(3) Средња школа „Вук Караџић“, Љубовија у укупном износу од 5.192 хиљаде динара. На основу решења Председника општине, а по захтеву корисника у 2015. години извршен је пренос средстава школи за: социјална давања запосленима у износу од 15 хиљада динара, накнаде трошкова за запослене 272 хиљаде динара, награде запосленима и остале посебне расходе 443 хиљада динара, сталне трошкове 1.548 хиљада динара, трошкове путовања 105 хиљада динара, услуге по уговору 308 хиљада динара, специјализоване услуге 61 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 937 хиљада динара, набавку материјала 424 хиљаде динара, порезе, обавезне таксе, казне и пенале 22 хиљаде динара, зграде и грађевинске објекте 196 хиљада динара и набавку машина и опреме 861 хиљада динара.

5.1.3.15. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група конта – 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.

Табела бр.24: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 3.650 | 3.650 | 3.126 | 3.006 | 82 | 96 |
| 2 | Укупно организационе јединице (1) | 3.650 | 3.650 | 3.126 | 3.006 | 82 | 96 |
| 3 | Укупно општина Љубовија | 3.650 | 3.650 | 3.126 | 3.006 | 82 | 96 |

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији планирани су расходи у износу од 3.650 хиљада динара, а извршени у износу од 3.126 хиљада динара за услуге јавног здравства.

Одлуком о преузимању оснивачких права над Домом здравља „Љубовија“, Љубовија⁵³ број 06-314/2006-03 од 28.12.2006. године оснивач је обезбедио средства за остваривање оснивачких права здравствене Установе и спровођење здравствене заштите грађана на територији Општине. Из средстава буџета Општине финансирани су: грађевинско-занатски радови на покривању степеништа и паркинг простора Дома здравља по Уговору са СГЗР „Метал градња“, Љубовија број 1068 од 08.12.2014. године (ЈН број 13/14) у износу од 894 хиљаде динара; лимарско – браварски радови по Уговору са СГЗР „Метал градња“, Љубовија број 189-1 од 04.03.2015. године у износу од 177 хиљада динара; набавка медицинске опреме по Уговору са „Ивакс комерц“ д.о.о. Београд у износу од 478 хиљада динара; набавка рачунарске опреме по Уговору са „Алти“ д.о.о. Чачак, број 847 од 28.10.2015. године у износу од 111 хиљада динара и „Ин –формо“ д.о.о. Љубовија број 844 од 28.10.2015. године у износу од 86 хиљада динара; набавка службеног возила по Уговору број 808 од 08.10.2015. године (ЈН број 9/15) са „Интерауто“ д.о.о. Чачак у износу од 1.260 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Општинска управа општине Љубовија извршила пренос средстава фондацији „Свет здравља“ из Београда у износу од 120 хиљада динара по Уговору број 400-89/2015-01 од 23.04.2015. године за реализацију пројекта „Право на здрав живот“ без спроведеног конкурса, што је супротно члану 46. Закона о задужбинама и фондацијама⁵⁴ и члану 38. Закона о удружењима.

Ризик

Уколико се настави са исплатом дотација непрофитним институцијама без спровођења јавног конкурса, ограничава се конкуренција и јавља ризик да се средства троше ненаменски.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да се удружењима додељују средства на основу спроведеног јавног конкурса, сходно Закону о удружењима.

5.1.3.16. Остале дотације и трансфери, група конта - 465000

Група 465000- Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

⁵³ „Службени лист општине Љубовија“, број 5/06;

⁵⁴ „Службени гласник РС“, број 88/10 и 99/11 - др. закон;

Табела бр.25: Остале дотације и трансфери

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 4.866 | 5.216 | 5.070 | 5.070 | 97 | 100 |
| 2 | Укупно организационе јединице (1) | 4.866 | 5.216 | 5.070 | 5.070 | 97 | 100 |
| 3 | Укупно општина Љубовија | 11.796 | 11.998 | 10.961 | 10.961 | 91 | 100 |

1) **Општинска управа.** На позицијама Општинске управе евидентирани су расходи у износу од 5.070 хиљада дин и то за: Остале текуће дотације и трансфери у износу од 946 хиљаде динара и Остале текуће донације по закону у износу од 4.124 хиљада динара.

5.1.3.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група конта - 472000

Накнаде за социјалну заштиту из буџета садрже синтетичка конта, и то: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности; за породилско одсуство; за децу и породицу; за случај незапослености; за старосне и породичне пензије из буџета; у случају смрти; за образовање, културу, науку и спорт; за становање и живот; остале накнаде из буџета.

Табела бр.26: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 4.740 | 4.740 | 3.094 | 4.567 | 96 | 148 |
| 2 | Укупно организационе јединице (1) | 4.740 | 4.740 | 3.094 | 4.567 | 96 | 148 |
| 3 | Укупно општина Љубовија | 4.740 | 4.740 | 3.094 | 4.567 | 96 | 148 |

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији у 2015. години евидентирани су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 3.094 хиљаде динара и то: накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 225 хиљада динара, исхрана и смештај ученика у износу 545 хиљада динара и једнократне помоћи у износу од 2.324 хиљаде динара.

Накнаде из буџета за децу и породицу – конто 472311 исплаћиване су по одлукама председника Општине од 29.01.2015. године број 06-9/2015-01 на име помоћи породицама за прво, треће и свако наредно новорођено дете у 2015. години у појединачном износу од 15 хиљада динара.

Исхрана и смештај ученика – конто 472717. Општина је услуге домског смештаја ОШ „Радивој Поповић“ из Земуна у 2015. години плаћала за два корисника сходно Одлуци о услугама социјалне заштите општине Љубовија⁵⁵.

Одлуком о услугама социјалне заштите општине Љубовија уређује се обезбеђивање права из социјалне заштите грађана (појединца и породице) општине Љубовија за чије обезбеђење се стара општина и утврђују друга права и услуге социјалне заштите у складу са материјалним могућностима Општине а то су: помоћ у кући, дневни боравак и друге услуге социјалног рада, једнократна новчана помоћ, набавке за накнаду удбеника, трошкови летовања, зимовања, организовања школе у природи за децу корисника права социјалне заштите, накнада погребних трошкова, опрема и превоз корисника за смештај у установу социјалне заштите и другу породицу и помоћ у природи.

Једнократна помоћ – конто 472931 исплаћивана је социјално угроженим категоријама становништва на основу решења Центра за социјални рад општине Љубовија и одлука Општинског већа, а сходно Одлуци о услугама социјалне заштите општине Љубовија, као

⁵⁵ „Службени лист општине Љубовија“, број 4/11;

и породицама избеглих и интерно расељених лица на основу решења Комесаријата за избеглице и миграције РС од 25.08.2015. године број 553-955/1 и број 553-956/1.

Центар за социјални рад је по захтеву корисника у 2015. години утврдио 336 решења за једнократне новчане помоћи и извршио исплату укупно 2.084 хиљаде динара.

Од средстава Комесаријата за избеглице и миграције РС Општина је набавила огрев за 11 породица избеглих и интерно расељених лица по Уговору број 400-247/2015-04 од 23.10.2015. године у вредности од 165 хиљада динара и извршила исплату пет новчаних помоћи у укупном износу од 75 хиљада динара.

5.1.3.18. Дотације невладиним организацијама, група конта - 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

Табела бр.27: Дотације невладиним организацијама

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|----------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Скупштина општине | 199 | 199 | 173 | 172 | 86 | 100 |
| 2 | Општинска управа | 17.008 | 17.008 | 15.106 | 13.815 | 81 | 91 |
| 3 | Укупно орг. јединице (1-2) | 17.207 | 17.207 | 15.279 | 13.987 | 81 | 92 |
| 4 | Укупно општина Љубовија | 17.207 | 17.207 | 15.279 | 13.987 | 81 | 92 |

1) Скупштина општине. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 173 хиљаде динара за дотације политичким странкама.

Дотације политичким странкама – 481942. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 173 хиљаде динара.

Одборничкој групи Г17 Плус - УРС у 2015. години нису пренета средства за финансирање редовног рада. Износ средстава за финансирање редовног рада одборничке групе за 2015. годину износи 16 хиљада динара, а по образложењу одговорног лица Општина Љубовија је вршила пренос одборничкој групи на достављени рачун, а средства су се враћала на рачун буџета општине Љубовија са знаком да је рачун угашен.

2) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 15.106 хиљада динара, и то: дотације спортским омладинским организацијама 9.011 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама 6.095 хиљада динара.

Дотације спортским омладинским организацијама – 481911. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 9.011 хиљада динара.

У следећој табели дат је преглед спортских организација којима су пренета средства.

Табела бр.28: Преглед спортских организација којима су пренета средства у 2015. години (у динарима)

| Ред. Бр. | Назив корисника средстава | Износ пренетих средстава у 2015. години |
|----------|-------------------------------|---|
| 1 | ФК „Дрина“ | 3.834.562 |
| 2 | Карате клуб „Дрина“ | 1.134.776 |
| 3 | КК „Љубовија“ Љубовија | 961.504 |
| 4 | Спортски савез Љубовија | 914.108 |
| 5 | ОФС „Љубовија“ | 577.400 |
| 6 | ФК „Чобанче“ | 426.000 |
| 7 | КК „Младост“ Љубовија | 325.500 |
| 8 | Рафтинг клуб „Дринска регата“ | 255.000 |
| 9 | ФК „Црча“ | 207.000 |

| | | |
|----|------------------------------------|------------------|
| 10 | Шах клуб „Дрина“ | 177.000 |
| 11 | ФК „Азбуковица“ | 49.000 |
| 12 | ФК „Грабовица“ | 44.000 |
| 13 | ФК „Слога“ | 26.000 |
| 14 | ФК „Доња Љубовија“ | 26.000 |
| 15 | ФК „Лоњин“ | 20.000 |
| 16 | ФК „Врхпоље“ | 20.000 |
| 17 | ФК „Младост“ | 13.000 |
| | Укупно пренето (у динарима) | 9.010.850 |

У 2015. години општина Љубовија расписала је два јавна конкурса за финансирање спортских удружења и програма у области спорта и два јавна обавештења за финансирање посебних програма из области спорта. Пријаве на конкурс подносили су спортски клубови и Спортски савез општине Љубовија.

ФК „Дрина“ Љубовија обратила се општини Љубовија Захтевом број 93/2015 од 07.10.2015. године за Анекс уговора број 400-169/2015-02 од 25.08.2015. године за додатних 1.000 хиљада динара.

Општина Љубовија није донела програм развоја спорта за 2015. годину. Општинско веће општине Љубовија је дана 05.01.2016. године донело одлуку о усвајању Програма развоја спорта општине Љубовија за период 2016 – 2018. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:

- средства у износу од 4.800 хиљада динара додељена су без донетог интерног акта којим се ближе уређују услови, критеријуми, 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, што је супротно члану 138. Закона о спорту⁵⁶.

Општинско веће општине Љубовија је на седници одржаној 30.06.2015. године донело Правилник о начину финансирања програма којима се остварују општи интереси у области спорта у општини Љубовија. Сходно члану 36. Закона о локалној самоуправи и члану 41, тачка 7. Статута општине Љубовије, доношење општих аката је у надлежности Скупштине општине а не Општинског већа.

- без јавног обавештавања или јавног конкурса пренето је спортским организацијама укупно 986 хиљада динара што није у складу са чланом 138. Закона о спорту и чланом 4. и 5. Правилника о начину финансирања програма којима се остварују општи интереси у области спорта у општини Љубовија;
- на дан 31.12.2015. године није евидентирана обавеза према спортским организацијама за износ од 434 хиљаде динара за који је општина Љубовија мање пренела средства од уговорених, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Љубовија: да пренос средстава спортским организацијама врше у складу са Законом о спорту и Правилником о начину финансирања програма којима се остварују општи интереси у области спорта у општини Љубовија, да обавезе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

⁵⁶ „Службени гласник РС“, број 24/11 и 99/11 - др. закони;

Дотације осталим непрофитним институцијама – 481991. На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 6.095 хиљада динара.

У следећој табели дат је преглед осталим непрофитним институцијама којима су одобрена средства:

Табела бр.29 : Преглед непрофитних институција којима су пренета средства у 2015. години

| Р. Бр. | Назив корисника средстава | Облик организовања | Износ пренетих средстава 2015. | Конкурс | Достављен извештај о коришћењу средстава |
|--------|---------------------------------------|--------------------|--------------------------------|---------|--|
| 1 | Куд Азбуковица | Удружење грађана | 2.029.935 | да | да |
| 2 | Центар за социјални рад- помоћ у кући | Установа | 1.473.088 | да | да |
| 3 | ОО Црвени крст Љубовија | Установа | 593.402 | да | да |
| 4 | Удружење жена „Вила“ Љубовија | Удружење грађана | 477.546 | да | не |
| 5 | Удружење „Белоглави суп“ | Удружење грађана | 260.000 | да | не |
| 6 | Удружење пензионера | Удружење грађана | 200.000 | да | не |
| 7 | Удружење „Лон“ | Удружење грађана | 200.000 | да | не |
| 8 | Црквене општине | Остало | 130.000 | да | да |
| 9 | Удружење бораца НОР-а | Удружење грађана | 130.000 | да | да |
| 10 | Удружење „Соко филм“ | Удружење грађана | 100.000 | да | да |
| 11 | Удружење грађана „Покретач“ | Удружење грађана | 82.000 | не | не |
| 12 | Друштво пчелара „Азбуковица“ | Удружење грађана | 70.000 | да | не |
| 13 | Манастир Св. Николај | Остало | 70.000 | да | да |
| 14 | Удружење „Рви и мирно“ | Удружење грађана | 60.000 | да | да |
| 15 | Удружење „Једнаки“ | Удружење грађана | 50.000 | да | не |
| 16 | Савез слепих | Удружење грађана | 50.000 | да | да |
| 17 | Удружење жена „Вила“ | Удружење грађана | 39.860 | да | да |
| 18 | Академик Марко Тодоровић | Остало | 35.000 | не | не |
| 19 | Омладински савез | Удружење грађана | 30.000 | да | да |
| 20 | Студентска мрежа „Подриње“ | Удружење грађана | 15.000 | не | не |
| | | | 6.095.831 | | |

Општина Љубовија донела је Правилник број 06-230/2015-02 од 30.06.2015. године о начину, мерилима и критеријумима за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Љубовија.

У 2015. години општина Љубовија спровела је пет јавних конкурса за финансирање пројеката удружења грађана и невладиних организација.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- средства у износу од 2.050 хиљада динара су додељена без донетог интерног акта којим се уређује начин, мерила и критеријуми за избор пројеката у култури који се финансирају и суфинансирају из буџета општине Љубовија, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је у току 2015. године извршила пренос са економске класификације 481991 – Дотације осталим удружењима грађана, у износу од 132 хиљаде динара, без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Решење председника општине број 400-11/2015-02 од 26.10.2015. године о употреби средстава текуће резерве у износу 35 хиљада динара за помоћ академику није у складу са чланом 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи⁵⁷.
- нису евидентирани потраживања у износу од 780 хиљада динара на субаналитичком конту 122152 – Потраживања на основу субвенција и дотација, од непрофитних

⁵⁷ „Сл. лист СРЈ“, број 53/01...101/05 - др. закон;

институција (удружења грађана) које нису у року од 15 дана од дана завршетка пројекта, а најкасније до завршетка текуће године, поднеле Извештај о реализацији пројекта и доставиле доказе о наменском коришћењу средстава.

- пренос средстава Центру за социјални рад у износу од 1.951 хиљада динара неправилно је евидентиран на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, уместо на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са исплатом дотација спортским организацијама без ближе уређених услова, критеријума и начина и поступка доделе средстава, јавља се ризик да се средства троше нетранспарентно.

Уколико се настави са исплатом дотација невладиним организацијама без спровођења јавног конкурса, ограничава се конкуренција и јавља ризик да се средства троше ненаменски.

Препорука број 13

1) Препоручујемо одговорним лицима да ближе уреде услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета којима се остварује општи интерес у области спорта, сходно Закону о спорту.

2) Препоручујемо одговорним лицима да се удружењима додељују средства на основу спроведеног јавног конкурса, сходно Закону о удружењима.

5.1.3.19. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група конта – 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.

Табела бр.30: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 450 | 450 | 372 | 372 | 83 | 100 |
| 2 | ЈП „Љубовија“ | 5.050 | 5.050 | 4.722 | 4.722 | 94 | 100 |
| 3 | Укупно све организационе јединице | 5.500 | 5.500 | 5.094 | 5.094 | 93 | 100 |
| 4 | Укупно Општина | 5.621 | 5.621 | 5.170 | 5.170 | 92 | 100 |

1) **Општинска управа.** На овој буџетској класификацији исказано је извршење од 372 хиљаде динара и то за: регистрацију возила 97 хиљада динара, остале порезе седам хиљада динара, републичке таксе 240 хиљада динара, општинске таксе хиљаду динара и судске таксе 27 хиљада динара.

2) **ЈП „Љубовија“.** На овој буџетској класификацији исказано је извршење од 4.722 хиљаде динара и то за: порез на услуге 4.657 хиљада динара, републичке таксе 43 хиљаде динара и општинске таксе 22 хиљаде динара.

Порез на услуге – 482122. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 4.657 хиљада динара. У 2015. години плаћена је обавеза за ПДВ из децембра

2014. године у износу од 3.659 хиљада динара и порез у периоду јануар - јун 2015. године у износу од 998 хиљада динара.

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

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

Табела бр.31: Новчане казне и пенали по решењу судова

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-------------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Председник општине и Општинско веће | 2.680 | 2.680 | 2.660 | 2.660 | 99 | 100 |
| 2 | ЈКП „Стандард“ | 51 | 2.431 | 2.387 | 2.387 | 98 | 100 |
| 3 | Укупно организационе јединице (1-2) | 2.731 | 5.111 | 5.047 | 5.047 | 99 | 100 |
| 4 | Укупно општина Љубовија | 3.281 | 5.661 | 5.047 | 5.047 | 89 | 100 |

1) Председник општине и Општинско веће. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.660 хиљада динара и односи се на новчане казне и пенале по решењу судова.

Износ од 915 хиљада динара исплаћен је на основу судског поравнања број 06-320/14-1 од 24.03.2015. године Основног суда у Лозници, судска јединица у Љубовији и Решења Председника општине Љубовија број 400-58/2015-01 од 25.03.2015. године. Судским поравнањем се општина Љубовија обавезује да тужиоцу (бившем заменику председника општине Љубовија) исплати укупан износ од 501 хиљада динара накнаде зараде за период од 01.05.2013 до 31.10.2013. године и да за исти период за тужиоца уплати доприносе за ПИО у износу од 330 хиљада динара. Извршена је исплата у износ од 84 хиљаде динара на рачун за уплату јавних прихода Републике Србије у складу са чланом 5. и чланом 7. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁵⁸.

Заменик председника општине Љубовија изабран је Решењем број 06-189/2013-03 од 19.04.2013. године Скупштине општине Љубовија, а престао му је мандат Решењем Скупштине општине Љубовија број 06-210/2013-03 од 30.04.2013. године. По престанку мандата, поднео је Захтев Скупштини општине Љубовија – Комисији за административно – мандатна питања, за признавањем права на плату у трајању од шест месеци по престанку функције заменика председника општине. Решењем Комисије за Административно мандатна питања општине Љубовија од 04.06.2013. године, одбијен је Захтев за исплату. Бивши заменик председника општине поднео је Приговор дана 14.06.2013. године и Комисија за административно-мандатна питања донела је Решење број 112-58/2013-03 од 26.06.2013. године којим одбија приговор са образложењем да је именовани био пријављен код Фонда ПИО почев од 19.04.2013 и именовани је у регистру АПР уписан као предузетник са угоститељском радњом у активном статусу. Радња је регистрована 09.09.2011. године и тада је почео да обавља делатност; време на које је предузетник регистрован је неограничено, није било привременог прекида у обављању делатности, ни у периоду трајања мандата; по престанку функције именовани је и даље регистрован као предузетник са радњом у активном саставу; у Националној служби за запошљавање не налази се на евиденцији незапослених лица.

⁵⁸ „Службени гласник РС“, број 116/14;

Увидом у Регистар предузетника Агенције за привредне регистре, утврђено је да је бивши заменик председника општине од 09.09.2011. године регистрован као предузетник за претежну делатност услуге припремања и послуживања пића. Законом о пензијском и инвалидском осигурању⁵⁹ лица утврђено је да лица која самостално обављају делатност су обавезно осигурана.

На основу достављеног Обрасца М-А-Потврда о поднетој пријави, промени, одјави на обавезно социјално осигурање – пријава, утврђено је: датум почетка осигурања од 19.04.2013. године потписана и оверена, - одјава датум престанка осигурања од 30.04.2013. године потписана и оверена.

Уверење од 27.09.2015. године које је издало РФ ПИО у којем су исказани подаци унети у матичне евиденције о осигураницима за Ђукић Александра у којем је датум почетак осигурања као предузетника 09.09.2011. године, нема датума прекида осигурања; као заменик председника Општине био је на сталном раду у општини и пријављен је - датум почетка осигурања 19.04.2013. године. а датум престанка осигурања 30.04.2013. године.

Чланом 56. Закона о платама државних службеника и намештеника⁶⁰ прописано је да право на накнаду плате престаје пре протока рока од шест месеци ако бивши функционер заснује радни однос или стекне право на пензију.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврђено је да бивши заменик председника општине није имао право на накнаду плате шест месеци од дана када му је престала функција, односно извршен је расход без правног основа у износу од 915 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о платама државних службеника и намештеника и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Љубовија да расходе извршавају у складу са Законом о платама државних службеника и намештеника и чланом 56. Закона о буџетском систему.

2) ЈКП „Стандард“. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.387 хиљада динара и односи се на новчане казне и пенале по решењу судова.

Износ од 1.965 хиљада динара исплаћен је на основу пресуде Апелационог суда у Новом Саду од 07.10.2015. године. Пресудом се ЈКП „Стандард“ обавезује да тужиоцу исплати на име мање исплаћене накнаде за исхрану у току рада и то за период од 01.06.2006. године до 24.10.2009. године појединачне месечне износе са законском затезном каматом.

Ризик

Уколико се настави са исплатом из буџета без правног основа, јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да исплату накнада врше када за то постоји правни основ.

⁵⁹ „Службени гласник РС“, број 34/03... 142/14;

⁶⁰ „Службени гласник РС“, број 62/06... 99/14;

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

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

Табела бр.32: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у хиљадама дин

| 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 | 9.652 | 9.652 | 7.494 | 7.494 | 78 | 100 |
| 2 | Укупно организационе јединице (1) | 9.652 | 9.652 | 7.494 | 7.494 | 78 | 100 |
| 3 | Укупно општина Љубовија | 9.652 | 9.652 | 7.494 | 7.494 | 78 | 100 |

1) **Председник општине и Општинско веће.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 7.494 хиљаде динара и односи се на накнаде штете настале услед елементарних непогода.

5.1.3.22. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група конта – 485000

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

Табела бр.33: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-------------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Председник општине и Општинско веће | 2.056 | 2.056 | 1.947 | 1.947 | 95 | 100 |
| 2 | Укупно орг. јединице (1) | 2.056 | 2.056 | 1.947 | 1.947 | 95 | 100 |
| 3 | Укупно општина Љубовија | 3.456 | 3.456 | 2.732 | 2.732 | 79 | 100 |

1) **Председник општине и Општинско веће.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.947 хиљада динара и односи се на накнаде штете.

5.1.4. Издаци

5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група конта - 511000

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

Табела бр.34: Зграде и грађевински објекти у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-------------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 127.201 | 127.201 | 98.149 | 98.404 | 77 | 100 |
| 2 | ПУ „Полетарац“ | 280 | 2.242 | 2.124 | 2.124 | 95 | 100 |
| 3 | ЈКП „Стандард“ | 41.650 | 41.650 | 33.727 | 33.727 | 81 | 100 |
| 4 | ЈП „Љубовија“ | 0 | 0 | 0 | 3.286 | | |
| 4 | Укупно организационе јединице (1-4) | 169.131 | 171.093 | 134.000 | 137.541 | 80 | 103 |
| 5 | Укупно општина Љубовија | 169.131 | 171.093 | 134.000 | 137.541 | 80 | 103 |

1) Општинска управа. На овој буџетској класификацији исказани су издаци у укупном износу од 98.149 хиљада динара и то 91.025 хиљаде динара за изградњу зграда и објеката, 2.603 хиљаде динара за капитално одржавање зграда и објеката и 4.521 хиљада динара за пројектно планирање.

Објекти за потребе образовања – 511223. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу о 5.120 хиљада динара, за извођење радова на побољшању енергетске ефикасности Предшколске установе „Полетарац“ у Љубовији. Општина Љубовија закључила је Уговор о извођењу радова на побољшању енергетске ефикасности Предшколске установе „Полетарац“ у Љубовији, са извођачем радова „Експертуниверзал“ д.о.о. Београд, у вредности од 5.120 хиљада динара са ПДВ-ом, након спроведеног отворен поступка јавне набавке. Предмет уговора је извођење грађевинских и грађевинско - занатских радова на реконструкцији и санацији објекта Предшколске установе „Полетарац“ у Љубовији. Издатак по окончаној ситуацији број 03-89/15-1 од 13.10.2015. године евидентиран је 08.12.2015. године. Стручни надзор је дао изјаву број 31-01/15 од 29.08.2015. у којој је потврдио да су радови изведени у свему према Уговору. Решењем председника општине од 27.08.2015. године образована је Комисија за примопредају извршених радова на „Пројекту побољшања енергетске ефикасности Предшколске установе „Полетарац“ у Љубовији, са задатком да изврши преглед изведених радова, односно степен завршености радова, изврши примопредају радова и о свему сачини Записник. Комисија је сачинила записник дана 08.09.2015. године о примопредаји изведених радова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- радови по окончаној ситуацији нису извршени у складу са Спецификацијом потребних радова – предмером који је саставни део уговора: више је извршено радова на демонтажи крова до 5% (шест хиљада динара); више је извршено радова на реконструкцији крова, позиција 1. за 75% (29 хиљада динара); нису извршени радови на изради кровног покривача 955,10 м² (177 хиљада динара); нису извршени радови на громобранској инсталацији 340 м (68 хиљада динара); више су извршени фасадерски радови за 19.5% (182 хиљада динара). Укупно више изведених радова по позицијама износи 217 хиљада динара, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.
- издата је окончана ситуација, сачињен је записник о примопредаји радова и објекат се користи за потребе образовања деце, а нису извршени радови на громобранској инсталацији, и није извршен технички пријем објеката што је супротно члану 154. Закона о планирању и изградњи.

Препоручујемо одговорним лицима општине Љубовија да извршавају издатке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о планирању и изградњи.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели – 511231. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 77.937 хиљада динара, који се односе на:

Табела бр.35: Приказ извршених радова на изградњи путева у 2015. години

| Р. бр | Опис радова | Износ у 000 дин |
|-------|--|-----------------|
| 1 | Реконструкција општинског пута Торничка Приседо – Разбојиште, II фаза | 27.300 |
| 2 | Извођење асфалтних радова на локалним путевима Цапарић – Леовић, Велики Мајдан – Селанац, Љубовија – Грабовица | 17.972 |

| | | |
|----|---|---------------|
| 3 | Извођење асфалтних радова на локалним путевима Битиновац – Лукића Брдо, Постење (Црква) – Рујевац (Центар), Узовница – Илијино Брдо | 5.452 |
| 4 | Асфалтирање приступног пута у индустријској зони „Стара Љубовија“ | 5.400 |
| 5 | Радови на побољшању саобраћајне инфраструктуре у индустријској зони | 4.440 |
| 6 | Извођење асфалтних радова на локалним путевима Козловац – Орловичка планина, Жичара – Горња Оровица | 4.303 |
| 7 | Реконструкција општинског пута Торничка Приседо – Разбојиште, I фаза | 3.098 |
| 8 | Асфалтирање локалног пута Грабовица – Поднемић | 2.331 |
| 9 | Извођење радова на реконструкцији пута Жичара–Торничко приседо | 2.301 |
| 10 | Извођење радова на рехабилитацији Косовске улице | 2.256 |
| 11 | Извођење радова на изградњи слапова и фонтана у оквиру уређења централног парка у Љубовији | 2.066 |
| 12 | Реконструкција улице Стојана Чупића | 442 |
| 13 | Набавка цеви | 420 |
| 14 | Уклањање плоча и уградња отвора за пропуст по решењу инспектора | 156 |
| | Укупно | 77.937 |

Реконструкција општинског пута Торничка Приседо – Разбојиште, II фаза

Општина Љубовија закључила је Уговор о извођењу радова на реконструкцији општинског (локалног) пута Торничка Приседо –Разбојиште, Л = 2,5 км, II фаза, број 404-14/2015-04 закључен 27.05.2015. године са носиоцем посла Предузеће за организовање послова заштите, одржавања и изградње путева „Србија пут“ а.д. Београд, и члановима групе: Предузеће за путеве “Крагујевац“ д.о.о. Крагујевац и „Србијапут логистика и изградња“ д.о.о. Крагујевац, у вредности од 21.642 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 25.971 хиљада динара са ПДВ-ом. Издатак, по ситуацији број 1 од 14.07.2015. године у износу од 6.944 хиљаде динара са ПДВ-ом, евидентиран је 24.07.2015. године. Дана 06.08.2015. године Начелница општинске управе дала је сагласност на извођење вишкова радова број 404-14/2015-04 од 06.08.2015. године уз сагласност стручног надзора број 18/2015 од 06.08.2015. године на предмер и предрачун радова. Закључен је Анекс I Уговора о извођењу радова на реконструкцији општинског (локалног) пута Торничка Приседо – Разбојиште, Л = 2,5 км, II фаза, број 404-14/2015-04 од 07.08.2015. године, где је предмет извођење радова по врстама из Предмера и предрачуна вишкова радова за претходне радове, доњи строј, горњи строј и асфалтне радове, чија је вредност 1.329 хиљада динара.

Издатак, по ситуацији број 2. од 31.08.2015. године у износу од 16.417 хиљада динара са ПДВ-ом, евидентиран је 11.09.2015. године. Издатак, по окончаној ситуацији број 4932 од 21.09.2015. године у износу од 3.939 хиљада динара са ПДВ-ом, евидентиран је 13.10.2015. године. Стручни надзор за наведене радове вршио је ГЗР „Спасинг“ Драган Спасојевић пр, Доња Оровица, Љубовија, по Уговору о набавци услуга стручног надзора број 404-24/2015-04 од 19.06.2015. године. Решењем председника општине број 404-14/15-04 од 09.09.2015. године образована је Комисија за примопредају извршених радова, која је сачинила Записник број 404-14/15-04 од 09.09.2015. године о примопредаји радова.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Одговорно лице наручиоца дало је сагласност за извођење вишкова радова – додатних радова у износу од 1.328 хиљада динара, а да није спроведен преговарачки поступак без објављивања позива за достављање понуда и добијене сагласности Управе за јавне набавке, супротно члану 36. Закона о јавним набавкама.

- у окончаној ситуацији, изведени су радови који нису уговорени, према позицији радова „горњи слој“ – набавка транспорт и уградња бетонских ивичњака 12/18 са МБ20 у износу од 3.016 хиљада динара, за које није спроведен преговарачки поступак без објављивања позива за достављање понуда и добијене сагласности Управе за јавне набавке, супротно члану 36. Закона о јавним набавкама.
- у прилогу окончане ситуације од 21.09.2015. године дат је Табеларни преглед за завршетак радова по уговору број 404-14/2015-04 од 27.05.2015. године са упоредним прегледом уговорених радова по основу уговора, укупно изведени радови, више за извођење и мање за извођење. По појединим позицијама радова „доњи строј“, „горњи строј“, асфалтни радови и „објекти“ мање је изведено 2.555 хиљада динара без ПДВ-а, односно 11,8% од уговорених радова. По појединим позицијама радова претходни радови, „доњи строј“, „горњи строј“ и асфалтни радови више је изведено 3.662 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 16,9% од уговорених радова. Пребијањем ових позицијама више је изведено 1.107 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.328 хиљада динара са ПДВ-ом, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.
- стручни надзор није уписао примедбе и запажања у грађевински дневник и образложио у извештају да количина извршених радова није у складу са Спецификацијом потребних радова – предмером који је саставни део уговора, што је супротно члану 2. Уговора о вршењу стручног надзора.

Препоручујемо одговорним лицима општине Љубовија: да извршавају издатке у складу са Законом о јавним набавкама; да доследно примењују одредбе уговора;

Асфалтирање приступног пута у индустријској зони „Стара Љубовија“

Општина Љубовија закључила је Уговор о извођењу асфалтних радова на приступном путу у индустријској зони „Стара Љубовија“, деоница Државни пут I В-28- река Дрина („Соко Штарк“) и деоница Државни пут I В-28 - Кршино брдо, број 404-27/2015-04 од 20.08.2015. године, са извођачем радова Грађевинско предузеће „Компресор инг“ д.о.о. Ваљево, у вредности од 5.535 хиљада динара са ПДВ-ом.

Издатак, по првој привременој ситуацији број 64/15 од 29.09.2015. године, у износу од 1.572 хиљаде динара евидентиран је 13.10.2015. године. Издатак, по другој привременој ситуацији број 88/15 од 10.11.2015. године евидентиран је за радове на које се не обрачунава ПДВ 23.11.2015. године, у износу 2.632 хиљаде динара, а за ПДВ евидентиран је издатак 526 хиљада динара дана 07.12.2015. године. Издатак, по окончаној ситуацији број 108/15 од 09.12.2015. године евидентиран је за радове на које се не обрачунава ПДВ дана 17.12.2015. године, у износу 670 хиљада динара. Стручни надзор за наведене радове вршио је ГЗР „Спасинг“ Драган Спасојевић пр, Доња Оровица, Љубовија, по Уговору о набавци услуге стручног надзора број 404-30/2015-04 од 28.09.2015. године. Решењем председника општине од 10.12.2015. године образована је Комисија за примопредају извршених радова, која је сачинила записник број 404-27/15-04 од 10.12.2015. године о извршеном техничком прегледу радова.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- радови по окончаној ситуацији нису извршени у складу са Спецификацијом потребних радова – предмер и предрачун, који је саставни део уговора о грађењу: више је извршено асфалтних радова у улици Душана Пурића 34,86% односно 243 хиљаде динара, више је извршено асфалтних радова у улици између продавнице „Скроз“ и бензинске пумпе у Старој Љубовији 28,13% односно 75 хиљада динара, више је

извршено асфалтних радова у улици према „Соко Штарку“ у Старој Љубовији 7,67%, односно 88 хиљада динара, више је набављено и уграђено бетонских ивичњака на истој локацији 4,8% односно 18 хиљада динара. Укупно је више извршено 424 хиљаде динара, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.

- извођач радова је прекорачио рок грађења 15 календарских дана, што није у складу са чланом 7. Уговора о извођењу асфалтних радова на приступном путу у индустријској зони „Стара Љубовија“. Извођач радова није писмено поднео захтев општини Љубовија за продужење рока грађења, нити је закључен Анекс уговора о извођењу радова у којем се наводи до када се продужава рок, супротно члану 8. Уговора о извођењу радова.
- грађевински дневник није оверио својим потписом и печатом одговорни извођач радова, већ је парафиран од лица које је водило дневник, што није у складу са чланом 3. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге⁶¹. Стручни надзор није унео запажање у грађевински дневник да одговорни извођач радова није потписао и печатом оверио грађевински дневник и није унео у грађевински дневник податке и запажања који се односе на вишак уговорених радова и мањак уговорених радова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Љубовија да доследно примењују одредбе уговора; да извршавају издатке у складу са Законом о јавним набавкама

Реконструкција општинског пута Торничка Приседо – Разбојиште, I фаза

Општина Љубовија закључила је Уговор о извођењу радова на реконструкцији општинског (локалног) пута Торничка Приседо – Разбојиште, L = 2,5 км, број 404-21/2014-01 од 01.10.2014. године са носиоцем посла „Србија пут“ а.д. Београд, и члановима групе: ПЗП „Крагујевац“ д.о.о. Крагујевац и „Србијапут логистика и изградња“ д.о.о. Крагујевац, у вредности од 27.480 хиљада динара. Издатак, по окончаној ситуацији број 4422 од 31.08.2015. године у износу од 3.099 хиљада динара са ПДВ-ом, евидентиран је 09.09.2015. године. Стручни надзор за наведене радове вршио је ГЗР „Спасинг“ Драган Спасојевић пр, Доња Оровица, Љубовија, по Уговору о вршењу стручног надзора број 404-21/2014-01 од 03.10.2014. године. Решењем председника општине број 404-21/14-01 од 10.08.2015. године образована је Комисија за примопредају извршених радова.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- радови по окончаној ситуацији нису извршени у складу са Спецификацијом потребних радова – предмером који је саставни део уговора: мање је извршено претходних радова 34% (54 хиљаде динара), мање је извршено радова „доњи строј“ 26% (1.278 хиљада динара), мање је извршено радова „горњи строј“ 4% (273 хиљаде динара), више је извршено асфалтних радова 21% (2.197 хиљада динара) и радови „објекти“ нису урађени 100% (593 хиљаде динара). Више је извршено асфалтних радова у износу од 2.197 хиљада динара, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.
- унети дани у грађевинском дневнику су преправљани, што није у складу са чланом 4. и 11. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге. Поједини листови грађевинског дневника оверени су печатом од одговорног извођача радова и од стране лица које није одговорни извођач радова један преко другог печата, што није у складу са чланом 4. и 11. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

⁶¹ „Службени гласник РС“, број 105/03 и 22/15;

Стручни надзор није уписао примедбе и запажања у грађевински дневник и образложио у извештају, да количина извршених радова није у складу са Спецификацијом потребних радова – предмером који је саставни део уговора, што је супротно члану 2. уговора о вршењу стручног надзора.

- достављен је грађевински дневник у којем је дан увођења у посао 27.10.2014. године, дан завршетка радова је 24.12.2014. године. Комисија о примопредаји радова је сачинила Записник број 404-21/2014-01 од 15.08.2015. године о примопредаји радова, што је супротно члану 16. Уговора, јер примопредаја радова се врши комисијски најкасније у року од 15 дана од дана завршетка радова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Љубовија: да извршавају издатке у складу са Законом о јавним набавкама; да доследно примењују одредбе уговора.

Асфалтирање локалног пута Грабовица – Поднемић

Општина Љубовија закључила је Уговор о извођењу радова на асфалтирању локалног општинског пута Грабовица – Поднемић, Л=2.767,00 м, број 404-25/2014-01 од 17.10.2014. године, са извођачем радова Грађевинско предузеће „Компресор инг“ д.о.о. Ваљево, у вредности 10.190 хиљада динара. Рок извођења радова је 15 календарских дана рачунајући од дана увођења извођача у посао. Издатак по другој привременој ситуацији број 36/15 од 21.07.2015. године износи 849 хиљада динара, а издатак, по окончаној ситуацији број 61/15 од 21.09.2015. године износи 1.482 хиљаде динара. Стручни надзор за наведене радове вршио је ГЗР “Спасинг“ Драган Спасојевић пр, по Уговору о вршењу стручног надзора број 404-25/2014-01 од 17.11.2014. године. Решењем председника општине од 21.09.2015. године образована је Комисија за пријем уговорених радова, која је сачинила записник број 404-194/15-01 од 21.09.2015. године о извршеном техничком прегледу радова.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да

- грађевински дневник који је вођен за градилиште, није оверио својим потписом и печатом одговорни извођач радова, већ је парафиран од лица које је водило дневник, што није у складу са чланом 3. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.
- извођач радова је прекорачио рок грађења од 15 календарских дана, што није у складу са чланом 7. Уговора о извођењу радова. Извођач радова није писмено поднео захтев општини Љубовија за продужење рока грађења, нити је закључен Анекс уговора о извођењу радова у којем се наводи до када се продужава рок, супротно члану 8. уговора о извођењу радова. Уколико извођач не заврши радове у уговореном року, на основу члана 9. Уговора о извођењу радова, дужан је да плати наручиоцу казну у висини 0,1% од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 5% од вредности уговорених радова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Љубовија да доследно примењују одредбе закључених уговора.

Извођење радова на реконструкцији пута Жичара – Торничко приседо

Општина Љубовија закључила је Уговор о извођењу радова на реконструкцији општинског (локалног) пута Жичара - Торничка Приседо број 400-421/2012-01 од 28.11.2012. године са Извођачем Предузеће за путеве „Ваљево“ а.д. Ваљево, у вредности од 18.966 хиљада динара. Предмет уговора је извођење радова на реконструкцији општинског (локалног) пута Жичара – Торничка Приседо у општини Љубовија, од км

1+932,22 до 4+032,22, Л=2.100м, варијанта 2. Издатак, по окончаној ситуацији број 06-147од 31.12.2013. године (заведена у интерну доставну књигу под бројем 400-421/12-01 од 23.01.2014. године), у износу од 2.301 хиљада динара са ПДВ-ом, евидентиран је 10.07.2015. године.

Стручни надзор за наведене радове вршио је ГЗР „Спасинг“ Драган Спасојевић пр, Доња Оровица, Љубовија, по Уговору о вршењу стручног надзора број 404-428/2012-01 од 06.12.2012. године. Закључен је Анекс уговора о извођењу радова број 400-421/2012-01 од 20.12.2012. године са извођачем радова, на основу Захтева за продужетак рока за извођење радова Предузећа за путеве „Ваљево“ а.д. Ваљево. Увидом у грађевински дневник радови су изведени за 42 календарска дана.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општина Љубовија у 2015. години није примењивала Web апликацију за Регистар измирења новчаних обавеза (РИНО) Министарства финансија и издатак по окончаној ситуацији износу од 2.301 хиљада динара није плаћена у року од 65 дана од дана пријема оверене ситуације, што није у складу са чланом 5. Уговора и члана 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.
- грађевинску књигу није оверио својим потписом и печатом одговорни извођач радова, што је супротно члану 152. Закона о планирању и изградњи. Грађевински дневник није оверио својим потписом и печатом одговорни извођач радова, већ је парафиран од лица које је водило дневник, што није у складу са чланом 3. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге. Стручни надзор није унео запажање у грађевински дневник, да одговорни извођач радова није потписао и печатом оверио грађевински дневник супротно члану 13.,14. и 15. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.
- Председник општине дао је писану сагласност за извођење вишкова радова број 400-421/2012-01 од 17.06.2013. године у износу од 988 хиљада динара, а да није спроведен преговарачки поступак без објављивања позива за достављање понуда и добијене сагласности Управе за јавне набавке, супротно члану 36. Закона о јавним набавкама.
- Председник општине дао је писану сагласност за извођење допунских радова број 400-421/2012-01 од 20.06.2013. године у износу од 652 хиљаде динара, а да није спроведен преговарачки поступак без објављивања позива за достављање понуда и добијене сагласности Управе за јавне набавке, супротно члану 36. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Љубовија: да извршавају обавезе у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама; да извршавају издатке у складу са Законом о јавним набавкама; да доследно примењују одредбе уговора.

Извођење радова на изградњи слапова и фонтана у оквиру уређења централног парка у Љубовији

Општина Љубовија закључила је Уговор о извођењу радова на изградњи слапова и фонтана у оквиру уређења централног парка у Љубовији број 404-26/2014-01 од 29.10.2014. године са извођачем радова „AMG BAU GROUP“ д.о.о. Крупањ, у вредности од 3.165 хиљада динара са ПДВ-ом.

Издатак по другој привременој ситуацији број 05/15 од 30.01.2015. године у износу од 1.413 хиљаде динара са ПДВ-ом, евидентиран је 04.02.2015. године. Издатак, по окончаној

ситуацији број 68/15 од 14.07.2015. године, у износу од 654 хиљаде динара са ПДВ-ом, евидентиран је дана 23.07.2015. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да Општина Љубовија није именовала стручни надзор за извођење радова на изградњи слапова и фонтана у оквиру уређења централног парка у Љубовији, што није у складу са чланом 10. Уговора о извођењу радова на изградњи слапова и фонтана у оквиру уређења централног парка у Љубовији и чланом 153. Закона о планирању и изградњи.

Препоручујемо одговорним лицима општине Љубовија: да изградњу објеката врше у складу са Законом о планирању и изградњи; да доследно примењују одредбе уговора.

Комуникациони и електрични водови – 511292. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци за набавку армирано - бетонских стубова за ниско напонску мрежу на подручју општине Љубовија, у износу од 7.968 хиљада динара.

Уговор о набавци армирано - бетонских стубова број 404-16/2015-04 од 16.06.2015. године са испоручиоцем „Сомборелектро“ д.о.о. Сомбор – набавка армирано-бетонских стубова за нисконапонску мрежу на подручју општине Љубовија и то: угаоно –затезни тип 9/100, 400 комада и носећи тип 9/250, 80 комада, у вредности од 7.968 хиљада динара. Председник општине је дао образложење број 06-1332016-01 од 03.06.2016. године да је набавка армирано - бетонских стубова покренута у периоду када није обављао функцију председника општине и да је покушао да избегне потписивање уговора јер локална самоуправа нема законског основа за набавку опреме за електромрежу; да нема акта са ЕД Лозница о уградњи стубова, већ одговорно лице општине је утврдило на којим локацијама ће се постављати стубови. У периоду од 01.07.2015. године до 03.06.2016. године постављено је 99 стубова на локације по налозима председника општине.

Директор ЈП „Љубовија“ образложио је да је на основу усменог налога председника општине Љубовија предузеће примило и ускладиштило бетонске стубове типа 9/250, 400комада и 9/1000, 80комада и да су по налогу председника општине уграђене на следеће локације: Врхпоље-Бок; уграђени на мотелу за потребе уличне расвете за “Дринску регату”; Лоњин; Грабовица – Фазанерија; етно село Врхпоље – „Регата инвалида“; Доња Оровица; мост Дрина; израда нападања предпумпне станице на сточној пијаци; Цапарић-Вршић; Жичара; ЕПС Љубовија.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- не постоји документ којим су регулисани међусобни односи општине Љубовија и ЕД Лозница или њене радне јединице везаних за набавку, уградњу и подизање стубова за потребе нисконапонске мреже на подручју општине Љубовија и локација на којима би се постављали предметни стубови.
- испоручилац је испоставио отпремнице (нису заведене у интерну доставну књигу општине Љубовија), за угаоно – затезни тип 9/100 стубова, 400 комада и носећи тип 9/250, 80 комада стубова, које немају име и презиме и број личне карте лица које је примило робу и које је издало робу, што је супротно члану 6. Правилника о евиденцији промета робе и услуга⁶². Отпремнице је потписао директор ЈП „Љубовија“ који није овлашћени представник наручиоца, што је супротно члану 5. Уговора о набавци армирано –бетонских стубова.

⁶² „Службени гласник РС“, број 45/96...7/10;

- није сачињен Записник о квалитативном и квантитативном пријему робе којег потписују овлашћени представници наручиоца и испоручиоца, супротно члану 5. Уговора о набавци армирано - бетонских стубова.
- налози магацину да изда стубове немају име и презиме лица које је издало робу, име презиме, потпис и броја личне карте лица које је преузело стубове, што је супротно члану 6. Правилника о евиденцији промета робе и услуга. Нема овлашћења за лице које треба да преузме стубове из магацина.

Препоручујемо одговорним лицима општине Љубовија да примењују Закон о буџетском систему, Закон о облигационим односима и буду доследни у примени Правилника о евиденцији промета робе и услуга.

Капитално одржавање комуникационих и електричних водова – 511392. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци за набавку самоносивих нисконапонских кабловских снопова на подручју општине Љубовија, дужине 7.000 м, у износу од 2.603 хиљаде динара.

Уговор о набавци нисконапонских кабловских снопова број 404-9/2015-04 закључен 05.05.2015. године између Општинске управе и „North American“ привредног друштва за трговину и услуге д.о.о. Београд - набавка проводника за нисконапонску мрежу на подручју општине Љубовија (нисконапонски кабловски снопови). По рачуну број FATS-15/261 од 05.05.2015. године евидентиран је издатак у износу од 2.603 хиљаде динара дана 15.05.2015. године.

Сачињен је Протокол број 400-32/15-01 од 18.02.2015. године о сарадњи између општине Љубовија и Електродистрибуције Лозница у циљу обезбеђења стабилног напајања електричном енергијом становника општине Љубовија, где Општина Љубовија обезбеђује финансијска средства за набавку СКС кабла у дужини 7 километара за потребе електромонтерских радова на следећим ЕЕО: Грабовица– извод Фазанерија 300 метара, Раиновача – извод Ковачевићи 5.600 метара, Поднемић шапари - брано 250 метара, Давидовићи конзула 150 метара, Водовод Врхпоље –извод Делићи 400 метара, Орловачка планина2 - 300 метара. У Протоколу је наведено да ће ЕД Лозница изводити електромонтерске радове на предметним нисконапонским мрежама.

Не постоји Извештај о уграђених 6.928 метара кабла од стране ЕД Лозница, нити је општина Љубовија комисијски констатовала да је дошло до реализације електромонтерских радова на ЕЕО које су наведене у Протоколу.

Стручна оцена и коментари – 511441. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 1.695 хиљада динара.

Општина Љубовија закључила је Уговор о вршењу стручног надзора број 404-28/2014-01 од 17.11.2014. године са Извршиоцем услуге ГЗР „Спасинг“ Драган Спасојевић пр, Доња Оровица, Љубовија, над извођењем радова на побољшању саобраћајне инфраструктуре у индустријској зони „Стара Љубовија“ у Љубовији, уз државни пут II реда број 144, према усвојеној Понуди број 17/14 од 22.10.2014. године и Предмеру радова, у износу од 1,5% од укупне вредности радова без ПДВ-а. Издатак, по рачуну број 08/15 од 03.04.2015. године, достављен од извршиоца услуге стручног надзора у износу од 199 хиљада динара, евидентиран је дана 26.05.2015. године. Стручни надзор је доставио извештај број 17/15 од 09.07.2015. године за изведене радове.

Пројектна документација – 511451. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 2.826 хиљада динара.

Општина Љубовија закључила је Уговор број 03-167 од 27.10.2008. године о извршењу услуге израде Просторног плана општине Љубовија, са Извршиоцем услуге Јавно урбанистичко предузеће „План“ Шабац у укупном износу од 7.080 хиљада динара са ПДВ-ом.

Извршен је издатак дана 02.06.2015. године у износу од 900 хиљада динара, на основу профактуре од 08.04.2012. године, уместо по фактури, и у тренутку исплате није књижен аванс за нематеријалну имовину у износу од 900 хиљада динара.

2) Предшколска установа „Полетарац“.

На овој буџетској класификацији исказани су издаци у укупном износу од 2.124 хиљаде динара и то: капитално одржавање зграда и објеката у износу од 2.102 хиљаде динара и пројектно планирање у износу 178 хиљада динара. Из буџета је финансирано 1.579 хиљада динара, а из сопствених прихода 523 хиљаде динара.

Капитално одржавање објеката за потребе образовања – 511323. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу 2.102 хиљаде динара, за извођење радова на изради кровног покривача на објекту Предшколске установе “Полетарац” у Љубовији.

Предшколска установа закључила је Уговор о извођењу радова на изради кровног покривача на објекту Предшколске установе „Полетарац“ у Љубовији, са извођачем радова „Експертуниверзал“ д.о.о. Београд, у вредности од 1.695 хиљада динара.

Издатак, по првој привременој ситуацији број 03-69/15 од 28.07.2015. године, у износу од 979 хиљада динара са ПДВ-ом, евидентиран је дана 29.07.2015. године. Издатак, по другој привременој ситуацији број 03-73/15 од 07.08.2015. године, у износу од 523 хиљаде динара са ПДВ-ом, евидентиран је дана 14.08.2015. године. Издатак, по окончаној ситуацији број 03-89/15-1 од 13.10.2015. године, у износу од 295 хиљада динара са ПДВ-ом, евидентиран је дана 18.11.2015. године.

3) ЈКП „Стандард“ Љубовија. На овој буџетској класификацији исказани су издаци у укупном износу од 33.727 хиљада динара и то за: (1) изградњу зграда и објеката у износу од 32.223 хиљаде динара, и пројектно планирање у износу од 1.504 хиљаде динара.

Водовод – 511241. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 15.541 хиљада динара.

Реконструкција водоводне и канализационе мреже у Омладинској улици у Љубовији

ЈКП „Стандард“ Љубовија закључило је Уговор број 131/2015-04 од 08.09.2015. године о испоруци материјала за реконструкцију водоводне и канализационе мреже у Омладинској улици у Љубовији са испоручиоцем „Унипрогрес“ д.о.о Рума. Предмет уговора је испорука материјала за реконструкцију водоводне и канализационе мреже у Омладинској улици у Љубовији, у количини и на начин према усвојеној понуди и техничкој спецификацији, а које су саставни део уговора. Укупна вредност материјала (водоводних и канализационих цеви) износи 2.170 хиљада динара.

Општинска управа је донела Решење број 351-79/15-04 од 28.09.2015. године о одобрењу извођења радова на рехабилитацији коловоза, тротоара уз леву и десну ивицу улице, изградњу атмосферске канализације, реконструкцију канализационе и водоводне мреже (деоница од Карађорђево – Сокоградске) Л=650 метара у улици Омладинска у Љубовији, на катастарској парцели број 98 К.О. Љубовија и паркиралиштем на кат. парцели бр.99/4 К.О. Љубовија, јавна површина општине Љубовија.

Извршен је издатак за канализационе цеви у износу од 1.547 хиљада динара на основу отпремнице - рачуна број Т150509 од 14.09.2015. године. По отпремници - рачуну број Т150509 материјал (канализационе цеви) по врсти, количини, димензији и јединичној цени нису у складу са Понудом број 04-09/15 од 04.09.2015. године и техничкој спецификацији које су саставни део уговора у вредности од 1.020 хиљада динара, и то: УК ПВЦ цев ФИ 400/6000 С-16 – 12 комада, јединична цена 23.520,00 динара укупна цена са ПДВ-ом 338.688,00 динара; УК ПВЦ цев ФИ 315/6000 С-16 – 20 комада, јединична цена 14.280,00 динара укупна цена са ПДВ-ом 342.720,00 динара; УК ПВЦ цев ФИ 110/2000 С-16 – 20 комада, јединична цена 840,00 динара укупна цена са ПДВ-ом 20.160,00 динара; УК ПВЦ цев ФИ 110/1000 С-16 – 36 комада, јединична цена 430,00 динара укупна цена са ПДВ-ом 18.576,00 динара; УК ПВЦ цев ФИ 160/2000 С-16 – 20 комада, јединична цена 1.620,00 динара укупна цена са ПДВ 38.880,00 динара; УК ПВЦ цев ФИ 400/4000 С-16 – 5 комада, јединична цена 15.680,00 динара укупна цена са ПДВ-ом 94.080,00 динара; УК ПВЦ цев ФИ 400/2000 С-16 – 5 комада, јединична цена 7.840,00 динара укупна цена са ПДВ-ом 47.040,00 динара; УК ПВЦ цев ФИ 315/4000 С-16 – 7 комада, јединична цена 9.520,00 динара укупна цена са ПДВ-ом 79.968,00 динара; УК ПВЦ цев ФИ 315/2000 С-16 – 7 комада, јединична цена 4.760,00 динара укупна цена са ПДВ-ом 39.984,00 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да

- испоручен је материјал (канализационе цеви) вредности 1.020 хиљада динара који се разликује по врсти, количини, димензији и јединичној цени канализационих цеви наведених у понуди која је саставни део уговора о јавној набавци, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама јер могућност ове измене није назначена у конкурсној документацији и у уговору.
- у поступку ревизије ЈКП „Стандард“ није доставио доказ да је испоручени материјал (канализационе и водоводне цеви) вредности 2.170 хиљада динара уграђен. ЈКП „Стандард“ није вршило обрачун цене коштања у посебном књиговодству за обрачун трошкова. На основу образложења одговорног лица ЈКП-а није вођен грађевински дневник, обрачунски лист грађевинске књиге, није направљен обрачун цене коштања, записник комисије о извршеним радовима или неки други документ који потврђује да је наведени материјал уграђен. Реконструкција водоводне и канализационе мреже у Омладинској улици, односно уградња материјала чија је вредност по уговору о јавној набавци 2.170 хиљада динара, извршена је без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- отпремница број 80149173 од „Пештан“ д.о.о. Аранђеловац (добављач „Унипрогрес“ д.о.о. Рума) од 14.09.2015. године за нето тежину 4.652 кг канализационих и водоводних цеви по отпремници – рачуну број Т15509 од 14.09.2015. године није потписана од стране лица које је робу примило, што је супротно члану 6. Правилника о евиденцији промета робе и услуга.
- примопредаја испоручених добара није вршена записнички уз присуство представника обе уговорене стране, који својим потписом и печатом оверавају квантитет и квалитет испоручених добара, супротно члану 9. Уговора о испоруци материјала за реконструкцију водоводне и канализационе мреже у Омладинској улици у Љубовији.
- инвеститор радова на реконструкцији канализационе и водоводне мреже у улици Омладинска је ЈКП „Стандард“, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи, јер је у Решењу о одобрењу извођења радова инвеститор Општина Љубовија.

Препоручујемо одговорним лицима општине Љубовија: да извршавају издатке у складу са Законом о јавним набавкама; да изградњу објеката врше у складу са Законом о планирању и изградњи

Радови на изградњи Магистралног цевовода Врхпоље – Горња Трешњица

ЈКП „Стандард“ Љубовија закључило је Уговор број 122/2015-04 од 02.09.2015. године о извођењу радова на изградњи Магистралног цевовода Врхпоље – Горња Трешњица, у вредности 13.079 хиљада динара. Издатак, по првој привременој ситуацији број 612/11 од 04.11.2015. године, евидентиран је у износу 3.605 хиљада динара. Издатак, по другој привременој ситуацији број 708/12 од 07.12.2015. године, евидентиран је у износу 6.709 хиљада динара. Издатак, по окончаној ситуацији број 754/12 од 23.12.2015. године, евидентиран је у износу 674 хиљада динара.

Канализација – 511242. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 15.592 хиљаде динара.

Изградња фекалне пумпне станице

ЈКП „Стандард“ Љубовија закључило је Уговор број 126/2015-04 од 07.09.2015. године о извођењу радова на изградњи фекалне пумпне станице, са извођачем радова „Инстел Инжењеринг“ д.о.о. Нови Сад, у вредности 8.998 хиљада динара. Издатак, по првој привременој ситуацији број 533 од 13.10.2015. године, евидентиран је у износу 3.489 хиљада динара дана 23.10.2015. године. Издатак, по другој привременој ситуацији број 760 од 04.12.2015. године у износу од 3.638 хиљада динара евидентиран је дана 29.12.2015. године. Издатак, по окончаној ситуацији број 802 од 16.12.2015. у износу од 371 хиљада динара, евидентиран је дана 30.12.2015. године.

Изградња колектора код старе пекаре до магистралног пута Љубовија – Мали Зворник

ЈКП „Стандард“ Љубовија закључило је Уговор број 123/2015-04 од 02.09.2015. године о изградњи Колектора од старе пекаре до магистралног пута Љубовија - Мали Зворник, са извођачем радова ГП „Градитељ НС“ д.о.о. Нови Сад, у вредности 8.374 хиљаде динара. Издатак, по првој привременој ситуацији број 573/10 од 20.10.2015. године, евидентиран је у износу 2.264 хиљаде динара без ПДВ-а, 23.10.2015. године. Издатак, по другој привременој ситуацији број 611/11 од 04.11.2015. године у износу од 2.955 хиљада динара евидентиран је 16.11.2015. године и 07.12.2015. године. Издатак, по окончаној ситуацији број 707/12 од 07.12.2015. године у износу од 1.549 хиљада динара, евидентиран је дана 29.12.2015. године.

Радови, односно количине радова, исказани у окончаној ситуацији, укупно су изведени у износу 6.764 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 6.768 хиљада динара са ПДВ-ом и нису у складу са Спецификацијом радова - Образац понуде: припремни радови, земљани, бетонски и армиранобетонски, монтажни радови, браварски радови и остали радови по појединим позицијама су мање изведени од уговорених. Мање је изведено радова од уговорених у износу од 214 хиљада динара без ПДВ-а.

Изградња осталих објеката – 511299. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 1.090 хиљада динара.

ЈКП „Стандард“ Љубовија закључило је Уговор број 145/2015-04 од 16.10.2015. године са извођачем радова СЗГР „Тешић“ Љубовија о извођењу радова на трим стази у Љубовији, на локацији стадион ФК „Дрина“ – помоћни стадион, у вредности од 2.459 хиљада динара.

Издатак, по првој привременој ситуацији број 1/15 од 12.11.2015. године, евидентиран је на субаналитичком конту 511241 – Водовод у износу од 959 хиљада динара (износ ПДВ-а није исказан у ситуацији) 26.11.2015. године и на субаналитичком конту 511299 – Изградња осталих објеката у износу од 721 хиљада динара дана 08.12.2015. године.

ЈКП „Стандард“ није у року од 15 дана по истеку пореског периода интерно обрачунало износ ПДВ-а за промет добара и услуга из области грађевинарства за месец новембар од 410 хиљада динара већ је интерни обрачун урађен 31.12.2015. године.

Пројектна документација – 511451. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 1.504 хиљаде динара.

ЈКП „Стандард“ Љубовија закључило је Уговор број 1112/2015-01 од 19.11.2015. године о изради пројектне документације за резервоаре $V=100\text{m}^3$ и $V=200\text{m}^3$, са извршиоцем „Водоинжењеринг“ д.о.о. Београд. Укупна цена уговореног посла за израду две пројектне документације износи 420 хиљада динара без ПДВ-а. Издатак, по авансној ситуацији број 5/41-15 од 23.11.2015. године евидентиран је у износу 210 хиљада динара са ПДВ-ом дана 26.11.2015. године.

ЈКП „Стандард“ Љубовија донело је Одлуку о издавању наруџбенице број 798/2015-01 од 26.08.2015. године, за јавну набавку услуге – вршење послова заступника наручиоца за безбедност и заштиту на раду по пројекту „Фекалне пумпне станице“. Одговорно лице ЈКП-а доставило је наруџбеницу број 837/2015-01 од 02.09.2015. године изабраном понуђачу „Standard Invest Group“ д.о.о. Београд, за услугу заступника наручиоца за безбедност и заштиту на раду по пројекту „Фекалне пумпне станице“. Вредност понуде износи 30 хиљада динара без ПДВ-а, односно 276 хиљада динара са ПДВ-ом.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем издатака за додатне радове на реконструкцији општинског – локалног пута изабраним добављачима, без спровођења преговарачког поступка јавне набавке, долази до одсуства конкуренције, и јавља се ризик да се за радове плаћа више у односу на цену која би се постигла у поступку јавне набавке.

Извођењем вишка радова по одређеним позицијама, јавља се ризик да извођач радова изведе вишак радова по позицијама по којима је био скупљи у односу на остале понуђаче у поступку јавне набавке.

Препорука број 15

1) Препоручујемо одговорним лицима да набавку радова врше на начин и под условима прописаним Законом о јавним набавкама.

2) Препоручујемо одговорним лицима да измене битних елемената уговора предвиде конкурсном документацијом у складу са Законом о јавним набавкама.

5.1.4.2. Машине и опрема, група конта - 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела бр.36: Машине и опрема

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 2.416 | 2.416 | 1.207 | 831 | 34 | 69 |
| 2 | Укупно организационе јединице (1) | 2.416 | 2.416 | 1.207 | 831 | 34 | 69 |
| 3 | Укупно општина Љубовија | 7.795 | 6.343 | 3.196 | 2.820 | 50 | 100 |

1) Општинска управа. На овој групи конта исказани су издаци у износу од 1.207 хиљада динара и чине их: (1) намештај 13 хиљада динара; (2) рачунарска опрема 292 хиљаде динара; (3) телефони хиљаду динара; (4) мобилни телефони 10 хиљада динара; (5) електронска опрема седам хиљада динара; (6) фотографска опрема девет хиљада динара; (7) опрема за домаћинство 29 хиљада динара и (8) опрема за спорт 846 хиљада динара.

Опрема за спорт – 512641. На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 846 хиљада динара.

Извршен је издатак у укупном износу од 376 хиљада динара за материјал за спорт (лопте, костобране, спортске шорчеве и осталу спортску опрему) и издатак за столове за тенис у износу од 156 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентиран издатак на субаналитичком конту 512641 – Опрема за спорт у износу од 376 хиљада динара, уместо на субаналитичком конту 426631 – Материјал за спорт, што није у складу са чланом 14. и чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака за опрему, исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању издатака.

Препорука број 16

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

5.1.4.3. Нематеријална имовина, група конта – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто Нематеријална имовина на коме се евидентирају компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

Табела бр.37: Нематеријална имовина

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|-----------------------------------|----------|---------------------------|-------------------|----------------|-----|-----|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Библиотека „Милован Глишић“ | 310 | 310 | 309 | 309 | 100 | 100 |
| 2 | Укупно организационе јединице (1) | 310 | 310 | 309 | 309 | 100 | 100 |
| 3 | Укупно општина Љубовија | 310 | 310 | 309 | 309 | 100 | 100 |

1) Библиотека „Милован Глишић“. На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од 309 хиљада динара, за набавку књига током 2015. године.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5.1.4.4. Земљиште, група – 541000

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

Табела бр.38: Земљиште

у хиљадама динара

| Р. бр. | Организациона јединица | Ребаланс | Ребаланс са реалокацијама | Исказано извршење | Налаз ревизије | 6/4 | 6/5 |
|--------|--|--------------|---------------------------|-------------------|----------------|------------|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 2.400 | 2.400 | 2.233 | 2.233 | 100 | 100 |
| 2 | Укупно организационе јединице (1) | 2.400 | 2.400 | 2.233 | 2.233 | 100 | 100 |
| 3 | Укупно општина Љубовија | 2.400 | 2.400 | 2.233 | 2.233 | 100 | 100 |

1) **Општинска управа.** На овој групи конта евидентирани су издаци у укупном износу од 2.233 хиљаде динара и то 1.304 хиљаде динара за набавку пољопривредног земљишта и 929 хиљада динара за набавку грађевинског земљишта.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години, текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су у вези са утврђивањем резултата пословања општине Љубовија за текућу и претходну годину.

Табела бр.39: Биланс прихода и расхода

у хиљадама динара

| Број конта | О П И С | Претходна година | Текућа година | Налаз ревизије | Разлика |
|------------------------|--|------------------|----------------|----------------|---------------|
| 700000 + 800000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ | 573.748 | 508.246 | 508.246 | 0 |
| 700000 | Текући приходи | 573.748 | 508.091 | 508.091 | 7.902 |
| 710000 | Порези | 151.431 | 153.996 | 153.996 | 0 |
| 711000 | Порез на доходак, добит и капиталне добитке | 111.776 | 114.109 | 114.109 | 0 |
| 713000 | Порез на имовину | 29.015 | 27.790 | 27.790 | 0 |
| 714000 | Порез на добра и услуге | 6.075 | 8.732 | 8.732 | 0 |
| 716000 | Други порези | 4.565 | 3.365 | 3.365 | 0 |
| 730000 | Донације и трансфери | 265.232 | 222.098 | 233.229 | 11.131 |
| 731000 | Донације од иностраних држава | 2.620 | 92 | 92 | 0 |
| 733000 | Трансфери од других нивоа власти | 262.612 | 222.006 | 233.137 | 11.131 |
| 740000 | Други приходи | 152.258 | 124.879 | 118.879 | -6.000 |
| 741000 | Приходи од имовине | 21.327 | 23.335 | 24.782 | 1.447 |
| 742000 | Приходи од продаје добара и услуга | 9.426 | 9.243 | 9.243 | 0 |
| 743000 | Новчане казне и одузета имовинска корист | 1.899 | 2.184 | 2.184 | 0 |
| 744000 | Добровољни трансфери од физичких и правних лица | 3.353 | 65 | 65 | 0 |
| 745000 | Мешовити и неодређени приходи | 116.253 | 90.052 | 82.605 | -7.447 |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 1.279 | 3.167 | 1.987 | -1.180 |
| 771000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 1.080 | 3.167 | 1.987 | -1.180 |
| 772000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година | 199 | 0 | 0 | 0 |
| 780000 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 3.548 | 3.951 | 7.902 | 3.951 |
| 781000 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 3.548 | 3.951 | 7.902 | 3.951 |
| 790000 | Приходи из буџета | 150 | 0 | 0 | 0 |
| 791000 | Приходи из буџета | 150 | 0 | 0 | 0 |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | 0 | 155 | 155 | 0 |
| 810000 | Примања од продаје залиха | 0 | 155 | 155 | 0 |
| 813000 | Примања од продаје осталих основних средстава | 0 | 155 | 155 | 0 |
| 400000 + 500000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ | 541.919 | 538.151 | 538.151 | 0 |
| 400000 | Текући расходи | 404.075 | 398.413 | 395.248 | -3.165 |

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Љубовија за 2015. годину

| | | | | | |
|---------------|---|----------------|----------------|----------------|---------------|
| 410000 | Расходи за запослене | 116.997 | 114.027 | 113.564 | -463 |
| 411000 | Плате, додаци и накнаде запослених | 93.528 | 91.060 | 90.597 | -463 |
| 412000 | Социјални доприноси на терет послодавца | 16.765 | 16.282 | 16.282 | 0 |
| 413000 | Накнаде у натури | 224 | 174 | 174 | 0 |
| 414000 | Социјална давања запосленима | 2.880 | 2.947 | 2.947 | 0 |
| 415000 | Накнаде трошкова за запослене | 2.753 | 2.928 | 2.928 | 0 |
| 416000 | Награде запосленима и остали посебни резултати | 847 | 636 | 636 | 0 |
| 420000 | Коришћење роба и услуга | 165.318 | 174.734 | 171.970 | -2.764 |
| 421000 | Стални трошкови | 24.656 | 27.510 | 27.259 | -251 |
| 422000 | Трошкови путовања | 1.861 | 1.296 | 1.296 | 0 |
| 423000 | Услуге по уговору | 25.045 | 25.023 | 26.557 | 1.534 |
| 424000 | Специјализоване услуге | 62.648 | 67.192 | 32.337 | -34.855 |
| 425000 | Текуће поправке и одржавање | 8.571 | 12.279 | 36.982 | 24.703 |
| 426000 | Материјал | 42.537 | 41.434 | 47.539 | 6.105 |
| 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 211 | | 0 | 0 |
| 441000 | Отплате домаћих камата | 211 | | 0 | 0 |
| 450000 | Субвенције | 42.616 | 23.897 | 23.897 | 0 |
| 451000 | Субвенције јавним нефинан. предузећима и организацијама | 42.616 | 23.897 | 23.897 | 0 |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 32.318 | 46.939 | 46.819 | -120 |
| 463000 | Трансфери осталим нивоима власти | 30.075 | 32.852 | 32.852 | 0 |
| 464000 | Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања | 1.296 | 3.126 | 3.006 | -120 |
| 465000 | Остале дотације и трансфери | 947 | 10.961 | 10.961 | 0 |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита | 4.139 | 3.094 | 4.567 | 1.473 |
| 471000 | Права из социјалног осигурања (организације обавезног социјалног осигурања) | 954 | | 0 | 0 |
| 472000 | Накнаде за социјалну заштиту из буџета | 3.185 | 3.094 | 4.567 | 1.473 |
| 480000 | Остали расходи | 81.192 | 35.722 | 34.431 | -1.291 |
| 481000 | Дотације невладиним организацијама | 14.216 | 15.279 | 13.988 | -1.291 |
| 482000 | Порези, обавезне таксе и казне | 3.661 | 5.170 | 5.170 | 0 |
| 483000 | Новчане казне и пенали по решењу судова | 3.946 | 5.047 | 5.047 | 0 |
| 484000 | Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока | 58.024 | 7.494 | 7.494 | 0 |
| 485000 | Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа | 1.345 | 2.732 | 2.732 | 0 |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 137.844 | 139.738 | 142.903 | 3.165 |
| 510000 | Основна средства | 137.175 | 137.505 | 140.670 | 3.165 |
| 511000 | Зграде и грађевински објекти | 133.625 | 134.001 | 137.542 | 3.541 |
| 512000 | Машине и опрема | 3.155 | 3.196 | 2.820 | -376 |
| 515000 | Нематеријална имовина | 395 | 308 | 308 | 0 |
| 540000 | Природна имовина | 669 | 2.233 | 2.233 | 0 |
| 541000 | Земљиште | 669 | 2.233 | 2.233 | 0 |
| | УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА | | | | |
| | Вишак прихода и примања - буџетски суфицит | 31.979 | | | |
| | Мањак прихода и примања - буџетски дефицит | | 29.005 | | |
| | КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА | 18.436 | 43.92 | | |
| | Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | 18.307 | 41.674 | | |
| | Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године | 129 | 2.246 | | |
| | ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356) | 3.574 | | | |
| | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима | 3.571 | | | |
| | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине | 3 | | | |
| 321121 | ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ | 46.841 | 14.015 | | |
| | Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину. | | 11.719 | | |
| | Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину | 46.841 | 2.296 | | |

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 508.246 хиљада динара, што је у поређењу са претходном годином у којој су наведени приходи и примања остварени у износу од 573.898 хиљада динара, смањење од 11%.

У 2015. години, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 538.151 хиљада динара, што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 541.919 хиљада динара, чини смањење од 1%.

Општина Љубовија је у 2015. години исказала буџетски дефицит у износу од 29.905 хиљада динара као разлику између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 508.246 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 538.151 хиљада динара.

Резултат пословања коригован је на следећи начин:

- увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 41.674 хиљаде динара;
- увећан је за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 2.246 хиљада динара.

На основу извршених кориговања утврђен је вишак прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 у износу од 14.015 хиљада динара, који обухвата део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 11.719 хиљада динара и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 2.296 хиљада динара.

5.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. 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 31.12.2015. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2015. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2015. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Општинска управа општине Љубовија

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.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза а ревизија је извршена прегледом презентоване документације.

Начелница општинске управе општине Љубовија донела је 30.11.2015. године Одлуку о годишњем попису и образовању пописне комисије, број 06-424/2015-04. Одлуком је образована комисија за попис: (1) основних средстава (непокретности и опреме), залиха материјала и ситног инвентара и (2) новчаних средстава и готовинских еквивалената, финансијских пласмана и обавеза. Пре почетка пописа, дана 10.12.2015. године, пописна комисија је сачинила План рада за годишњи попис. Комисија је по извршеном попису сачинила Извештај о спроведеном попису са предлогом мера, број 06-424/2015-04 од 29.02.2016. године.

Извештајем о спроведеном попису са предлогом мера комисија је дала предлог да се у току године формира група која ће у сарадњи са рачуноводством извршити означавање основних средстава инвентарским бројевима што представља недостатак и отежава идентификацију истих приликом пописа. На седници одржаној 23.03.2016. године Општинско веће Општине Љубовија донело је Решење о усвајању Извештаја о спроведеном попису са предлогом мера, број 06-424/2015-02.

На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих пописних листа и извештаја о извршеном попису утврђено је следеће:

- није извршен попис путева садашње вредности 43.568 хиљада динара; зграда и грађевинских објеката садашње вредности 31.382 хиљаде динара; земљишта садашње вредности 4.831 хиљада динара (у пописним листама и у Извештају о спроведеном попису са предлогом мера пописана је само катастарска парцела број 50/3 КО Љубовија површине 580 м²); као и попис 480 армирано - бетонских стубова за нисконапонску мрежу вредности 7.968 хиљада динара и нисконапонских кабловских снопова дужине 7000 метара вредности 2.603 хиљаде динара, набављених у 2015. години.
- у пописним листама није унето књиговодствено натурално стање имовине, нису утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нису унете цене пописане имовине и није вредносно обрачуната пописана имовина, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁶³.
- за основна средства (рачунар, штампач и монитор) која су дата на коришћење Сектору за ванредне ситуације Министарства унутрашњих послова Републике Србије нису унета у посебне пописне листе нити за њих постоји валидна документација о примопредаји, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- извештаји о извршеном попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

⁶³ „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14;

предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

- није извршен попис финансијске имовине у укупном износу од 40.982 хиљаде динара и то: учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима 53 хиљаде динара; стања на жиро рачуну 15.779 хиљада динара; стање у главној благајни 113 хиљаде динара; потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима 16 хиљада динара; остали унапред плаћени расходи 51 хиљада динара, обрачунати неплаћени расходи 23.336 хиљада динара и обрачунати неплаћени издаци 1.633 хиљаде динара.
- није извршен попис обавеза у укупном износу од 25.150 хиљада динара и то: обавезе за плате и додатке 690 хиљада динара; обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца 123 хиљаде динара; обавезе по основу социјалне помоћи запосленима 16 хиљада динара; службена путовања и услуге по уговору 198 хиљада динара; обавезе за остале расходе 4.334 хиљаде динара; обавезе према добављачима 19.462 хиљаде динара; остале обавезе 260 хиљада динара и пасивна временска разграничења 67 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Љубовија да изврше попис целокупне нефинансијске имовине као и финансијске имовине, потраживања и обавеза као и да попис имовине и обавеза врше у складу са Уредом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Јавно предузеће за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“

Директор Јавног предузећа за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“ донео је Решење о попису и образовању комисија за попис, број 872/1 од 22.12.2015. године. Такође, решењем је образована и Централна комисија која има задатак да координира рад свих комисија за попис, да се стара о исправности спровођења пописа и да води рачуна да се попис заврши до одређеног рока. Председник комисије за попис је пре почетка пописа донео Планове рада свих комисија за попис. Дана 31.12.2015. године Директор ЈП „Љубовија“ донео је Упутство за рад комисија за попис.

По завршеном попису, дана 18.01.2016. године комисије су сачиниле следеће извештаје: (1) Извештај о попису основних средстава (непокретности и опреме), број 37; (2) Извештај о попису материјала, ситног инвентара, готових производа, недовршене производње готове робе, репродукционог материјала, залиха и потрошног материјала, број 38 и (3) Извештај о попису краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана, новчаних средстава, готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних обавеза и потраживања и готовог новца, број 36. Истог дана Централна комисија доноси и Извештај комисије о извршеном попису. Након разматрања Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године, Надзорни одбор је, на седници одржаној 02.02.2016. године, донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза.

Предшколска установа „Полетарац“, Љубовија

Директор предшколске установе „Полетарац“ донела је дана 19.12.2014. године Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2014. године. Директор ПУ „Полетарац“ донела је Упутство за рад комисије за попис којим су утврђене радње пре почетка пописа као и у току вршења пописа. По обављеном попису

комисија за попис нефинансијске имовине донела је Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама са стањем на дан 31.12.2015. године, број 45/16 од 25.01.2016. године. Комисија за попис финансијске имовине донела је Извештај о попису финансијских средстава са стањем на дан 31.12.2015. године, дана 04.01.2016. године. Утврђено је да је на дан 31.12.2015. године стање средстава на жиро рачуну 2.446 хиљада динара; жиро рачун - сопствена средства износе 179 хиљада динара и средства на рачуну - дечји динар износе 10 хиљада динара. Управни одбор Предшколске установе је, на седници одржаној 24.02.2016. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године.

На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих докумената о попису утврђено је следеће:

- Комисија за попис није донела План рада пре почетка годишњег пописа имовине и обавеза, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 2. Решења о именовању комисије за попис имовине и обавеза за 2015. годину.
- није извршен попис краткорочних потраживања у износу од 434 хиљаде динара.
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Полетарац“ да изврше попис целокупне имовине и краткорочних потраживања и да попис врше у складу са Уредом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

ЈКП „Стандард“, Љубовија

Директор ЈКП „Стандард“ донео је дана 27.11.2015. године Одлуку о попису и образовању комисије за попис, број 688-5/15, као и Решење о именовању комисије за попис имовине и обавеза за 2015. годину, број 1127/2015-01. Пре почетка пописа директор Јавног предузећа донео је Упутство за рад комисије за попис којим су утврђене припремне радње, задаци и рокови вршења пописа. По обављеном попису централна комисија донела је: (1) Извештај пописне комисије за попис сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа са стањем на дан 31.12.2015. године; (2) Извештај комисије за попис краткорочних и дугорочних потраживања и финансијских пласмана, новчаних средстава, готовинских еквивалената, краткорочних и дугорочних обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године и (3) Збирни извештај о попису ЈКП „Стандард“, број 138/2016-01 од 12.02.2016. године. Надзорни одбор Јавног предузећа донео је дана 19.02.2016. године Одлуку којом се констатује да је попис са стањем на дан 31.12.2015. године делимично завршен, односно да недостају подаци о вредностима и налаже директору ангажовање овлашћеног процењивача ради утврђивања вредности свих основних средстава као и отпис свих ненаплативих потраживања и дуговања ЈКП „Стандард“ по препоруци пописне комисије.

На основу спроведених ревизорских поступака и прегледом презентованих докумената о попису утврђено је следеће:

- није извршен попис зграда и грађевинских објеката садашње вредности 12.432 хиљаде динара и то: пословних зграда садашње вредности 6.719 хиљада динара и водоводне инфраструктуре садашње вредности 5.713 хиљаде динара.
- није извршен попис земљишта вредности 149 хиљада динара.
- није извршен попис нефинансијске имовине у припреми садашње вредности 396.405 хиљада динара и то: канализациона мрежа у припреми 43.417 хиљада динара, водоводна инфраструктура у припреми 349.367 хиљада динара, трим стаза 2.089 хиљада динара, гробље 837 хиљада динара и сточна пијаца 695 хиљада динара.
- није извршен попис обавеза у укупном износу од 22.050 хиљада динара и то: за плате и додатке 1.803 хиљаде динара; обавезе по основу накнада запосленима 137 хиљада динара; обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца 323 хиљаде динара; обавезе по основу донација, дотација и трансфера 206 хиљада динара и остале обавезе 19.581 хиљада динара.
- пописне листе материјала, ситног инвентара, готових производа, недовршене производње готове робе, репродукционог материјала, залиха и потрошног материјала не садрже цене и вредносно обрачунату пописану имовину, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.
- Збирни извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Неспровођењем пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

5.3.2. Актива

Укупна актива у Билансу стања општине Љубовија на дан 31.12.2015. године исказана је у нето вредности од 881.223 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина

У Билансу стања Општине нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности од 910.919 хиљада динара и нето вредности од 786.131 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти

Зграде и грађевински објекти у Билансу стања Општине исказани су у износу од 98.432 хиљаде динара, и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 74.950 хиљада динара; (2) ПУ „Полетарац“ 1.413 хиљада динара; (3) Библиотека „Милован Глишић“

3.924 хиљаде динара; (4) Туристичка организација 1.589 хиљада динара; (5) Фонд за безбедност саобраћаја на путевима у општини Љубовија 3.471 хиљада динара; (6) Фонд за солидарну стамбену изградњу општине Љубовија 653 хиљаде динара; (7) ЈКП „Стандард“ 12.432 хиљаде динара.

Општинска управа. На позицији Општинске управе исказане су зграде и грађевински објекти у вредности од 74.950 хиљада динара, и то на следећи начин: остале пословне зграде 23.951 хиљада динара; објекти за потребе образовања 973 хиљаде динара; аутопутеви, мостови, надвожњаци и тунели 43.568 хиљада динара и спортски и рекреациони објекти 6.458 хиљада динара.

Према подацима добијених од одговорних лица општине Љубовија, а на основу података из катастра непокретности, Општина је носилац:

- 1) права власништва на непокретностима и то: објекти површине 6.869 м² (пословни 5.934 м² и објекти за остале намене 935 м²) и некатегорисани путеви дужине 126 км;
- 2) права коришћења на непокретностима и то објеката површине 2.111 м² (пословни 1.150 м² и стамбени објекти 961 м²).

На дан 31.12.2015. године општина Љубовија издаје у закуп простор укупне површине 248 м² и то три дела пословних зграда (пословни простор), један стан и једну гаражу.

На основу дописа Републичке дирекције за имовину Републике Србије од 26.03.2010. године општина Љубовија доставила је попуњене НЕП обрасце за све непокретности у својини Републике Србије – корисник општина Љубовија које се воде у евиденцији општине Љубовија и то за 23 катастарске општине а ради евидентирања истих.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Општина Љубовија није евидентирала у својим пословним књигама седам станова укупне површине 901 м², пословне објекте (зграда Аутобуске станице у Љубовији, котларница, трафостаница, једна гаража, стара школа у Д.Буковици, месна канцеларија Црнча, две службене зграде у Г.Оровици, зграда у Грчићу, у Г.Кошљама, у Леовићу, у Торнику и у Рујевцу) укупне површине 2.609 м², пословне објекте које користи ЈП „Дирекција“ (зграду, радионицу и гаражу) укупне површине 1.025 м² и зграду Црвеног крста површине 136 м².
- Општина Љубовија није евидентирала у својим пословним књигама фудбалски терен површине 33.797 м² и зграду пословних услуга површине 327 м² и нема закључен уговор о коришћењу са ФК „Дрина“ за предметне некретности, што је супротно члану 2. Одлуке Скупштине општине Љубовија из 1992. године, односно члану 2. Решења Скупштине општине Љубовија из 1994. године којим се преноси право коришћења и управљања на кат.парцели 661 КО Љубовија са општине Љубовија на Фудбалски клуб „Дрина“ и којим је дефинисано да ће се Уговор регулисати међусобна права и обавезе општине Љубовија и ФК „Дрина“, а нарочито услови којима се обезбеђује наменско и рационално коришћење и управљање, чување и одржавање наведене непокретности.
- на катастарској парцели број 1721/1 КО Доња Оровица укњижен је објекат површине 49 м² чији је корисник Месна заједница „Доња Оровица“ - општина Љубовија. Део објекта површине 20 м² користи физичко лице ради обављања трговинске делатности без закљученог уговора.
- Аутобуска станица која је у јавној својини општине Љубовија се користи од стране саобраћајног предузећа „Ластра“ д.о.о. Лазаревац без спроведеног јавног надметања или пројекта јавно – приватног партнерства и закљученог уговора, што није у складу са чланом 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном

погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Препоручујемо одговорним лицима општине Љубовија да евидентирају у пословним књигама зграде и грађевинске објекте које користе и којима управљају у обављању своје делатности, да за објекте који су завршени изврше њихову подобност за употребу у складу са Законом о планирању и изградњи и да коришћење објеката у јавној својини издају у закуп и на коришћење сходно Закону о јавној својини и подзаконским актима .

ПУ „Полетарац“. У Билансу стања ПУ „Полетарац“ исказане су зграде и грађевински објекти у нето износу (садашње вредности) од 1.413 хиљаде динара.

ЈКП „Стандард“. У Билансу стања ЈКП „Стандард“ исказане су зграде и грађевински објекти у нето износу (садашње вредности) од 12.432 хиљаде динара, од чега су пословне зграде 6.719 хиљада динара и водоводна инфраструктура 5.713 хиљаде динара.

Опрема

У Билансу стања Општине опрема је исказана у износу од 19.501 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 5.790 хиљада динара; (2) ПУ „Полетарац“ 1.291 хиљада динара; (3) Библиотека „Милован Глишић“ 655 хиљада динара; (4) Туристичка организација 231 хиљада динара; (5) Фонд за безбедност саобраћаја на путевима у општини Љубовија 492 хиљаде динара; (6) ЈКП „Стандард“ 5.601 хиљада динара и (7) ЈП за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“ 5.441 хиљада динара.

Општинска управа. У Билансу стања Општинске управе опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) 5.790 хиљада динара, а чини је: опрема за копнени саобраћај 1.061 хиљада динара, канцеларијска опрема 611 хиљада динара, рачунарска опрема 1.114 хиљада динара, комуникациона опрема 131 хиљада динара, електронска и фотографска опрема 1.019 хиљада динара, опрема за домаћинство и угоститељство 40 хиљада динара, опрема за заштиту животне средине 25 хиљада динара, опрема за спорт 1.585 хиљада динара и опрема за јавну безбедност 204 хиљаде динара.

ПУ „Полетарац“. У Билансу стања ПУ „Полетарац“ исказана је опрема у нето износу (садашње вредности) 1.290 хиљада динара а чини је опрема за образовање.

ЈКП „Стандард“. У Билансу стања ЈКП „Стандард“ исказана је опрема у нето износу (садашње вредности) 5.601 хиљада динара, а чини је: опрема за копнени саобраћај 3.199 хиљада динара, канцеларијска опрема 119 хиљада динара, рачунарска опрема 301 хиљада динара и непокретна опрема 1.982 хиљаде динара.

ЈП за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“. У Билансу стања опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) од 5.441 хиљада динара, а чини је: опрема за копнени саобраћај 5.236 хиљада динара, канцеларијска опрема 93 хиљаде динара, рачунарска опрема 97 хиљада динара и комуникациона опрема 15 хиљада динара.

Остале некретнине и опрема

Остале некретнине и опрема је у Билансу стања општине исказана у износу од 2.316 хиљада динара на позицији Библиотеке „Милован Глишић“ и односи се на књиге у библиотеци.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да су књиге у библиотеци у износу од 2.316 хиљада динара погрешно евидентирани на конту 011300- Остале некретнине и опрема уместо на 016100 - Нематеријална имовина, што је супротно

члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима Библиотеке „Милован Глишић“ препоручујемо да књижевна и уметничка дела евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Земљиште

Земљиште је у Билансу стања Општине исказано у износу од 5.239 хиљада динара и то код корисника: (1) Општинска управа 5.090 хиљада динара и (2) ЈКП „Стандард“ 149 хиљада динара.

Према подацима добијених од одговорних лица општине Љубовија, а на основу података из катастра непокретности, општина је носилац:

- 1) права власништва на земљишту површине 360.417 м² које се односи на грађевинско земљиште и
- 2) права коришћења на земљишту површине 7.066.452 м² (шумско земљиште 579.517 м², грађевинско земљиште 803.800 м² и 3.232.999 м² остало неплодно вештачки створено земљиште).

На дан 31.12.2015. године бесправно је заузето грађевинско земљиште површине 764 м².

Општинска управа. Вредност земљишта у пословним књигама Општинске управе евидентирана у износу од 5.090 хиљада динара се односи на остало земљиште и придружену водену површину са стањем на дан 01.01.2015. године износи 2.856 хиљада динара. Током 2015. године купљено је пет парцела укупне вредности од 2.234 хиљаде динара и то: за потребе проширења и уређења Спортског комплекса - терена и игралишта у Љубовији у вредности од 1.058 хиљада динара, на основу Уговора о купопродаји од 19.12.2014. године; за потребе отварања и изградње Сокоградске улице у Љубовији и привођења градско - грађевинског земљишта намени у складу са Регулационим планом Љубовија у вредности од 147 хиљада динара, на основу Уговора о купопродаји од 25.03.2015. године; за потребе отварања новопроектване улице у насељу Кашице у Љубовији у вредности од 864 хиљада динара, на основу Уговора о купопродаји од 28.12.2015. године; у циљу изградње и отварања улице у Љубовији у износу од 99 хиљада динара, на основу Уговора о купопродаји од 03.04.2015. године и у циљу реализације пројекта уређења „Малишин поток“ у Доњој Љубовији и изградњи водних објеката на регулацији „Малишиног потока“ услед санирања последица поплава из 2014. године у износу од 66 хиљада динара, на основу Уговора о купопродаји од 25.12.2015. године.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да Општина није евидентирала у својим пословним књигама грађевинско земљиште укупне површине 36 ха 04 а 17 м² над којим имају уписано право својине.

Одговорним лицима Општине Љубовија препоручујемо да у својим пословним књигама евидентирају земљиште над којим имају право својине.

Нефинансијска имовина у припреми

Нефинансијска имовина у припреми је у Билансу стања Општине исказана у износу од 655.047 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 246.534 хиљаде динара, (2) ПУ „Полетарац“ 2.102 хиљаде динара, (3) Фонд за солидарну стамбену изградњу општине Љубовија 10.006 хиљада динара и (4) ЈКП „Стандард“ 396.405 хиљада динара.

Општинска управа. У Билансу стања Општинске управе нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето вредности од 246.534 хиљаде динара и односи се на следеће:

Табела бр.40: Нефинансијска имовина у припреми на дан 31.12.2015. године

| Опис | Износ (у 000 дин) |
|---|----------------------|
| Реконструкција улице С.Чупића - В.Мишића са уређењем градског парка | 68.105 |
| Реконструкција општинског пута Жичара- Торничко приседо | 54.034 |
| Извођење радова на локалном путу Б.Мост - Берловине | 5.980 |
| Изградња тротоара у Карађорђевој улици | 5.351 |
| Израда плана генералне регулације за насељено место Љубовија | 5.000 |
| Извођење радова на локалном путу Д.Љубовића - Алин грм | 4.531 |
| Додатни радови на реконструкција улице С.Чупића - В.Мишића | 4.303 |
| Стручни надзор за наведене инвестиције | 1.080 |
| <i>Нефинансијска имовина у припреми евидентирана 2013. и 2014. године</i> | <i>148.385</i> |
| Асфалтирање локалних путева | 38.026 |
| Реконструкција општинског пута Т.Приседо - Разбојиште I и II фаза | 30.915 |
| Набавка бетонских стубова | 7.968 |
| Асфалтирање приступног пута у индустријској зони Стара Љубовија | 4.922 |
| Побољшање енергетске ефикасности на згради ПУ „Полетарац“ | 4.625 |
| Изградња слапова и фонтане | 3.094 |
| Набавка каблова | 2.603 |
| Рехабилитација Косовске улице | 2.278 |
| Уградња асфалта на путном правцу Грабовица - Поднемић | 1.584 |
| Пројектна документација` | 1.454 |
| Извођење радова на рехабилитацији Омладинске улице | 680 |
| <i>Нефинансијска имовина у припреми евидентирана 2015. године</i> | <i>98.149</i> |
| Укупно Нефинансијска имовина у припреми | 246.534 |

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- План генералне регулације за насељено место Љубовија⁶⁴ је усвојен Одлуком Скупштине општине и тиме је износ од 5.000 хиљада динара погрешно евидентиран на групи конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси уместо на групи конта 016000 - Нематеријална имовина, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- за нефинансијску имовину у припреми у износу од 241.534 хиљаде динара издате су окончане ситуације, сачињени су записници о примопредаји, а није извршен попис и анализа који део нефинансијске имовине испуњава услове за пренос у употребу, није извршен технички пријем објеката и није издата употребна дозвола, што је супротно члану 154. и 158. Закона о планирању и изградњи.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да изврше пренос имовине из припреме у употребу као и да се имовина евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ПУ „Полетарац“. У Билансу стања ПУ „Полетарац“ нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето вредности од 2.102 хиљаде динара и односи се на извођење грађевинских и грађевинско - занатских радова на изради кровног покривача на објекту предшколске установе.

⁶⁴ Службени лист општине Љубовија број 10/14;

Фонд за солидарну стамбену изградњу општине Љубовија. У Билансу стања Фонда нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето вредности од 10.006 хиљада динара и односи се на извршене радове на згради П+2 „Ваган“ на катастарским парцелама бр. 471/3 и 471/4 КО Љубовија. Уговором о заједничком финансирању између деоничарских друштава „Зорка-Дувана амбалажа“ и „Зорка-Велики мајдан“ из 1992. године почели су радови на финансирању објекта укупне површине 818 м². На основу Анекса Уговора о заједничком финансирању из 2001. године место инвеститора ДД „Зорка-Дувана амбалажа“ (због немогућности даљег финансирања) преузима Фонд солидарне стамбене изградње како би могло да се настави са изградњом станова солидарности, као суинвеститор, на кога се преносе сва овлашћења инвеститора и сва техничка документација. Закључно са 2008. годином укупна улагања у објекат „Ваган“, на основу књиговодствене документације од стране Фонда, износе 10.005 хиљада динара и од тада није било више улагања јер је у међувремену укинута солидарни порез, а ДП „Зорка-Дувана амбалажа“ отишла је у стечај.

ЈКП „Стандард“. У Билансу стања Јавног предузећа нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето вредности од 396.405 хиљада динара и односи се на: канализациону мрежу у припреми 43.417 хиљада динара (дужине 15 км), водоводну инфраструктуру у припреми 349.367 хиљада динара, трим стазу 2.089 хиљада динара, гробље 837 хиљада динара и сточна пијаца 695 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да за нефинансијску имовину у припреми у укупном износу од 396.405 хиљаде динара није извршен попис и анализа који део нефинансијске имовине испуњава услове за пренос у употребу, није извршен технички пријем објеката и није издата употребна дозвола, што је супротно члану 154. и 158. Закона о планирању и изградњи.

Препоручујемо одговорним лицима ЈКП „Стандард“ да за објекте у припреми изврше технички пријем, прибаве употребну дозволу, да изврше пренос имовине из припреме у употребу, а одговорним лицима општине Љубовија да изврше упис права јавне својине.

Месна заједница „Доња Љубовића“.

Месна заједница „Доња Љубовића“ је као инвеститор, закључила уговор о извођењу радова на изградњи цевовода и резервоара за снабдевање водом насеља „Доња Љубовића“, дана 02.11.2006. године са ЈКП „Стандард“ као извођачем радова.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да су расходи у износу од 6.700 хиљада динара за укупно уговорене и извршене радове на изградњи магистралног цевовода за снабдевање водом у месној заједници „Доња Љубовића“ током 2007. и 2008. године неправилно евидентирани на конту 424000 – Специјализоване услуге уместо на конту 511000 – Зграде и грађевински објекти, чиме су актива (на категорији 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима) и пасива (на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима) мање исказане за наведени износ, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Месна заједница „Врхпоље“.

Месна заједница „Врхпоље“ је као инвеститор, закључила уговор о извођењу радова на изградњи цевовода и резервоара за водоснабдевање МЗ „Врхпоље“ дана 12.09.2006. године са ЈКП „Стандард“ као извођачем радова.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо су расходи у износу од 5.634 хиљаде динара за укупно уговорене и извршене радове на изградњи ценовода и резервоара у месној заједници „Врхпоље“ у 2007. години неправилно евидентирани на конту 424000 – Специјализоване услуге уместо на конту 511000 – Зграде и грађевински објекти, чиме су актива (на категорији 010000 – Нефинансијска имовина у сталним средствима) и пасива (на синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима) мање исказане за наведени износ, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима месних заједница „Доња Љубовија“ и „Врхпоље“ да у својим пословним књигама евидентирају издатке за извршене радове на изградњи ценовода у насељеним местима „Доња Љубовија“ и „Врхпоље“ у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Аванси за нефинансијску имовину

Аванси за нефинансијску имовину исказани су у Билансу стања Општине у износу од 1.431 хиљада динара и то на позицији Фонда за солидарну стамбену изградњу општине Љубовија.

У току поступка ревизије нисмо добили евиденције и пратећу документацију на основу које би се уверили на шта се евидентирана средства у пословним књигама односе, што је супротно члану 17. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за солидарну стамбену изградњу општине Љубовија да обезбеде чување рачуноводствених исправа у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Залихе производње

Залихе производње исказане су у Билансу стања Општине у износу од 2.914 хиљаде динара и то на позицији: ЈКП „Стандард“ 2.407 хиљада динара и ЈП „Љубовија“ 507 хиљада динара.

Залихе ситног инвентара

Залихе ситног инвентара исказане су у Билансу стања Општине у износу од 715 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) ПУ „Полетарац“ 45 хиљада динара, (2) ЈКП „Стандард“ 16 хиљада динара и (3) ЈП „Љубовија“ 654 хиљаде динара.

Залихе потрошног материјала

Залихе потрошног материјала исказане су у Билансу стања Општине у износу од 443 хиљаде динара и то код следећих корисника: (1) ПУ „Полетарац“ 38 хиљада динара и (2) ЈП „Љубовија“ 405 хиљада динара.

Финансијска имовина

У Билансу стања Општине финансијска имовина исказана је у нето вредности од 78.507 хиљада динара.

Дугорочна домаћа финансијска имовина

На овом конту у Билансу стања Општине евидентиран је износ од 53 хиљаде динара на позицији Општинске управе, а односи се на учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности

На овом конту у Билансу стања општине евидентиран је износ од 21.015 хиљада динара, и то: (1) жиро и текући рачуни 19.568 хиљада динара, (2) благајна 1.446 хиљада динара и (3) остала новчана средства хиљаду динара.

Жиро и текући рачуни – 121100. На овом конту евидентирана су средства у износу од 19.568 хиљада динара, а чине их средства на рачуну: (1) Општинске управе 15.837 хиљада динара; (2) ПУ „Полетарац“ 2.635 хиљада динара; (3) Библиотека „Милован Глишић“ 59 хиљада динара, (4) Туристичка организација 770 хиљада динара, (5) Фонд за безбедност саобраћаја на путевима 46 хиљада динара, (6) Фонд за солидарну и стамбену изградњу 48 хиљада динара и (7) Месне заједнице 173 хиљаде динара (МЗ „Грачаница“ две хиљаде динара; МЗ „Горње Кошље“ 164 хиљаде динара; МЗ „Доња Љубовија“ три хиљаде динара; МЗ „Рујевац“ хиљаду динара и МЗ „Селанац“ три хиљаде динара).

Благајна – 121300. На овом конту евидентирана су средства у износу од 1.446 хиљада динара и то код: (1) Општинске управе 113 хиљада динара и (2) ЈКП „Стандард“ 1.333 хиљаде динара.

(2) ЈКП „Стандард“. Новчана средства у благајни у износу од 1.333 хиљаде динара односе се на уплате купаца за воду, у периоду од 15.12.2015. до 31.12.2015. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да се уплате од купаца за воду врше у року дужем од једног дана, што је супротно члану 9. Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора⁶⁵, којим је утврђено да су буџетски корисници дужни да динаре примљене у готовом уплате истог дана, а најкасније наредног радног дана, на свој рачун код Управе за трезор.

Препоручујемо одговорним лицима ЈКП „Стандард“ да уплате од купаца за воду уплаћују у складу са Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора.

Потраживања од купаца

На овом конту у Билансу стања Општине исказан је износ од 27.854 хиљаде динара и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 16 хиљада динара, (2) ПУ „Полетарац“ 434 хиљаде динара, (3) ЈКП „Стандард“ 20.146 хиљада динара и (4) ЈП „Љубовија“ 7.258 хиљада динара.

Општинска управа. На позицији Општинске управе евидентирана су потраживања у износу од 16 хиљада динара, а односе се на потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима.

ПУ „Полетарац“. На позицији Општинске управе евидентирана су потраживања у износу од 434 хиљаде динара, а односе се на потраживања од купаца.

ЈП „Љубовија“. На позицији ЈП „Љубовија“ евидентирана су потраживања у износу од 7.258 хиљада динара, а односе се на потраживања према Општинској управи.

ЈКП „Стандард“. На позицији ЈКП „Стандард“ евидентирана су потраживања у износу од 20.146 хиљада динара, а односе се на: потраживања од купаца 18.117 хиљада динара; потраживања по основу мањкова осам хиљада динара; потраживања за претплаћене остале порезе и доприносе 124 хиљаде динара и потраживања за мање дозначена средства у износу од 1.897 хиљада динара.

⁶⁵ „Службени гласник РС“, број 92/02, 100/03 и 10/04;

Табела 41. Приказ старосне структуре потраживања ЈКП „Стандард“ на дан 31.12.2015. године

у хиљадама динара

| Физичка лица | 0-3 месеца | 3-6 месеци | 6-12 месеци | Преко 1 год. | Укупно |
|--------------|------------|------------|-------------|--------------|--------|
| | 7.527 | 811 | 680 | 1.465 | |
| | 71,80% | 7,74% | 6,49% | 13,97% | |

у хиљадама динара

| Правна лица | 0-3 мес. | 3-6 мес. | 6-12 мес. | 1-2 год. | 2-3 год. | Преко 3 год. | Укупно |
|-------------|----------|----------|-----------|----------|----------|--------------|--------|
| | 3.051 | 621 | 243 | 256 | 261 | 3.203 | |
| | 39,96% | 8,13% | 3,18% | 3,35% | 3,42% | 41,96% | |

Потраживања према правним лицима се највећим делом односе на следеће купце: „Дуван“ д.о.о. 2.376 хиљада динара, ДП „Зорка дувана амбалажа“, у стечају 282 хиљаде динара, Основна школа „Петар Враголић“ 192 хиљаде динара, Пољопривредна апотека „Веселиновић“ 186 хиљада динара и Комфор градња - сада „Јовико“ д.о.о. 176 хиљада динара.

На основу образложења одговорног лица од 10.06.2016. године износ од 1.897 хиљада динара се односи на преузете обавезе из 2015. године по основу инвестиционих улагања. ЈКП „Стандард“ је са општином Љубовија закључило Уговор о преносу новчаних средстава 25.01.2016. године, где се Општина обавезује да изврши пренос средстава на рачун ЈКП „Стандард“ након поднетог захтева за пренос средстава.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

- потраживања од физичких лица преко једне године износе 1.465 хиљада динара, а потраживања од правних лица преко три године износе 3.203 хиљаде динара и сходно члану 374. став 1. Закона о облигационим односима застарела су. ЈКП „Стандард“ није извршило попис и процену наплативости потраживања на дан 31.12.2015. године.
- приликом израде консолидованог биланса стања општине Љубовија на дан 31.12.2015. године нису искључена потраживања индиректних корисника од Општинске управе и то: ЈП „Љубовија“ у износу од 7.280 хиљада динара и ЈКП „Стандард“ 1.897 хиљада динара што је у укупном износу од 9.155 хиљада динара, односно више су исказане актива и пасива за исти износ, што је супротно члану 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ЈКП „Стандард“ да предузму мере у циљу наплате потраживања, а одговорним лицима општине Љубовија да приликом израде завршног рачуна буџета искључе потраживања својих индиректних корисника.

Краткорочни пласмани

На овом конту у Билансу стања општине евидентиран је износ од 714 хиљаде динара и то на позицији следећих корисника: (1) ЈКП „Стандард“ 479 хиљада динара за потраживање за више плаћени порез на додату вредност и (2) ЈП „Љубовија“ 235 хиљада динара за порез на додату вредност у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса).

Активна временска разграничења

На овом конту у Билансу стања општине евидентиран је износ од 45.456 хиљада динара, на следећим позицијама: (1) Скупштина општине 272 хиљаде динара, (2) Председник општине и Општинско веће 439 хиљада динара, (3) Општинска управа 24.217

хиљада динара, (4) Општинско јавно правобранилаштво 94 хиљаде динара, (5) Фонд за солидарну и стамбену изградњу 10 хиљада динара, (6) ЈКП „Стандард“ 20.238 хиљада динара, (7) ЈП „Љубовија“ 94 хиљаде динара и (8) Месне заједнице 92 хиљаде динара (МЗ „Врхпоље“ 77 хиљада динара и МЗ „Рујевац“ 15 хиљада динара).

Ризик

Неевидентирањем имовине у пословним књигама Општине, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте.

Погрешним евидентирањем имовине у припреми уместо у употреби нефинансијске имовине која се већ дужи временски период користи, јавља се ризик са аспекта обрачуна амортизације, процене садашње вредности имовине и њеног корисног века трајања.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака, исказано стање у Обрасцу 1 завршног рачуна неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

Уколико се приликом консолидације не искључују међусобна потраживања буџетских корисника, билансне позиције ће бити прецењене и неће приказивати објективно и тачно стање.

Препорука број 18

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

5.3.3. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања Општине на дан 31.12.2015. године исказана је у нето вредности 881.223 хиљаде динара.

Обавезе за плате и додатке. У Билансу стања Општине на дан 31.12.2015. године обавезе за плате и додатке су исказане у износу од 2.493 хиљаде динара и то на позицијама следећих корисника: (1) Општинска управа 641 хиљада динара, (2) Општинско јавно правобранилаштво 50 хиљада динара и (3) ЈКП „Стандард“ 1.802 хиљаде динара.

Обавезе по основу накнада запосленима. У Билансу стања Општине на дан 31.12.2015. године наведене обавезе исказане су у износу од 137 хиљада динара и то на позицији ЈКП „Стандард“.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодаваца. У Билансу стања Општине на дан 31.12.2015. године наведене обавезе исказане су у износу од 446 хиљада динара и то позицијама следећих корисника: (1) Општинска управа 115 хиљада динара, (2) Општинско јавно правобранилаштво девет хиљада динара и (3) ЈКП „Стандард“ 322 хиљаде динара.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима. У Билансу стања Општине на дан 31.12.2015. године наведене обавезе исказане су у износу од 17 хиљада динара, на позицији Општинске управе.

Службена путовања и услуге по уговору. У Билансу стања Општине на дан 31.12.2015. године наведене обавезе исказане су у износу од 186 хиљада динара и то на позицијама: (1) Скупштине општине 156 хиљада динара и (2) Председника општине и Општинског већа 30 хиљада динара.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера. У Билансу стања Општине на дан 31.12.2015. године наведене обавезе исказане су у износу од 206 хиљада динара на позицији ЈКП „Стандард“, а односе се на обавезе по основу текућих дотација.

Обавезе за остале расходе. У Билансу стања Општине на дан 31.12.2015. године наведене обавезе исказане су у износу од 4.312 хиљаде динара и то на позицији: (1) Председника општине и Општинског већа 310 хиљада динара за обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа и (2) Општинске управе 4.002 хиљаде динара за обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, односно за порез на додату вредност по издатим фактурама по општој стопи.

Примљени аванси, депозити и кауције. У Билансу стања Општине на дан 31.12.2015. године обавезе за примљене авансе, депозите и кауције су исказане у износу од хиљаду динара и то на позицији Општинске управе.

Обавезе према добављачима

У Билансу стања Општине на дан 31.12.2015. године обавезе према добављачима су исказане у износу од 37.462 хиљаде динара и то на позицијама следећих корисника: (1) Председник општине и Општинско веће 47 хиљада динара, (2) Општинска управа 19.415 хиљада динара, (3) Општинско правобранилаштво 35 хиљада динара, (4) Фонд за солидарну и стамбену изградњу 10 хиљада динара, (5) ЈКП „Стандард“ 17.770 хиљада динара, (6) ЈП „Љубовија“ 94 хиљаде динара и (7) Месне заједнице 91 хиљада динара (МЗ „Врхпоље“ 77 хиљада динара и МЗ „Поднемић“ 14 хиљада динара).

У току ревизије упућено је 85 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 58 одговора или 68%, што је дато у следећој табели:

Табела бр. 42: Преглед стања обавеза исказаних у пословним књигама и по примљеним конфирмацијама на дан 31.12.2015. године

| Р.бр | Буџетски корисник | Упућено | Одговорено | Стање по књигама за колону (4) | Потврђено стање за колону (4) | Више исказано за колону (4) | Мање исказано за колону (4) |
|------|----------------------------------|---------|------------|--------------------------------|-------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Општинска управа | 36 | 24 | 11.061 | 11.251 | 305 | 495 |
| 2 | Предшколска установа „Полетарац“ | 7 | 4 | 0 | 15 | / | 15 |
| 3 | ЈП „Љубовија“ | 18 | 16 | 0 | 2.980 | / | 2.980 |
| 4 | ЈКП „Стандард“ | 14 | 7 | 12.423 | 16.632 | 3.937 | 8.146 |
| | Укупно | 85 | 58 | 23.484 | 30.878 | 4.242 | 11.636 |

Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 30.878 хиљада динара. Укупна књиговодствена вредност обавеза према тестираним повериоцима исказана у пословним књигама општине Љубовија износи 23.484 хиљаде динара, што је за 7.394 хиљаде динара мање од стања према примљеним конфирмацијама.

Општинска управа. У главној књизи директног корисника воде се обавезе према добављачима у износу од 19.415 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезе према: „Компресор инг“ д.о.о. Ваљево у износу од 10.115 хиљада динара, ЈП „Љубовија“ у износу од 7.280 хиљада динара и „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у износу од 368 хиљада динара.

ЈКП „Стандард“. У главној књизи индиректног корисника воде се обавезе према добављачима у износу од 17.770 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезе према добављачима: „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд у износу од 7.979 хиљада динара, ГЗР „Вујић инвест“ Љубовија у износу од 3.508 хиљада динара, „Јовико“ д.о.о. Љубовија у износу од 1.612 хиљада динара, „Градитељ“ д.о.о. Нови Сад у износу од 1.268 хиљада динара, ЈП „Љубовија“ у износу од 1.083 хиљаде динара, „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у износу од 402 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

- обавезе према добављачима у укупном износу од 12.561 хиљада динара мање су евидентирани на дан 31.12.2015. године, и то у пословним књигама:
 - (1) ЈП „Љубовија“ 2.726 хиљада динара за обавезе према добављачима: „ЕПС снабдевање“ Београд 934 хиљаде динара, „Дрина петрол-м“ д.о.о. Љубовија 865 хиљада динара, АД „Равнаја“ М.Зворник 526 хиљада динара, АПР „Милан Тешић“ Љубовија 193 хиљаде динара, АПР „Милан Јоковић“ Лоњин 105 хиљада динара, „ММ систем“ Љубовија 103 хиљаде динара;
 - (2) ЈКП „Стандард“ 9.725 хиљада динара за обавезе према добављачу „ЕПС дистрибуција“ Београд;
 - (3) Предшколске установа „Полетарац“ 110 хиљада динара за обавезе према добављачима који се највећим делом односе на обавезе према добављачу „Акиа Мали принц“ д.о.о. Београд у износу од 32 хиљаде динара, ЕПС „Снабдевање“ Београд у износу од 19 хиљада динара, пекара „Аћимовић“ Аћимовић Драган ПР Љубовија у износу од 18 хиљада динара.
- приликом израде завршног рачуна буџета нису искључене обавезе Општинске управе према индиректним корисницима (као добављачима) и то: према ЈП „Љубовија“ у износу од 7.280 хиљада динара и према ЈКП „Стандард“ 42 хиљаде динара што је у укупном износу од 7.322 хиљаде динара, односно више су исказане актива и пасива за исти износ, што је супротно члану 2. став 1. тачка 26. Закона о буџетском систему, члану 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају све обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да приликом израде завршног рачуна буџета искључе међусобне обавезе.

У поступку ревизије смо упоредили преузете обавезе корисника буџетских средстава са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2015. године. У наредној табели дат је приказ неизвршених апропријација и преузетих обавеза по корисницима буџетских средстава на дан 31.12.2015. године.

Табела бр. 43: Приказ неизвршених апропријација и преузетих обавеза по корисницима буџетских средстава у хиљадама динара

| Програмска активност | Група конта | Укупна апропријација | Извршење | Износ неизвршене апропријације | Износ обавезе на дан 31.12.2015. | Разлика | Износ обавезе на дан 31.12.2015, рок плаћања и датум извршења у 2016. години | Преузете обавезе изнад апропријације |
|--|-------------|----------------------|----------|--------------------------------|----------------------------------|---------|--|--------------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5=3-4 | 6 | 7=(5-6) | 8 | 9 = (7+8) |
| Председник општине и Општинско веће | | | | | | | | |
| Функционисање локалне самоуправе | 483000 | 2.680 | 2.660 | 20 | 310 | -290 | 0 | -290 |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад расположиве апропријације | | | | | | | | -290 |

| Општинска управа | | | | | | | | | |
|---|--------|--------|--------|-------|--------|---------|-------|--------|----------------|
| Функционисање локалне самоуправе | 411000 | 34.178 | 34.719 | -541 | 641 | -1.182 | 641 | -541 | |
| Функционисање локалне самоуправе | 421000 | 7.112 | 7.095 | 17 | 466 | -451 | 261 | -190 | |
| Одржавање путева | 424000 | 37.162 | 30.808 | 6.354 | 7.750 | -1.229 | 3.798 | 2.569 | |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад расположиве апропријације | | | | | | | | | -731 |
| ЈКП „Стандард“ Љубовија | | | | | | | | | |
| Водоснабдевање | 411000 | 21.635 | 22.000 | -365 | 2.009 | -2.374 | 2.009 | -365 | |
| Водоснабдевање | 412000 | 3.873 | 3.931 | -58 | 323 | -381 | 323 | -58 | |
| Водоснабдевање | 415000 | 1.200 | 1.193 | 7 | 128 | -121 | 128 | 7 | |
| Водоснабдевање | 421000 | 8.100 | 8.007 | 93 | 10.269 | -10.357 | 544 | -9.813 | |
| Водоснабдевање | 425000 | 3.150 | 3.028 | 122 | 749 | -627 | 427 | -200 | |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад расположиве апропријације | | | | | | | | | -10.429 |
| ЈП за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“ | | | | | | | | | |
| Улична расвета | 421000 | 7.500 | 6.763 | 737 | 863 | -126 | | -126 | |
| Укупан износ преузетих обавеза изнад расположиве апропријације | | | | | | | | | -126 |
| | | | | | | | | | |
| УКУПАН ИЗНОС ПРЕУЗЕТИХ ОБАВЕЗА ИЗНАД РАСПОЛОЖИВЕ АПРОПРИЈАЦИЈЕ | | | | | | | | | -11.576 |

На основу извршене ревизије узорковане документације, утврђено је да је исказани износ преузетих обавеза већи за 11.576 хиљада динара у односу на расположиви износ апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, и то код следећих корисника:

1. Председник општине и Општинско веће 290 хиљада динара на групи конта 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова за преузимање обавеза по основу накнада ПЗФ-а;
2. Општинска управа 731 хиљада динара и то: (1) 541 хиљада динара на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених, по основу извршених расхода за запослене изнад расположиве апропријације и (2) 190 хиљада динара на групи конта 421000 - Стални трошкови за преузимање обавеза по основу рачуна за трошкове електричне енергије и за трошкове осигурања моторних возила;
Приликом израде завршног рачуна буџета нису искључене обавезе које је Општинска управа има према ЈП „Љубовија“ у износу од 7.750 хиљада динара, као индиректном кориснику и добављачу за рад механизације на превозу материјала.
3. ЈКП „Стандард“ 10.429 хиљада динара и то: (1) 365 хиљада динара на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених, по основу извршених расхода за запослене изнад расположиве апропријације; (2) 58 хиљада динара на групи конта 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, по основу извршених расхода за запослене изнад расположиве апропријације; (3) 9.813 хиљаде динара на групи конта 421000 - Стални трошкови за преузимање обавеза по основу рачуна за трошкове електричне енергије из 2012. године-за укупан дуг; и (4) 200 хиљада динара на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање за преузимање обавеза по основу рачуна за услуге техничког прегледа, услуге поправке возила, набавку водоводног, електро и ситног алатног материјала као и набавку материјала за реконструкцију водоводне и канализационе мреже.

Према образложењу одговорног лица од 10.06.2016. године са рачуна број 840-638641-52 ЈКП-у „Стандард“ током децембра 2015. године блокирана су новчана средства у износу 2.374.816 динара, по тужби запосленог у ЈКП „Стандард“ за неисплаћен „топли оброк“ и регрес од 2006. до 2009. године. Средства у наведеном износу су били трансфери од буџета за извршење обавеза ЈКП „Стандард“, што је

значајно пореметило пословање ЈКП-а „Стандард“ самим тим што нису били у могућности да изврше плаћања добављачима. Део обавеза преузетих у 2015. години и за које је ЈКП „Стандард“ поднело Захтеве за трансфер средстава нису извршени због поремећаја пословања узрокованог блокадом рачуна. Поменута блокада рачуна је проузроковала и прекорачење апропријација у већем обиму из разлога што су поједине економске класификације (пре свега 421 и 425) умањивали како би амортизовали последице принудне наплате.

Према образложењу одговорног лица ЈКП-а „Стандард“, а у вези са опоменом пред утужење од стране „ЕПС дистрибуције“ Београд од 16.05.2016. године, укупан дуг (потраживања према ЈКП-у „Стандард“) због „неовлашћено утрошене електричне енергије“ на бројилу број 40822 на изворишту „Грабовица“ износи 9.724.847 динара а по рачуну бр.1(5)/113/12 од 23.05.2012. године. Одговорно лице ЈКП-а „Стандард“ наводи да је потрошња настала у периоду од 01.08.2009. до 30.11.2011. године, за који Јавно предузеће није имало стални већ привремени прикључак који је „ЕПС Дистрибуција“ обезбедила 2006. године. Према образложењу одговорног лица ЈКП-а „Стандард“, „ЕПС Дистрибуција“ није читавала месечну потрошњу по наведеном бројилу већ паушално, без вештачења и анализе, као и без обавештења од стране „ЕПС Дистрибуције“ о могућности репрограма дуга. Према образложењу одговорног лица ЈКП „Стандард“ не признаје дуг у износу од 9.724.847 динара и у обавештењу наводи да ће ући у парнични поступак са „ЕПС Дистрибуцијом“ како би оспорила дуг у наведеном износу.

Дана 11.07.2016. године пред Привредним судом у Ваљеву, судска јединица у Лозници, закључено је поравнање којим тужени ЈКП „Стандард“ признаје и обавезује се да тужиоцу ОДС „ЕПС Дистрибуција“ д.о.о. Београд исплати на име главног дуга износ од 9.724.847 динара са обрачунатом затезном каматом почев од 17.12.2012. године до 11.07.2016. године у износу од 625.841 динар, што чини укупан износ дуга од 10.350.688 динара у 12 једнаких месечних рата почев од 15.09.2016. године до коначне исплате под претњом мера принудног извршења.

4. ЈП за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“ 126 хиљада динара на групи конта 421000 - Стални трошкови за преузимање обавеза по основу рачуна за утрошену електричну енергију за месец новембар 2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Љубовија да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Остале обавезе. У Билансу стања Општине на дан 31.12.2015. године остале обавезе исказане у износу од 19.841 хиљада динара и то на позицијама следећих корисника: (1) Скупштина општине 117 хиљада динара, (2) Председник општине и Општинско веће 52 хиљаде динара, (3) Општинска управа 91 хиљаду динара и (4) ЈКП „Стандард“ 19.581 хиљада динара, а односи се на обавезе из односа буџета и буџетских корисника.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да приликом израде завршног рачуна буџета нису искључене обавезе које ЈКП „Стандард“ има према Општинској управи по основу ненаплаћених потраживања од купаца у износу од 19.581 хиљада динара, односно више су исказане актива и пасива за исти износ, што је супротно члану 2. став 1. тачка 26. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о

начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Препоручујемо одговорним лицима општине Љубовија да приликом израде завршног рачуна буџета искључе међусобне обавезе буџетских корисника.

Пасивна временска разграничења. На овом конту у Билансу стања Општине евидентиран је износ од 10.372 хиљаде динара и то на следећим позицијама: (1) Општинска управа 68 хиљада динара, (2) ПУ „Полетарац“ 434 хиљаде динара, (3) ЈКП „Стандард“ 2.377 хиљада динара и (4) ЈП „Љубовија“ 7.493 хиљаде динара (236 хиљада динара се односи на разграничене приходе и примања и 7.257 хиљада динара се односи на обрачунате ненаплаћене приходе и примања).

Капитал

Капитал је исказан у Билансу стања Општине у износу од 788.733 хиљаде динара са следећом структуром: (1) Нефинансијска имовина у сталним средствима 770.622 хиљаде динара, (2) Нефинансијска имовина у залихама 4.071 хиљада динара, (3) Финансијска имовина 53 хиљаде динара, (4) Пренета неутрошена средства из ранијих година 2.550 хиљада динара и (5) Остали сопствени извори 11.437 хиљада динара.

Вишак прихода и примања - суфицит, субаналитички конто – 321121. У Одлуци о завршном рачуну буџета Општине за 2015. годину као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 14.015 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто – 321311. У Одлуци о завршном рачуну буџета Општине за 2015. годину исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 3.002 хиљаде динара.

Ризик

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања билансних позиција.

Уколико се приликом консолидације не искључују међусобне обавезе буџетских корисника, билансне позиције ће бити прецењене и неће приказивати објективно и тачно стање.

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници преузимају обавезе изнад расположиве апропријације, одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима и јавља се ризик од презадужења.

Препорука број 19

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

2) Препоручујемо одговорним лицима Општине да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима општине Љубовија за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 155 хиљада динара и издаци у износу од 139.738 хиљада динара, што значи да је мањак примања у износу од 139.583 хиљаде динара.

Табела бр. 44: Капитални издаци и примања

у хиљадама динара

| Број конта | О П И С | Претходна година | Текућа година |
|---------------|---|------------------|----------------|
| | ПРИМАЊА | | |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | | 155 |
| 810000 | Примања од продаје основних средстава | | 155 |
| | ИЗДАЦИ | 141.418 | |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 137.844 | 139.738 |
| 510000 | Основна средства | 137.175 | 137.505 |
| 540000 | Природна имовина | 669 | 2.233 |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 3.574 | |
| 610000 | Отплата главнице | 3.571 | |
| 620000 | Набавка финансијске имовине | 3 | |
| | Вишак примања | | |
| | Мањак примања | 141.418 | 139.583 |

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године утврђени су новчани приливи у износу од 508.246 хиљада динара, новчани одливи у износу од 538.151 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 19.568 хиљада динара.

Табела бр. 45: Извештај о новчаним токовима

у хиљадама динара

| Број конта | О П И С | Претходна година | Текућа година |
|---------------|---|---------------------|----------------|
| | НОВЧАНИ ПРИЛИВИ | 573.898 | 508.246 |
| 700000 | Текући приходи | 573.898 | 508.091 |
| 710000 | Порези | 151.431 | 153.996 |
| 730000 | Донације и трансфери | 265.232 | 222.098 |
| 740000 | Други приходи | 152.258 | 124.879 |
| 770000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 1.279 | 3.167 |
| 780000 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 3.548 | 3.951 |
| 790000 | Приходи из буџета | 150 | |
| 800000 | Примања од продаје нефинансијске имовине | | 155 |
| 810000 | Примања од продаје залиха | | 155 |
| 900000 | Примања од задуживања и продаје финансијске имовине | | |
| 920000 | Примања од продаје финансијске имовине | | |
| | НОВЧАНИ ОДЛИВИ | 545.493 | 538.151 |
| 400000 | Текући расходи | 404.075 | 398.413 |
| 410000 | Расходи за запослене | 116.997 | 114.027 |
| 420000 | Коришћење роба и услуга | 165.318 | 174.734 |
| 440000 | Отплата камата и пратећи трошкови задуживања | 211 | |
| 450000 | Субвенције | 3.900 | 23.897 |
| 460000 | Донације, дотације и трансфери | 32.318 | 46.939 |
| 470000 | Социјално осигурање и социјална заштита | 4.139 | 3.094 |
| 480000 | Остали расходи | 81.192 | 35.722 |
| 500000 | Издаци за нефинансијску имовину | 137.844 | 139.738 |
| 510000 | Основна средства | 137.175 | 137.505 |
| 540000 | Природна имовина | 669 | 2.233 |
| 600000 | Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине | 3.574 | |
| 610000 | Отплата главнице | 3.571 | |
| 620000 | Набавка финансијске имовине | 3 | |

| | | | |
|--|---|----------------|----------------|
| | Вишак новчаних прилива | 28.405 | |
| | Мањак новчаних прилива | | 29.905 |
| | Салдо готовине на почетку године | 21.068 | 49.473 |
| | Кориговани приливи за примљена средства у обрачуњу | 573.898 | 508.246 |
| | Кориговани одливи за примљена средства у обрачуњу | 545.493 | 538.151 |
| | Салдо тока готовине на крају године | 49.473 | 19.568 |

Општина Љубовија је за 2015. годину исказала: укупне новчане приливе у износу од 508.246 хиљада динара; укупне новчане одливе у износу од 538.151 хиљада динара; мањак новчаних прилива у износу од 29.905 хиљада динара; салдо готовине на почетку године у износу од 49.473 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 19.568 хиљада динара.

5.6. Остали извештаји

Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2015. години

На основу члана 69. Закона о буџетском систему, текућа буџетска резерва се одређује највише до 2,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Надлежни извршни орган локалне власти доноси решење о употреби текуће буџетске резерве.

Одлуком о буџету општине Љубовија за 2015. годину за текућу буџетску резерву планирана су средства у износу од 10.850 хиљада динара и у току 2015. године донета су следећа решења о употреби средстава текуће буџетске резерве:

Табела бр.46: Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2015. години

| Р. Бр | Износ | Апропријација | Намена | Датум решења |
|-------|-------------------|-------------------------|--|--------------|
| 1. | 60.000 | 24 | Обезбеђење средстава за израду плана превентивних мера | 30.06.2015 |
| 2. | 300.000 | 143 | Обезбеђења средстава за финансирање пореза и обавезних такси | 30.06.2015 |
| 3. | 250.000 | 29 | Обезбеђена средства за уплату пореза и такси | 30.06.2015 |
| 4. | 999.200 | 411, 412, 465, 423, 426 | Обезбеђена средства за финансирање редовног рада правобранилаштва | 30.06.2015 |
| 5. | 500.000 | 423 | Обезбеђена средства за трошкове смештаја и исхране за госте Дринске регате | 09.07.2015 |
| 6. | 109.012 | 423 | Обезбеђење за финансирање интервјуа Председника општине | 04.08.2015 |
| 7. | 400.000 | 421, 423 и 426 | Обезбеђење средстава за финансирање пројекта Ултра маратон | 10.08.2015 |
| 8. | 130.800 | 481 и 423 | Обезбеђење средстава за финансирање пројекта међународни рели старовременских возила | 16.09.2015 |
| 9. | 1.000.000 | 481 | Обезбеђење средстава за финансирање редовног рада ФК „Дрина“ | 22.09.2015 |
| 10. | 42.000 | 423 | Обезбеђење финансирања посете делегације општине Србац | 22.09.2015 |
| 11. | 200.000 | 423 | Обезбеђење средстава за услуге репрезентације | 05.10.2015 |
| 12. | 507.000 | 424 | Обезбеђење средстава за финансирање геодетских услуга | 25.09.2015 |
| 13. | 2.400.000 | 424 | Обезбеђење средстава за финансирање уклањања објекта „Хангар“ | 12.10.2015 |
| 14. | 350.000 | 425 | Обезбеђење средстава за текуће поправке и одржавање опреме | 12.10.2015 |
| 15. | 150.000 | 483 | Обезбеђење средстава за финансирање исплате накнада по ПЗФ | 15.10.2015 |
| 16. | 251.000 | 425 | Обезбеђење средстава за финансирање реконструкције зграде у МЗ „Узовница“ | 11.12.2015 |
| 17. | 700.000 | 483 | Обезбеђење средстава за исплату по судској пресуди ЈКП „Стандард“ | 22.12.2015 |
| 18. | 2.048.416 | 411, 412, 465 | Обезбеђење средстава за исплату аконтације зараде | 22.12.2015 |
| 19. | 35.000 | 481 | Обезбеђење средстава за промоцију српских научника | 26.10.2015 |
| 20. | 10.432.438 | Укупно | | |

6. Јавне набавке

6.1. Јавне набавке - Општина Љубовија

Општина Љубовија је у 2015. години планирала 41 поступак јавних набавки у укупној вредности од 128.491 хиљада динара без ПДВ-а, односно 154.189 хиљада са ПДВ-ом.

У 2015. години спроведено је 29 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 143.805 хиљада динара без ПДВ-а, односно 171.865 хиљада динара са ПДВ-ом. Спроведено је 12 отворених поступака након којих су закључени уговори у вредности од 128.714 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 154.456 хиљада динара са ПДВ-ом, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива након којег су закључени уговори у вредности од 702 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 842 хиљаде динара са ПДВ-ом и 16 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 14.390 хиљада динара без ПДВ-а, односно 16.567 хиљада динара са ПДВ-ом.

Набавке добара, услуга и радова које су од заједничког интереса за све директне кориснике буџетских средстава Општине, спроводе се у Општинској управи од стране запосленог који поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Општина Љубовија својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидела услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке. Председник општине Љубовија је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у општини Љубовија број: 06-104/2014-01 од 12.03.2014. године и број: 404-2/2016-1 од 28.02.2016. године који је усклађен са Законом о јавним набавкама од 12.08.2015. године.

1. Отворени поступак јавне набавке радова – Изградња друмског моста преко реке Горња Трешњица на локалном путу за село Грчић

Председник општине Љубовија је донео Одлуку о покретању поступка број: 404-38/2015-1 од 20.10.2015. године, процењене вредности 52.570.518,86 динара без ПДВ-а. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их је на Портал Управе за јавне набавке 22.10.2015. године и сајт општине Љубовија, док су истог дана прослеђени Службеном гласнику. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 02.11.2015. године и констатовала да су пристигле три понуде: Понуђача „МБА – Ратко Митровић нискоградња“ д.о.о. Београд укупне цене без ПДВ-а од 37.406.042,20 динара; групе понуђача „Инграпомни“ д.о.о. Београд и „West gradnja“ д.о.о. Шабац укупне цене без ПДВ-а од 39.809.345,00 динара и групе понуђача „Мета Балкан“ д.о.о. Београд и „Bauwesen“ д.о.о. Лазаревац укупне цене без ПДВ-а од 31.922.897,70 динара. Након отварања понуда, 17.11.2015. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да нема понуда које су одбијене и саставила ранг листу понуда при чему је понуда групе понуђача „Мета Балкан“ д.о.о. Београд и „Bauwesen“ д.о.о. Лазаревац са најнижом ценом. Пре доношења Одлуке о додели уговора, Наручилац је позвао понуђача са најнижом ценом да достави копије докумената којима доказује доказе за које је претходно потписао изјаву да их поседује. Наручилац је одлучио да се додели уговор групи понуђача „Мета Балкан“ д.о.о. Београд и „Bauwesen“ д.о.о. Лазаревац. Одлуку о додели уговора, председник општине Љубовија је донео 19.11.2015. године у којој уговор по јавној

набавци додељује групи понуђача „Мета Балкан“ д.о.о. Београд и „Bauwesen“ д.о.о. Лазаревац. Уговор је закључен са представником групе понуђача „Мета Балкан“ д.о.о. Београд 03.12.2015. године уз сагласност Канцеларије за обнављање и помоћ поплавлених подручја након чега је 07.12.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору.

2. Отворени поступак јавне набавке радова – Радови на реконструкцији општинског (локалног) пута Торничко присдо – Разбојиште. Л=2,5 км

Начелник Општинске управе Љубовија је донео Одлуку о покретању поступка број: 404-14/2015-4 од 30.03.2015. године, процењене вредности 22.750.00,00 динара без ПДВ-а. Начелник Општинске управе Љубовија је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 404-14/2015-4 од 30.03.2015. године. Чланови комисије као и њихови заменици су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 30.03.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их је на Портал Управе за јавне набавке 01.04.2015. године и сајт општине Љубовија, док су истог дана прослеђени Службеном гласнику. Наведени рок за подношење понуда је 04.05.2015. године до 12:00 часова, а отварање понуда исти дан у 12:30 часова. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 04.05.2015. године и констатовала да су пристигле четири понуде: Групе понуђача „Страбаг“ д.о.о, Београд и „Војводин пут“ АД Панчево укупне цене без ПДВ-а од 21.884.725,94 динара; групе понуђача „Србија пут“ АД Београд, „ПЗП Крагујевац“ д.о.о. Крагујевац и „Србија пут логистика и изградња“ д.о.о. Крагујевац укупне цене без ПДВ-а од 21.642.135,54 динара; понуђача „Стобекс“ д.о.о. Лозница укупне цене без ПДВ-а од 24.301.371,70 динара и понуђача „Инграп-омни“ д.о.о. Београд укупне цене без ПДВ-а од 24.888.251,90 динара. Након отварања понуда, 11.05.2015. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да су понуде понуђача „Стобекс“ д.о.о. Лозница и понуђача „Инграп-омни“ д.о.о. Београд које су одбијене јер прелазе процењену вредност и саставила ранг листу прихватљивих понуда при чему је понуда групе понуђача „Србија пут“ АД Београд, „ПЗП Крагујевац“ д.о.о. Крагујевац и „Србија пут логистика и изградња“ д.о.о. Крагујевац са најнижом понуђеном ценом. Наручилац је одлучио да се додели уговор групи понуђача „Србија пут“ АД Београд, „ПЗП Крагујевац“ д.о.о. Крагујевац и „Србија пут логистика и изградња“ д.о.о. Крагујевац. Одлуку о додели уговора, начелник општинске управе Љубовија је донео 12.05.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује групи понуђача „Србија пут“ АД Београд, „ПЗП Крагујевац“ д.о.о. Крагујевац и „Србија пут логистика и изградња“ д.о.о. Крагујевац и достављене су свим понуђачима. Уговор је закључен са представником групе понуђача „Србија пут“ АД Београд 26.05.2015. године након чега је 28.05.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору. У току реализације уговора добављач радова је доставио Захтев за одобрење вишка радова од 06.08.2015. године. Начелник Општинске управе је 06.08.2015. године издао Сагласност за извођење вишкова радова, а да није спроведен преговарачки поступак без објављивања позива за достављање понуда. Потписан је Анекс уговора о извођењу радова на реконструкцији општинског (локалног) пута Торничко присдо – Разбојиште број 404-14/2015-4 од 07.08.2015. године, након чега су радови извршени и примљени од стране новоформиране комисије за пријем радова која је саставила Записник о примљеним радовима 09.09.2015. године. Службеник за јавне набавке је сачинио Службену белешку 13.10.2015. године у којој је изјавио да је 13.10.2015. године примио

сву претходно наведену документацију и да из тог разлога није испоштован Закон о јавним набавкама. У вези са овом јавном набавком, у 2015. години је укупно исплаћено 27.299 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Одговорно лице наручиоца је дало сагласност за извођење вишкова радова – додатних радова, а да није спроведен преговарачки поступак без објављивања позива за достављање понуда и добијене сагласности Управе за јавне набавке, супротно члану 36. Закона о јавним набавкама.
 - Одговорно лице наручиоца није доставило извештај у вези са изменама уговора – Анекс уговора Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији у року од три дана, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама.
- 3. Отворени поступак јавне набавке радова – Извођење асфалтних радова на локалним путевима: 1. Битиновац – Лукића Брдо, 2. Постење (Црква) – Рујевац (Центар), 3. Узовница – Илијино Брдо – Селанац, 4. Црнча – Арсеновићи, 5. Улице у МЗ Љубовија, насеље Лоњин**

Начелник општинске управе Љубовија је донео Одлуку о покретању поступка број: 404-34/2015-4 од 22.09.2015. године, процењене вредности 12.595.00,00 динара без ПДВ-а. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их је на Портал Управе за јавне набавке 24.09.2015. године и сајт општине Љубовија, док су истог дана прослеђен Службеном гласнику. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 26.10.2015. године и констатовала да су пристигле две понуде: Понуђача „МБА – Ратко Митровић нискоградња“ д.о.о, Београд укупне цене без ПДВ-а од 12.667.200,00 динара и понуђача ГП „Компресор инг“ д.о.о. Ваљево укупне цене без ПДВ-а од 11.482.200,00 динара. Након отварања понуда, 27.10.2015. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „МБА – Ратко Митровић нискоградња“ д.о.о, Београд одбијена јер прелази процењену вредност, док је понуда понуђача ГП „Компресор инг“ д.о.о. Ваљево са најнижом понуђеном ценом. Наручилац је одлучио да се додели уговор понуђачу ГП „Компресор инг“ д.о.о. Ваљево. Одлуку о додели уговора, начелник општинске управе Љубовија је донео 28.10.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу ГП „Компресор инг“ д.о.о. Ваљево која је истог дана објављена на Порталу управе за јавне набавке. Уговор је закључен са понуђачем ГП „Компресор инг“ д.о.о. Ваљево 13.11.2015. године након чега је 18.11.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору.

- 4. Отворени поступак јавне набавке радова – Извођење асфалтних радова на локалним путевима: 1. Козловац – Орловачка планина, 2. Жичара – Горња Оровица**

Начелник општинске управе Љубовија је донео Одлуку о покретању поступка број: 404-29/2015-4 од 07.09.2015. године, процењене вредности 7.795.00,00 динара без ПДВ-а. Начелник општинске управе Љубовија је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 404-29/2015-4 од 07.09.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их је на Портал Управе за јавне набавке 08.09.2015. године и сајт општине Љубовија, док су истог дана прослеђени Службеном гласнику. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 08.10.2015. године и констатовала да је пристигла једна понуда понуђача ГП „Компресор

инг“ д.о.о. Ваљево укупне цене без ПДВ-а од 7.675.800,00 динара. Након отварања понуда, 09.10.2015. године, комисија је приступила стручној оцени достављене понуде при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача ГП „Компресор инг“ д.о.о. Ваљево са најнижом понуђеном ценом и да предлаже да се уговор додели наведеном понуђачу. У Извештају о стручној оцени понуда није наведено мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку. Одлуку о додели уговора, начелник општинске управе Љубовија је донео 12.10.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу ГП „Компресор инг“ д.о.о. Ваљево. Уговор је закључен са понуђачем ГП „Компресор инг“ д.о.о. Ваљево 19.10.2015. године након чега је 23.10.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору.

5. Отворени поступак јавне набавке радова – Асфалтирање приступног пута у индустријској зони „Стара Љубовија“, деоница Државни пут I В-28 река Дрина („Соко Штарк“) и деоница Државни пут I В-28 – Кршино брдо

Начелник општинске управе Љубовија је донео Одлуку о покретању поступка број: 404-27/2015-4 од 18.06.2015. године, процењене вредности 4.625.00,00 динара без ПДВ-а. Начелник општинске управе Љубовија је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 404-27/2015-4 од 18.06.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их је на Портал Управе за јавне набавке 22.06.2015. године и сајт општине Љубовија. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 22.07.2015. године и констатовала да су пристигле две понуде: Понуђача „Инграп Омни“ д.о.о. Београд укупне цене без ПДВ-а од 5.931.200,00 динара и понуђача ГП „Компресор инг“ д.о.о. Ваљево укупне цене без ПДВ-а од 4.612.300,00 динара. Након отварања понуда, 27.07.2015. године, комисија је приступила стручној оцени достављене понуде при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Инграп Омни“ д.о.о. Београд прелази процењену вредност, а да је понуда понуђача ГП „Компресор инг“ д.о.о. Ваљево са најнижом понуђеном ценом и да предлаже да се уговор додели наведеном понуђачу. Одлуку о додели уговора, Начелник општинске управе Љубовија је донео 04.08.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу ГП „Компресор инг“ д.о.о. Ваљево. Уговор је закључен са понуђачем ГП „Компресор инг“ д.о.о. Ваљево 31.08.2015. године након чега је 31.08.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору.

6. Отворени поступак јавне набавке радова – Уређење (ревитализација) пољских путева на територији општине Љубовија

Начелник општинске управе Љубовија је донео Одлуку о покретању поступка број: 404-28/2015-4 од 29.07.2015. године, процењене вредности 13.793.240,13 динара без ПДВ-а. У Одлуци о покретању је наведено да је извршена измена планираних средстава са 8.200.000,00 динара без ПДВ-а на 13.793.240,13 динара без ПДВ-а. Начелник општинске управе Љубовија је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 404-28/2015-4 од 29.07.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их је на Портал Управе за јавне набавке 03.08.2015. године и сајт општине Љубовија, док су истог дана прослеђени Службеном гласнику. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 04.09.2015. године и констатовала да су пристигле две понуде: Понуђача „Бачка коп“ д.о.о. Кула укупне цене

без ПДВ-а од 17.890.255,04 динара и понуђача ЈП „Љубовија“ Љубовија са подизвођачем „АМГ Бач Груп“ д.о.о. Крупањ, укупне цене без ПДВ-а од 13.354.548,72 динара. Након отварања понуда, 08.09.2015. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Бачка коп“ д.о.о. Кула одбијена јер прелазе процењену вредност, достављања доказа из АПР-а који је издат пре него је објављен позив за доставу понуда и потврде Министарства финансија – Пореске управе из које се види да понуђач није измирио све обавезе по питању пореза и да уговор треба доделити понуди понуђача ЈП „Љубовија“, Љубовија са подизвођачем „АМГ Бач Груп“ д.о.о. Крупањ. Одлуку о додели уговора, Начелник општинске управе Љубовија је донео 10.09.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу ЈП „Љубовија“, Љубовија са подизвођачем „АМГ Бач Груп“ д.о.о. Крупањ. Уговор је закључен са понуђачем ЈП „Љубовија“, Љубовија 29.09.2015. године након чега је 30.09.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору.

7. Отворени поступак јавне набавке – Радови на уградњи и подизању стубова за потребе нисконапонске мреже на подручју општине Љубовија

Начелник општинске управе Љубовија је донео Одлуку о покретању поступка број: 404-11/2015-4 од 16.03.2015. године, процењене вредности 4.450.000,00 динара без ПДВ-а. Одлука је донешена у складу са Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке на основу Налога Начелника општинске управе од 16.03.2015. године. Начелник општинске управе Љубовија је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 404-11/2015-4 од 16.03.2015. године. Чланови комисије, као и њихови заменици су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 17.03.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их је на Портал Управе за јавне набавке 19.03.2015. године и сајт општине Љубовија. Наведени рок за подношење понуда је 20.04.2015. године до 12:00 часова, а отварање понуда исти дан у 12:30 часова. У четири наврата је Комисија одговарала на питања понуђача и иста објављивала на Порталу Управе за јавне набавке. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 20.04.2015. године и констатовала да је пристигло осам понуда: Понуђача „Југелектро“ д.о.о. Врање укупне цене без ПДВ-а од 4.290.000,00 динара; понуђача „Лукс електро“ д.о.о. Уб укупне цене без ПДВ-а од 3.951.450,00 динара; понуђача „Процес електроника“ д.о.о. Ваљево укупне цене без ПДВ-а од 4.424.500,00 динара; понуђача „Електроподриње“ д.о.о. Бајина Башта, укупне цене без ПДВ-а од 4.501.000,00 динара; понуђача „Инком“ д.о.о. Бајина Башта укупне цене без ПДВ-а од 4.477.500,00 динара; понуђача СЗТР „Љиља“ Марковић Љиљана ПР Љубовија укупне цене без ПДВ-а од 3.828.000,00 динара; понуђача ГЗТР „Вујић инвест“ Сретен Вујић ПР, Љубовија укупне цене без ПДВ-а од 3.806.000,00 динара и понуђача „Електро изградња“ ад Бајина Башта укупне цене без ПДВ-а од 3.694.500,00 динара. Након отварања понуда, 23.04.2015. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Електро изградња“ ад Бајина Башта прихватљива и понуда са најнижом понуђеном ценом односно да уговор треба доделити истој. Одлуку о додели уговора, Начелник општинске управе Љубовија је донео 28.04.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Електро изградња“ ад Бајина Башта. Уговор је закључен са понуђачем „Електро изградња“ ад Бајина Башта 02.06.2015. године након чега је 05.06.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору. Саставни део документације је и Службена белешка од 05.06.2015. године у којој је дато објашњење да уговор није потписан у року од осам дана из разлога

промене власти у Општини и по усменом налогу није дат на потпис јер Општина нема правни основ за покретање наведене набавке. Након неког времена, без обзира на постојање правног основа, уговор је ипак послат на потписивање понуђачу који је то и учинио 02.06.2015. године. Уговор није потписан у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права.

8. Отворени поступак јавне набавке добара – набавка армирано бетонских стубова за нисконапонску мрежу на подручју општине Љубовија

Начелник општинске управе Љубовија је донео Одлуку о покретању поступка број: 404-16/2015-4 од 01.04.2015. године, процењене вредности 6.670.000,00 динара без ПДВ-а. Одлука је донешена у складу са Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке на основу Налога Начелника општинске управе од 31.03.2015. године. Начелник општинске управе Љубовија је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 404-16/2015-4 од 01.04.2015. године. Чланови комисије као и њихови заменици су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 02.04.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их је на Портал Управе за јавне набавке 07.04.2015. године и сајт општине Љубовија. Наведени рок за подношење понуда је 07.05.2015. године до 12:00 часова, а отварање понуда исти дан у 12:30 часова. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 07.05.2015. године и констатовала да је пристигло три понуде: Понуђача „Телегрууп“ д.о.о. Београд укупне цене без ПДВ-а од 7.128.000,00 динара; понуђача „ГАТ“ д.о.о. Нови Сад укупне цене без ПДВ-а од 7.344.000,00 динара и понуђача „Сомборелектро“ д.о.о. Сомбор, укупне цене без ПДВ-а од 6.640.000,00 динара. Након отварања понуда, 11.05.2015. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Сомборелектро“ д.о.о. Сомбор прихватљива и понуда са најнижом понуђеном ценом односно да уговор треба доделити истој, док су преостале две понуде неприхватљиве јер прелазе процењену вредност. Одлуку о додели уговора, Начелник општинске управе Љубовија је донео 01.06.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Сомборелектро“ д.о.о. Сомбор. Уговор је закључен са понуђачем „Сомборелектро“ д.о.о. Сомбор 18.06.2015. године након чега је 19.06.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору. У 2015. години изабраном понуђачу је плаћено 7.968 хиљада динара.

9. Отворени поступак јавне набавке добара – набавка проводника за нисконапонску мрежу на подручју општине Љубовија

Начелник општинске управе Љубовија је донео Одлуку о покретању поступка број: 404-9/2015-4 од 09.03.2015. године, процењене вредности 2.850.000,00 динара без ПДВ-а. Начелник Општинске управе Љубовија је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 404-9/2015-4 од 09.03.2015. године. Чланови комисије као и њихови заменици су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 11.03.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их је на Портал Управе за јавне набавке 12.03.2015. године и сајт општине Љубовија. Наведени рок за подношење понуда је 14.04.2015. године до 12:00 часова, а отварање понуда исти дан у 12:30 часова. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 14.04.2015. године и констатовала да је пристигло шест понуда: Понуђача „Nort American“ д.о.о. Београд укупне цене без ПДВ-а од 2.169.160,00 динара; понуђача „Сомборелектро“ д.о.о. Сомбор укупне цене без ПДВ-а од 2.230.900,00 динара; понуђача „ГАТ“ д.о.о. Нови Сад,

укупне цене без ПДВ-а од 2.436.000,00 динара; понуђача „Migoco“ д.о.о. Крагујевац укупне цене без ПДВ-а од 2.965.200,00 динара; понуђача „Mac Trade Group“ д.о.о. Београд укупне цене без ПДВ-а од 2.660.000,00 динара и понуђача „Електроматеријал“ д.о.о. Нови Сад, укупне цене без ПДВ-а од 2.391.900,00 динара. Након отварања понуда, 11.05.2015. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Nort American“ д.о.о. Београд прихватљива и понуда са најнижом понуђеном ценом односно да уговор треба доделити истој. Одлуку о додели уговора, Начелник Општинске управе Љубовија је донео 17.04.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Nort American“ д.о.о. Београд. Уговор је закључен са понуђачем „Nort American“ д.о.о. Београд 05.05.2015. године након чега је 07.05.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору. У 2015. години изабраном понуђачу је плаћено 2.603 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Општина Љубовија је спровела три отворена поступка јавних набавки и то: „Радови на уградњи и подизању стубова за потребе нисконапонске мреже на подручју општине Љубовија“; „Набавка армирано бетонских стубова за нисконапонску мрежу на подручју општине Љубовија“ и „Набавка проводника за нисконапонску мрежу на подручју општине Љубовија“ иако није „Наручилац“ из области енергетике, што је супротно члану 117. и члану 119. Закона о јавним набавкама, члану 56. Закона о буџетском систему и члану 20. Закона о локалној самоуправи.

У 2015. години, изабраним понуђачима је укупно исплаћено 10.571 хиљада динара са ПДВ-ом.

10. Јавна набавка мале вредности – Геодетске услуге за потребе Општинске управе општине Љубовија

Начелник Општинске управе Љубовија је донео Одлуку о покретању поступка број: 404-17/2015-4 од 01.04.2015. године, процењене вредности 1.650.000,00 динара без ПДВ-а. Одлука је донешена у складу са Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке на основу Налога Начелника Општинске управе од 01.04.2015. године. Начелник Општинске управе Љубовија је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 404-17/2015-4 од 01.04.2015. године. Чланови комисије као и њихови заменици су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 02.04.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их је на Портал Управе за јавне набавке 03.04.2015. године и сајт општине Љубовија. Наведени рок за подношење понуда је 15.04.2015. године до 12:00 часова, а отварање понуда исти дан у 12:30 часова. У Конкурсној документацији у Обрасцу 1. – Образац понуде је наведено да се захтева укупна јединична цена без навођења количина укупних, а у Обрасцу 4. – Образац структуре цене са упутством како да се попуни су јединичне цене груписане у осам ставки такође без навођења укупних количина. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 15.04.2015. године и констатовала да је пристигло седам понуда: Понуђача „ХГ Хидро Група“ д.о.о. Београд укупне јединичне цене без ПДВ-а од 80.470,00 динара; понуђача „Топ Гео“ д.о.о. Београд укупне јединичне цене без ПДВ-а од 35.500,00 динара; понуђача „Геодет ДБ“ д.о.о. Мали Зворник, укупне јединичне цене без ПДВ-а од 16.440,00 динара; понуђача СЗР „ГПС - Визура“ ПР Љубовија укупне јединичне цене без ПДВ-а од 14.736,00 динара; понуђача „АВ&СО Geosystems“ д.о.о. Нови Сад укупне јединичне цене без ПДВ-а од 56.300,00 динара, понуђача СЗР „Геометар“ ПР Ваљево, укупне јединичне цене без ПДВ-а од 7.554,00 динара и понуђача „Геософт“ д.о.о. Београд,

укупне јединичне цене без ПДВ-а од 28.050,00 динара. Након отварања понуда, 17.04.2015. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача СЗР „Геометар“ ПР Ваљево прихватљива и понуда са најнижом понуђеном укупном јединичном ценом односно да уговор треба доделити истој. Одлуку о додели уговора, Начелник Општинске управе Љубовија је донео 20.04.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу СЗР „Геометар“ ПР Ваљево. Уговор је закључен са понуђачем СЗР „Геометар“ ПР Ваљево 29.04.2015. године након чега је 08.05.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору. Након закључења уговора Наручилац и добављач су закључили Измену уговора због повећаног обима посла, који је морао бити предвиђен пре доношења одлуке о покретању јавне набавке, у којем су изменили цену односно смањили за ставку под редним бројем 7 са 160 на 65 динара. У вези са овом јавном набавком, у 2015. години, је укупно исплаћено 1.980 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Наручилац је захтевао у Конкурсној документацији у Обрасцу 1. – Образац понуде и у Обрасцу 4. – Образац структуре цене са упутством како да се попуне јединичне цене без навођења укупних количина. На основу плаћених рачуна до краја 2015. године по ценама из понуда, три понуђача и то: „Геодет ДБ“ д.о.о. Мали Зворник, „ХГ Хидро Група“ д.о.о. Београд и СЗР „ГПС - Визура“ ПР Љубовија, су по укупно плаћеним количинама јефтинији од понуђача са којим је уговор закључен што доказује да понуде понуђача из конкурсне документације нису упоредиве и да је закључен уговор са понуђачем који није дао најјефтинију понуду, односно рангирање понуда није било исправно, што је супротно члану 61. и члану 107. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је дозволио промену цене из разлога који нису прецизно наведени у Конкурсној документацији, без обзира што је у питању смањење цена и што се тиме буџет не оштећује јер да су количине биле назначене у обрасцу понуде можда би и други понуђачи дали цене другачије него у првој понуди тако да се долази до закључка да није обезбеђен исти критеријум према свим понуђачима тако да је измена уговора урађена супротно члану 115. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 12. Закона о јавним набавкама.

6.2. Јавне набавке - Јавно предузеће за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“, Љубовија

Јавно предузеће за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“ је у 2015. години планирало 25 поступка јавних набавки укупне вредности од 48.311 хиљада динара без ПДВ-а, односно 57.973 хиљаде динара са ПДВ-ом. У 2015. години спроведено је 16 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 27.487 хиљада динара без ПДВ-а, односно 32.310 хиљада динара са ПДВ-ом. Спроведена су три отворена поступка након којих је закључен уговор у вредности од 19.371 хиљада динара без ПДВ-а, односно 23.246 хиљада динара са ПДВ-ом и 13 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори укупне вредности од 8.116 хиљада динара без ПДВ-а, односно 9.064 хиљаде динара са ПДВ-ом (прилагодити у складу са спроведеним поступцима). Јавно предузеће за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“ својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из

области јавних набавки, није предвидео услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

11. Отворени поступак јавне набавке добара – Набавка горива и мазива за потребе механизације ЈП „Љубовија“ и за потребе зимске службе обликован по партијама

Директор ЈП-а је донео Одлуку о покретању поступка број: 65/2015 од 09.02.2015. године, процењене вредности 13.875.000,00 динара без ПДВ-а и то Партија 1 – моторна горива 12.875.000,00 динара без ПДВ-а и Партија 2 – моторна уља и мазива 1.000.000,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 66/1 од 09.02.2015. године. Чланови комисије као и њихови заменици су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 09.02.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 11.02.2015. године. Наведени рок за подношење понуда је 25.03.2015. године до 12:00 часова, а отварање понуда исти дан у 13:00 часова. У Конкурсној документацији у Поглављу III у делу Техничке спецификације за Партију 2. је захтевано да понуђач достави уверење/атест/сертификат о испуњености у погледу квалитета издато од стране надлежне институције за испитивање и контролу квалитета као доказ да предметна добра задовољавају техничке захтеве и стандарде прописане за ту врсту добра у складу са важећим прописима. За Партију 1. захтевано је да понуђач достави доказ да поседује програм односно опрему која омогућава повезивање апарата за точење горива са фискалним штампачем у циљу аутоматског штампања фискалног рачуна (заједно са фактуром). Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 25.03.2015. године и констатовала да је пристигло седам понуда за Партију 2: Понуђача „Адеко“ д.о.о, Нови Сад укупне цене без ПДВ-а од 338.850,00 динара; понуђача „Дрина петрол М“ д.о.о. Љубовија укупне цене без ПДВ-а од 520.000,00 динара; понуђача „Драган флу“ Београд укупне цене без ПДВ-а од 424.850,00 динара; понуђача „Два ен“ Београд укупне цене без ПДВ-а од 440.070,00 динара; понуђача „Платтнер“ Бачка Паланка укупне цене без ПДВ-а од 453.750,00 динара; понуђача СТР „Станчић“ Љубовија укупне цене без ПДВ-а од 413.914,50 динара и понуђача „Вискол груп“ Ветерник укупне цене без ПДВ-а од 354.300,00 динара и једна понуда за Партију 1. понуђача „Дрина петрол М“ д.о.о. Љубовија укупне цене без ПДВ-а од 10.614.410,00 динара. Након отварања понуда, 31.03.2015. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да нема понуда које су одбијане и саставио ранг листу понуда при чему је понуда понуђача „Адеко“ д.о.о, Нови Сад са најнижом ценом за Партију 2. и понуда понуђача „Дрина петрол М“ д.о.о, Љубовија за Партију 1. Оба понуђача нису попунила табелу, у поглављу III у делу Техничке спецификације, колону у којој је захтевано да се попуни произвођач и земља порекла понуђених горива, уља и мазива. За Партију 2. Понуђач „Адеко“ д.о.о, Нови Сад је доставио захтеване атесте из којих се не може утврдити да понуђена добра испуњавају техничке спецификације у погледу квалитета односно захтеваних стандарда. Понуђач „Дрина петрол М“ д.о.о, Љубовија за Партију 1. је доставио пописне листе са обележеним делом да поседује софтвер, али се из тога не може доказати да је то захтевани програм (софтвер) који омогућава повезивање апарата за точење горива са фискалним штампачем у циљу аутоматског штампања фискалног рачуна (заједно са фактуром) као што је захтевано у додатним условима за Партију 1. Одлуку о додели уговора, Директор ЈП-а је донео 01.04.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Адеко“ д.о.о,

Нови Сад за Партију 2. и понуђачу „Дрина петрол М“ д.о.о, Љубовија за Партију 1. Уговор је закључен са понуђачем „Адеко“ д.о.о, Нови Сад 16.04.2015. године за Партију 2. након чега је 27.04.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору и са понуђачем „Дрина петрол М“ д.о.о, Љубовија за Партију 1 16.04.2015. године након чега је 20.04.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- у Извештају о стручној оцени понуда није наведено, за Партију 1. мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора за Партију 2. што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није захтевао додатна објашњења понуђача „Дрина петрол М“ д.о.о Љубовија за Партију 1. јер је доставио доказе да поседује софтвер али не и да је то адекватан који испуњава тражене услове захтеване у Конкурсној документацији, супротно члану 93. Закона о јавним набавкама.

6.3. Јавне набавке - ЈКП „Стандард“ Љубовија

ЈКП „Стандард“ Љубовија је у 2015. години планирало 12 поступка јавних набавки укупне вредности од 47.500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 51.700 хиљада динара са ПДВ-ом. У 2015. години спроведено је 10 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 36.545 хиљада динара без ПДВ-а, односно 43.854 хиљаде динара са ПДВ-ом. Спроведено је пет отворених поступака након којих су закључени уговори у укупне вредности од 30.741 хиљада динара без ПДВ-а, односно 36.890 хиљада динара са ПДВ-ом и пет поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори укупне вредности од 5.803 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 6.964 хиљаде динара са ПДВ-ом. ЈКП „Стандард“ Љубовија, својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, предвидео је услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке, али такво радно место је тренутно упражњено.

12. Отворени поступак јавне набавке радова – Магистрални цевовод Врхпоље Горња Трешњица

Директор ЈКП-а је донео Одлуку о покретању поступка број: 58/2015-4 од 24.06.2015. године, процењене вредности 16.900.000,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 59/2015-4 од 24.06.2015. године. Чланови комисије као и њихови заменици су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 24.06.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 24.06.2015. године. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 03.08.2015. године и констатовала да је пристигло седам понуда: Понуђача „Инстел инжењеринг“ д.о.о, Нови Сад укупне цене без ПДВ-а од 11.589.050,00 динара; понуђача „Wetricom“ д.о.о. Београд укупне цене без ПДВ-а од 17.954.235,00 динара; групе понуђача „Domextra“ д.о.о. Шабац и „Пословност“ д.о.о. укупне цене без ПДВ-а од 12.211.380,00 динара; понуђача „Телекомуникације“ д.о.о,

Блаце - Крушевац укупне цене без ПДВ-а од 13.162.320,00 динара; понуђача „Машинокоп“ д.о.о Шабац укупне цене без ПДВ-а од 11.110.015,25 динара; понуђача „АД“ д.о.о, Шабац укупне цене без ПДВ-а од 11.785.720,00 динара и понуђача „Градитељ НС“ д.о.о Нови Сад укупне цене без ПДВ-а од 10.899.510,00 динара. Након отварања понуда, 10.08.2015. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Wetricom“ д.о.о Београд одбијена јер прелази процењену вредност и саставила ранг листу понуда при чему је понуда понуђача „Градитељ НС“ д.о.о. Нови Сад са најнижом ценом. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 10.08.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Градитељ НС“ д.о.о. Нови Сад. Уговор је закључен са понуђачем „Градитељ НС“ д.о.о. Нови Сад 02.09.2015. године након чега је 08.09.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки после више од 5 дана након закључења уговора, супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

13. Отворени поступак јавне набавке радова – Радови на изградњи фекалне пумпне станице

Директор ЈКП-а је донео Одлуку о покретању поступка број: 51/2015-4 од 18.06.2015. године, процењене вредности 10.000.000,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 52/2015-4 од 18.06.2015. године. Чланови комисије као и њихови заменици су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 08.06.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 06.07.2015. године. Наведени рок за подношење понуда је 17.08.2015. године до 12:00 часова, а отварање понуда исти дан у 13:00 часова. Комисија је донела одлуку о померању рока за доставу понуда за један дан односно до 18.08.2015. године до 12:00 часова (отварање понуда у 13:00 часова) из разлога одсуства два члана комисије због годишњег одмора односно учешћа на семинару иако су то подаци који су били познати у моменту доношења Позива за доставу понуда и одређивање рока за доставу понуда. Сачињена је службена белешка 25.06.2015. године у којој се констатује да је истекао рок за објаву Позива за доставу понуда и Конкурсне документације из разлога обима посла члана комисије који је задужен за израду истих и који је и потписао наведену службену белешку. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 18.08.2015. године и констатовала да су пристигле две понуде, од Понуђача „Градитељ НС“ д.о.о. Нови Сад укупне цене без ПДВ-а од 9.905.050,00 динара и групе понуђача „Инстел инжењеринг“ д.о.о, Нови Сад и „Интер клима“ д.о.о Врњачка бања укупне цене без ПДВ-а од 7.498.650,00 динара. Након отварања понуда 20.08.2015. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је саставила ранг листу понуда при чему је понуда групе понуђача „Инстел инжењеринг“ д.о.о, Нови Сад и „Интер клима“ д.о.о. Врњачка бања са најнижом ценом. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 24.08.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује групи понуђача „Инстел инжењеринг“ д.о.о, Нови Сад и „Интер клима“ д.о.о. Врњачка бања. Уговор је закључен са представником групе понуђача „Инстел инжењеринг“ д.о.о. Нови Сад 07.09.2015. године након чега је 14.09.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- чланови Комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса десет дана пре него што је донето Решење о формирању комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Комисија је каснила са објавом Позива за доставу понуда и Конкурсне документације у односу на рок наведен у Решењу о формирању комисије.
- Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки после више од 5 дана након закључења уговора, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

6.4. Јавне набавке - Предшколска установа „Полетарац“, Љубовија

Предшколска установа „Полетарац“, Љубовија је у 2015. години планирала три поступка јавних набавки укупне вредности од 5.726 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.871 хиљада динара са ПДВ-ом. Спроведено је три поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори укупне вредности од 2.594 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 3.055 хиљада динара са ПДВ-ом. Предшколска установа „Полетарац“, Љубовија својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидела услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

14. Јавна набавка мале вредности – Радови на изради кровног покривача на објекту Предшколске установе „Полетарац“ у Љубовији

Директор ПУ је донео Одлуку о покретању поступка број: 38/2015 од 29.06.2015. године, процењене вредности 1.527.998,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 39/2015 од 29.06.2015. године. Чланови комисије као и њихови заменици нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију које је послала на три адресе потенцијалних понуђача, али је на Портал јавних набавки 02.07.2015. године објавила само конкурсну документацију. Наведени рок за подношење понуда је 09.07.2015. године до 12:00 часова, а отварање понуда исти дан у 12:30 часова. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 09.07.2015. године и констатовала да је пристигла једна понуда понуђача „Експертуниверзал“ д.о.о, Калуђерица - Београд укупне цене без ПДВ-а од 1.412.878,50 динара. Након отварања понуда, 09.07.2015. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Експертуниверзал“ д.о.о, Калуђерица - Београд прихватљива. У Извештају о стручној оцени понуда није наведено мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 14.07.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Експертуниверзал“ д.о.о, Калуђерица - Београд. Уговор је закључен са понуђачем „Експертуниверзал“ д.о.о, Калуђерица - Београд 22.07.2015. године након чега је исти дан објављено Обавештење о закљученом уговору. У вези са овом јавном набавком, у 2015. години је укупно исплаћено 1.695 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- чланови комисије као и њихови заменици нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу Управе за јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.
- у Извештају о стручној оцени понуда није наведено мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, супротно члану 105. Закона о јавним набавкама.

6.5. Јавне набавке - Туристичка организација Љубовија

Туристичка организација Љубовија је у 2015. години спровела два поступка јавних набавки мале вредности процењене вредности од 3.532 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 4.238 хиљада динара са ПДВ-ом. Закључена су два уговора укупне вредности 3.258 хиљада динара без ПДВ-а односно 3.328 хиљада динара са ПДВ-ом.

15. Јавна набавка мале вредности – Услуге организовања концерата за потребе манифестације "Дринска регата Љубовија"

Директор Туристичке организације Љубовија је донео Одлуку о покретању поступка број: 124/2015 од 15.06.2015. године, процењене вредности 2.900.000,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 126/2015 од 15.06.2015. године. Чланови комисије као и њихови заменици су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 25.06.2015. године, десет дана након доношења Решења о формирању комисије. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију које је послала на три адресе потенцијалних понуђача од којих су два на истој адреси и објавила на Портал јавних набавки 17.06.2015. године. Наведени рок за подношење понуда је 25.06.2015. године до 12:00 часова, а отварање понуда исти дан у 13:00 часова. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 25.06.2015. године и констатовала да је пристигла једна понуда групе понуђача „Музички студио Д 2013“ Ваљево и „Музички студио Д“ Ваљево укупне цене без ПДВ-а од 2.900.000,00 динара. Након отварања понуда, 25.06.2015. године, комисија је приступила стручној оцени понуде при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда групе понуђача „Музички студио Д 2013“, Ваљево и „Музички студио Д“, Ваљево прихватљива. У Извештају о стручној оцени понуда је наведено мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку. Одлуку о додели уговора, директор је донео 25.06.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује групи понуђача „Музички студио Д 2013“, Ваљево и „Музички студио Д“, Ваљево. Уговор је закључен са представником групе понуђача „Музички студио Д 2013“, Ваљево 25.06.2015. године након чега је 30.06.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору. Са наведеном групом понуђача је закључен уговор иако нису дали понуду за услуге под тачком 6. из конкурсне документације део „Опис, врста и техничке карактеристике услуге“ поглавље III на страни 9/30 под редним бројем 7 „Услуга продаје хране и пића у предконцертном простору“ односно дали су да је цена 00,00 из чега произлази да је понуда групе понуђача требала да буде оцењена као неприхватљива, јер нису ни извршили услугу која је захтевана Конкурсном документацијом, а што није ни њихова

претежна делатност која је назначена у изводу из АПР-а. Вредност уговора је једнака процењеној вредности и из тог разлога да је понуђач дао понуду за 7. ставку и поред претходно наведеног, цена коју би понудили би прешла процењену вредност и из тог разлога би морала бити оцењена као неприхватљива. У уговору који је закључен са добављачем као и у моделу уговора није наведено у члану 4. да је извршилац, добављач услуге, у обавези да изврши и услугу која је наведена у конкурсној документацији део „Опис, врста и техничке карактеристике услуге“ поглавље III на страни 9/30 под редним бројем 6. „Услуга тонског и видео записа сва четири концерта као и продукција, постпродукција и мастеринг“. У вези са овом јавном набавком, у 2015. години, је укупно исплаћено 2.900 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Чланови комисије као и њихови заменици су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса на дан отварања понуда, супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је спровео један поступак јавне набавке мале вредности уместо више поступака или једног али обликованог у партије за услуге које нису истоврсне, према категоризацији услуга из Прилога I Закона о јавним набавкама, чиме су повређена начела конкурентности и једнакости понуђача, супротно члану 10. и члану 12. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је закључио уговор са представником групе понуђача, добављачем услуге „Музички студио Д 2013“, Ваљево иако нису били испуњени услови за доделу уговора, јер је неприхватљиву понуду оценио прихватљивом, супротно члану 107. Закона о јавним набавкама.
- у Извештају о стручној оцени понуда није одбио достављену понуду, јер нису дали понуду за све врсте услуга које су захтеване Конкурсном документацијом, што је супротно члану 105. и члану 106. Закона о јавним набавкама.
- Модел уговора из Конкурсне документације и уговор који је закључен између Наручиоца и представника групе понуђача не садржи све податке који су садржани у Конкурсној документацији, односно да Извршилац услуге мора да изврши „Услуге тонског и видео записа сва четири концерта као и продукција, постпродукција и мастеринг“, што је супротно Конкурсној документацији, Моделу (упутству) о обавезним елементима уговора и модела уговора које издаје Управа за јавне набавке, члану 135. и члану 136. Закона о јавним набавкама.

6.6. Јавне набавке - Фонд за развој пољопривреде

Фонд за развој пољопривреде општине Љубовија је у 2015. години спровео два поступка јавних набавки процењене вредности од 11.500 хиљада динара без ПДВ-а. Закључена су два уговора укупне вредности 10.706 хиљада динара без ПДВ-а односно 11.949 хиљада динара са ПДВ-ом.

16. Отворени поступак јавне набавке добара – Набавка приплодних грла оваца

Председник Управног одбора Фонда је донео Одлуку о покретању поступка број: 404-20/2015-3 од 17.04.2015. године, процењене вредности 9.000.000,00 динара без ПДВ-а. Председник Управног одбора Фонда је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку број: 404-20/2015-3 од 17.04.2015. године. Чланови комисије као и њихови заменици су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса дана 20.04.2015. године.

Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их је на Портал Управе за јавне набавке 22.04.2015. године и сајт општине Љубовија, док су истог дана прослеђени Службеном гласнику. Наведени рок за подношење понуда је 22.05.2015. године до 12:00 часова, а отварање понуда исти дан у 12:30 часова. У Конкурсној документацији у Поглављу III – Техничка спецификација добара је наведено да се врши набавка сјеничке праменке без навођења „или одговарајући“, чиме се сужава конкуренција и врши дискриминација добављача. На дан отварања понуда је стигла измена понуде понуђача који је претходно доставио понуду „Мирадо“ д.о.о, Железник – Београд у 10:30 часова. Прва цена која је понуђена је била 13.300.000,00 динара без ПДВ-а и траженим авансом од 25% заведена код Наручиоца 20.05.2015. године, а измењена је за 32,4% мања у односу на прву, односно 8.990.500,00 динара без ПДВ-а уз аванс од 25%. Понуђач „Мирадо“ д.о.о, Железник – Београд је доставио извештај АПР-а од 01.05.2015. године у којем је наведена претежна делатност „Мирадо предузеће за маркетинг, производњу, инжењеринг и услуге“ доо, Београд. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда дана 22.05.2015. године и констатовала да је пристигла једна понуда понуђача „Мирадо“ д.о.о, Железник - Београд укупне цене без ПДВ-а од 8.990.500,00 динара. Након отварања понуда, дана 17.11.2015. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Мирадо“ д.о.о, Железник - Београд прихватљива. Одлука о додели уговора је донета дана 26.05.2015. године у којој се уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Мирадо“ д.о.о, Железник - Београд. Уговор је закључен са понуђачем „Мирадо“ д.о.о, Железник - Београд дана 27.05.2015. године након чега је исти дан објављено Обавештење о закљученом уговору. У вези са овом јавном набавком, у 2015. години, је укупно исплаћено 9.890 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је у Конкурсној документацији у Поглављу III – Техничка спецификација добара наведено да се врши набавка сјеничке праменке без навођења „или одговарајући“, што је супротно члану 72. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Неправилним планирањем, спровођењем поступка и извршења јавне набавке, одговорна лица преузимају ризик да набављена добра, радови и услуге не одражавају најповољнији однос по питању цене и квалитета.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да се поступак јавне набавке спроводе на начин прописан Законом о јавним набавкама.

7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе по основу судских спорова

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.

Општинско правобранилаштво Љубовија је основано Одлуком Скупштине општине Љубовија⁶⁶ и по постављењу правобраниоца отпочело са радом дана 01.05.2015. године. Полазећи од надлежности за које је основано, приступило се заступању у парничним споровима, имовинско - правним, споровима за накнаду штете, како за Општину, тако и по овлашћењу за јавна предузећа „Љубовија“ и „Стандард“. Заступање се одвија пред Основним судом Лозница, Судска јединица Љубовија у Љубовији и Лозници. Општински правобранилац обавља и послове заступања у споровима заштите државне имовине, по овлашћењу од државног правобраниоца, као и заступања по питању дуга и неизмирених обавеза по основу средстава одобрених од Фонда за развој, по овлашћењу Фонда. Код Агенције за реституцију – Подручна јединица Крагујевац присуствује се на свим расправама за обештећење и враћање имовине по захтевима власника чија се имовина налази на територији општине Љубовија.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које води Општинско правобранилаштво на дан 15.02.2016. године, према врсти судског спора када је општина Љубовија тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (извршни поверилац или извршни дужник).

Табела бр. 46:Збирни преглед судских спорова Општине на дан 15.02.2016. године у хиљадама динара

| Опис | Парнични поступци | | Ванпарнични поступци | | Извршни поступци | |
|----------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|-------------------|---------------------------|------------------------|
| | Општина - тужена | Општина - тужилац | Општина -противник предлагача | Општина-предлагач | Општина-извршни поверилац | Општина-извршни дужник |
| Број поступака | 7 | 4 | 2 | 5 | 1 | 2 |
| Вредност | 610 | 46 | 217 | 255 | / | 541 |

Парнични поступци

Општина Љубовија води 11 парничних поступака, од чега седам парничних поступака у којима је тужена и четири парнична поступка у којима се појављује као тужилац.

Општина води седам парничних поступака у којима је тужена страна. По својој природи то су спорови имовинско - правне природе, накнаде штете, чинидбе, утврђивање права својине. По питању накнаде штете и чинидбе истакнута је вредност спора 100 хиљада динара без трошкова вештачења и судских трошкова.

Радни спорови су вођени по овлашћењу за ЈП за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“, један је правоснажно завршен у корист ЈП „Љубовија“, док је по спору за наплату отпремнине и накнаду штете за годишњи одмор у току жалба код Апелационог суда изјављена од стране општине Љубовија и потраживање за отпремнину је 123 хиљаде динара, као и судски трошкови у износу од 94 хиљаде динара. Спорови за исплату накнаде по престанку функције завршени су споразумима и Општина је обавеза по основу истих измирила у ратама.

Општина Љубовија је у 2015. години имала 40 захтева за накнаду штете од паса луталица који су завршени исплатом накнаде по споразуму, док је код Основног суда Лозница вођено пет спорова за накнаду штете и исти су општини Љубовија проузроковали исплату накнаде, трошкова поступка, такси. Спорови за накнаду штете од уједа паса луталица усмерени су на ЈКП „Стандард“ и на општину Љубовија

⁶⁶ „Службени лист општине Љубовија“, број 1/15;

(супсидијарно). Тренутно највеће потраживање се односи на накнаду штете где је потраживање усмерено и на настале трошкове лечења, страхове и формулисано износом од 400 хиљада динара.

Општина се појављује као тужилац у четири парнична поступка и то: у поступку заштите јавне својине, за утврђивање права својине и утврђивање ништавности уговора. Утврђивање права својине је због решавања питања спровођења пројекта при изградњи улица, објеката од јавног значаја и то углавном због незавршеног оставинског поступка, некомплетираних парцела.

У току 2015. године отпочело се са изградњом моста на реци Дрини и по утврђеном општем интересу од стране Владе Републике Србије, општина Љубовија је спровела поступак експропријације где је са 18 власника парцела, за површину од 1,80 ha исплаћена накнада од стране Министарства финансија Републике Србије у укупном износу од 1.246 хиљада динара. У току поступка општина Љубовија је споразумом о накнади штете регулисала трошкове штете на усевима за парцелу која је обухваћена припремним радовима. Након поплаве у 2014. години и последица штете од клизишта на подручју Општине уследили су радови и реализација пројекта, који изискују оперативност и потребу решавања имовинских односа ради прибављања грађевинских дозвола.

С тим у вези учествовало се у поступку експропријације, и вођен је поступак по овлашћењу за „Телеком Србија“ АД, Београд, ЈП „Путеви Србије“, Београд и ЈВП „Србијаводе“, Нови Београд, док је за регулацију Малишиног потока у насељу Доња Љубовија и изградњи консолидационе преграде ради отклањања бујичних вода, решавање имовинских односа обавеза општине Љубовија. У поступку који је вођен за признавање права својине, накнаду штете на усевима за Малишин поток обухваћено је девет власника и исплаћена је накнада у износу од 405 хиљада динара.

Управни спорови се воде по захтеву за деекспропријацију, затим по тужбама из надлежности инспекцијских служби и имовинскоправних односа. Општина Љубовија редовно пријављује потраживања у поступцима стечаја. Излучне тужбе су поднете у ранијем периоду и поступак по истима још није завршен. Тужбе обухватају потраживање за локалне пореске приходе и неизмирене обавезе дужника.

Општина Љубовија је и обвезник накнаде за одузето земљиште по ПЗФ-у и исплата тече по решењима којима је утврђена накнада за одузето земљиште и која се исплаћује у једнаким ратама тромесечно у року од 10 година по истеку од годину дана од правоснажности. Обавезе општине Љубовија по решењима из ПЗФ-а до 2019. године су 5.706 хиљада динара, док је још нерешено седам захтева за 24,47 ha. Општина спроводи поступак, накнада се утврђује на суду, а обвезник исте је Република Србија. Општини Љубовија, по образложењу одговорног лица, у садашњем систему планирања средстава и финансирања прети блокада рачуна за обавезе по основу накнаде по ПЗФ-у јер Република Србија не измирује своје обавезе.

Ванпарнични поступци који се воде против општине Љубовија као предлагача су поступци ради утврђивања накнаде за експроприсано земљиште, тзв. деекспропријација, затим за признавање права својине, поступак којим се оспорава основ обвезивања по основу пензијско инвалидског осигурања и туђу негу и помоћ, за оспоравање уписа обвезника за плаћање осигурања по основу пољопривреде, утврђивање накнаде за експропријацију преосталог дела непокретности, која је експроприсана за потребе изградње моста на реци Дрини.

По овлашћењу се поступа и у тужби поднетој од стране „Дуван“ а.д. Љубовија против Министарства финансија Републике Србије и Министарства унутрашњих послова Републике Србије за заштиту због узнемиравања својине предлогом за привремену меру за спречавање штете на дувану, са исказаним вредностима за 1.350 тона обрађеног дувана, као и са 350 тона сировог дувана и необрађеног дувана и трошковима поступка, у износу од 70 хиљада динара. По овлашћењу Државног правобранилаштва Републике Србије четири спора се воде по тужби за поништај уговора, за повраћај средстава због ненаменског трошења и накнаду штете.

По овлашћењу за ЈКП „Стандард“ Љубовија од 18 спорова за накнаду дуга, 13 је завршено поравнањем или за накнаду дуга признањем дуга, док се за остале води поступак. По овлашћењу ЈП за управљање грађевинским земљиштем и путевима „Љубовија“ воде се три спора и то два из радних односа а један за накнаду штете.

По овлашћењу Фонда за развој Републике Србије и Министарства пољопривреде и заштите животне средине Републике Србије, обављена су три заступања по тужбама за повраћај средстава.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које води ЈКП „Стандард“ на дан 01.06.2015. године, према врсти судског спора када је Јавно предузеће тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (извршни поверилац или извршни дужник).

Табела бр 47. Збирни преглед судских спорова ЈКП „Стандард“ на дан 01.06.2016. године у хиљадама динара

| Опис | Парнични поступци | | Ванпарнични поступци | | Извршни поступци | |
|----------------|-------------------|--------------|----------------------|----------------|-----------------------|--------------------|
| | ЈКП - тужено | ЈКП- тужилац | ЈКП-противн. предл. | ЈКП- предлагач | ЈКП-Извршни поверилац | ЈКП-Извршни дужник |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| Број поступака | 2 | 7 | / | / | 11 | / |
| Вредност | 2.573 | 2.586 | / | / | 494 | / |

Парнични поступци – ЈКП „Стандард“ као тужени. ЈКП води два парнична поступака у којима је тужена страна. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 2.573 хиљаде динара и односи се на радне спорове.

Парнични поступци – ЈКП „Стандард“ као тужилац. ЈКП води седам парничних поступака у којима је тужилац. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 2.586 хиљада динара. На основу презентованих података, парнични поступци у којима се ЈКП „Стандард“ Љубовија појављује у својству тужиоца су имовински спорови, по основу неисплаћених дугова комитената према ЈКП „Стандард“ Љубовија. Сви спорови се воде по основу истакнутих приговора комитената у поступку извршења на основу веродостојне исправе, те су по приговорима извршни поступци прешли у парницу.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
ОПШТИНЕ ЉУБОВИЈА НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Образац 1

| ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--------------------------------------|---|---|----------------------|---|---|---|---|---|-----------------|---|---|---|---|---|-----------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 7 | 5 | 1 | 0 6 0 6 7 | | | | | | 0 7 1 7 0 5 1 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Врста посла | | | Јединствени број КБС | | | | | | Седиште УТ | | | | | | Надлежни директни КБС | | | | | | | | | | | | | |

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БУЏЕТ ОПШТИНЕ ЉУБОВИЈА

СЕДИШТЕ ЉУБОВИЈА МАТИЧНИ БРОЈ 07170513

ПИБ 101302050 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-505

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015 године

| 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) | 652.004 | 910.919 | 124.788 | 786.131 |
| 1002 | 010000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018) | 647.385 | 898.612 | 116.553 | 782.059 |
| 1003 | 011000 | НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006) | 120.570 | 236.802 | 116.553 | 120.249 |
| 1004 | 011100 | Зграде и грађевински објекти | 97.036 | 156.621 | 58.189 | 98.432 |
| 1005 | 011200 | Опрема | 21.524 | 77.865 | 58.364 | 19.501 |
| 1006 | 011300 | Остале некретнине и опрема | 2.010 | 2.316 | | 2.316 |
| 1007 | 012000 | КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008) | | | | |
| 1008 | 012100 | Култивисана имовина | | | | |
| 1009 | 013000 | ДРАГОЦЕНОСТИ (1010) | | | | |
| 1010 | 013100 | Драгоцености | | | | |
| 1011 | 014000 | ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014) | 3.006 | 5.239 | | 5.239 |
| 1012 | 014100 | Земљиште | 3.006 | 5.239 | | 5.239 |
| 1013 | 014200 | Подземна блага | | | | |
| 1014 | 014300 | Шуме и воде | | | | |
| 1015 | 015000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017) | 523.717 | 656.478 | | 656.478 |
| 1016 | 015100 | Нефинансијска имовина у припреми | 522.286 | 655.047 | | 655.047 |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-------------|---------------|---|---|---------------------|--------------------|--------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1017 | 015200 | Аванси за нефинансијску имовину | 1.431 | 1.431 | | 1.431 |
| 1018 | 016000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019) | 92 | 93 | | 93 |
| 1019 | 016100 | Нематеријална имовина | 92 | 93 | | 93 |
| 1020 | 020000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025) | 4.619 | 12.307 | 8.235 | 4.072 |
| 1021 | 021000 | ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024) | 3.374 | 7.852 | 4.938 | 2.914 |
| 1022 | 021100 | Робне резерве | | | | |
| 1023 | 021200 | Залихе производње | 3.374 | 7.852 | 4.938 | 2.914 |
| 1024 | 021300 | Роба за даљу продају | | | | |
| 1025 | 022000 | ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027) | 1.245 | 4.455 | 3.297 | 1.158 |
| 1026 | 022100 | Залихе ситног инвентара | 730 | 2.455 | 1.740 | 715 |
| 1027 | 022200 | Залихе потрошног материјала | 515 | 2.000 | 1.557 | 443 |
| 1028 | 100000 | ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067) | 114.924 | 453.085 | 357.993 | 95.092 |
| 1029 | 110000 | ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040) | 53 | 53 | | 53 |
| 1030 | 111000 | ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039) | 53 | 53 | | 53 |
| 1031 | 111100 | Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција | | | | |
| 1032 | 111200 | Кредити осталим нивоима власти | | | | |
| 1033 | 111300 | Кредити домаћим јавним финансијским институцијама | | | | |
| 1034 | 111400 | Кредити домаћим пословним банкама | | | | |
| 1035 | 111500 | Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама | | | | |
| 1036 | 111600 | Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи | | | | |
| 1037 | 111700 | Кредити домаћим невладиним организацијама | | | | |
| 1038 | 111800 | Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима | | | | |
| 1039 | 111900 | Домаће акције и остали капитал | 53 | 53 | | 53 |
| 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) | 74.104 | 143.700 | 94.117 | 49.583 |
| 1050 | 121000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059) | 49.517 | 21.015 | | 21.015 |
| 1051 | 121100 | Жиро и текући рачуни | 49.473 | 19.568 | | 19.568 |
| 1052 | 121200 | Издвојена новчана средства и акредитиви | | | | |
| 1053 | 121300 | Благајна | 44 | 1.446 | | 1.446 |
| 1054 | 121400 | Девизни рачун | | | | |
| 1055 | 121500 | Девизни акредитиви | | | | |
| 1056 | 121600 | Девизна благајна | | | | |
| 1057 | 121700 | Остала новчана средства | | 1 | | 1 |
| 1058 | 121800 | Племенити метали | | | | |
| 1059 | 121900 | Хартије од вредности | | | | |
| 1060 | 122000 | КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061) | 21.592 | 106.847 | 78.993 | 27.854 |
| 1061 | 122100 | Потраживања по основу продаје и друга потраживања | 21.592 | 106.847 | 78.993 | 27.854 |
| 1062 | 123000 | КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066) | 2.995 | 15.838 | 15.124 | 714 |
| 1063 | 123100 | Краткорочни кредити | | | | |
| 1064 | 123200 | Дати аванси, депозити и кауције | 147 | 147 | 147 | |
| 1065 | 123300 | Хартије од вредности намењене продаји | | | | |
| 1066 | 123900 | Остали краткорочни пласмани | 2.848 | 15.691 | 14.977 | 714 |
| 1067 | 130000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068) | 40.767 | 309.332 | 263.876 | 45.456 |
| 1068 | 131000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071) | 40.767 | 309.332 | 263.876 | 45.456 |
| 1069 | 131100 | Разграничени расходи до једне године | 53 | 51 | | 51 |
| 1070 | 131200 | Обрачунати неплаћени расходи и издаци | 37.069 | 305.637 | 260.232 | 45.405 |
| 1071 | 131300 | Остала активна временска разграничења | 3.645 | 3.644 | 3.644 | |
| 1072 | | УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028) | 766.928 | 1.364.004 | 482.781 | 881.223 |
| 1073 | 351000 | ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | | | | |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|--------------|---------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | ПАСИВА | | |
| 1074 | 200000 | ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212) | 65.398 | 75.473 |
| 1075 | 210000 | ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097) | | |
| 1076 | 211000 | ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085) | | |
| 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 | | |
| 1082 | 211600 | Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи | | |
| 1083 | 211700 | Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата | | |
| 1084 | 211800 | Дугорочне обавезе по основу домаћих меница | | |
| 1085 | 211900 | Дугорочне обавезе за финансијске лизинге | | |
| 1086 | 212000 | СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092) | | |
| 1087 | 212100 | Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција | | |
| 1088 | 212200 | Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада | | |
| 1089 | 212300 | Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција | | |
| 1090 | 212400 | Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака | | |
| 1091 | 212500 | Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора | | |
| 1093 | 213000 | ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094) | | |
| 1094 | 213100 | Дугорочне обавезе по основу гаранција | | |
| 1095 | 214000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096) | | |
| 1096 | 214100 | Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг | | |
| 1097 | 215000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098) | | |
| 1098 | 215100 | Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама | | |
| 1099 | 220000 | КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116) | | |
| 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) | 3.550 | 3.279 |
| 1119 | 231000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124) | 2.537 | 2.493 |
| 1120 | 231100 | Обавезе за нето плате и додатке | 1.876 | 1.792 |
| 1121 | 231200 | Обавезе по основу пореза на плате и додатке | 178 | 205 |
| 1122 | 231300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке | 340 | 349 |
| 1123 | 231400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке | 125 | 128 |
| 1124 | 231500 | Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке | 18 | 19 |
| 1125 | 232000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130) | 105 | 137 |
| 1126 | 232100 | Обавезе по основу нето накнада запосленима | 101 | 125 |
| 1127 | 232200 | Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима | 4 | 4 |
| 1128 | 232300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима | | 6 |
| 1129 | 232400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима | | 2 |
| 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) | 434 | 446 |
| 1138 | 234100 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца | 291 | 299 |
| 1139 | 234200 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца | 125 | 128 |
| 1140 | 234300 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца | 18 | 19 |
| 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) | 17 | 17 |
| 1148 | 236100 | Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима | 14 | 14 |
| 1149 | 236200 | Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима | 2 | 2 |
| 1150 | 236300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима | | |
| 1151 | 236400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима | 1 | 1 |
| 1152 | 236500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима | | |
| 1153 | 237000 | СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160) | 457 | 186 |
| 1154 | 237100 | Обавезе по основу нето исплата за службена путовања | 86 | |
| 1155 | 237200 | Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања | | |
| 1156 | 237300 | Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору | 157 | 99 |
| 1157 | 237400 | Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору | 83 | 29 |
| 1158 | 237500 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору | 101 | 50 |
| 1159 | 237600 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору | 30 | 8 |
| 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) | 3.652 | 4.518 |
| 1174 | 241000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178) | | |
| 1175 | 241100 | Обавезе по основу отплате домаћих камата | | |
| 1176 | 241200 | Обавезе по основу отплате страних камата | | |
| 1177 | 241300 | Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама | | |
| 1178 | 241400 | Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања | | |
| 1179 | 242000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183) | | |
| 1180 | 242100 | Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима | | |
| 1181 | 242200 | Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима | | |
| 1182 | 242300 | Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама | | |
| 1183 | 242400 | Обавезе по основу субвенција приватним предузећима | | |
| 1184 | 243000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188) | | 206 |
| 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 | | 206 |
| 1188 | 243400 | Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања | | |
| 1189 | 244000 | ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191) | 6 | |
| 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 | 6 | |
| 1192 | 245000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197) | 3.646 | 4.312 |
| 1193 | 245100 | Обавезе по основу дотација невладиним организацијама | 3.644 | |
| 1194 | 245200 | Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне | | 4.002 |
| 1195 | 245300 | Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова | 2 | 310 |
| 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) | 53.846 | 57.304 |
| 1199 | 251000 | ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202) | | 1 |
| 1200 | 251100 | Примљени аванси | | |
| 1201 | 251200 | Примљени депозити | | 1 |
| 1202 | 251300 | Примљене кауције | | |
| 1203 | 252000 | ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205) | 33.522 | 37.462 |
| 1204 | 252100 | Добављачи у земљи | 33.522 | 37.462 |
| 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) | 20.324 | 19.841 |
| 1209 | 254100 | Обавезе из односа буџета и буџетских корисника | 20.318 | 19.581 |
| 1210 | 254200 | Остале обавезе буџета | | 65 |
| 1211 | 254900 | Остале обавезе из пословања | 6 | 195 |
| 1212 | 290000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213) | 4.350 | 10.372 |
| 1213 | 291000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217) | 4.350 | 10.372 |
| 1214 | 291100 | Разграничени приходи и примања | | 236 |
| 1215 | 291200 | Разграничени плаћени расходи и издаци | 147 | |
| 1216 | 291300 | Обрачунати ненаплаћени приходи и примања | 4.151 | 10.068 |
| 1217 | 291900 | Остала пасивна временска разграничења | 52 | 68 |
| 1218 | 300000 | КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234) | 701.530 | 805.750 |
| 1219 | 310000 | КАПИТАЛ (1220) | 652.057 | 788.733 |
| 1220 | 311000 | КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228) | 652.057 | 788.733 |
| 1221 | 311100 | Нефинансијска имовина у сталним средствима | 633.736 | 770.622 |
| 1222 | 311200 | Нефинансијска имовина у залихама | 4.619 | 4.071 |
| 1223 | 311300 | Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита | | |
| 1224 | 311400 | Финансијска имовина | 53 | 53 |
| 1225 | 311500 | Извори новчаних средстава | | |
| 1226 | 311600 | Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године | | |

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1227 | 311700 | Пренета неутрошена средства из ранијих година | | 2,550 |
| 1228 | 311900 | Остали сопствени извори | 13,649 | 11,437 |
| 1229 | 321121 | Вишак прихода и примања – суфицит | 46,841 | 14,015 |
| 1230 | 321122 | Мањак прихода и примања – дефицит | | |
| 1231 | 321311 | Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година | 2,632 | 3,002 |
| 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) | 766,928 | 881,223 |
| 1240 | 352000 | ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | | |

Датум, 12.05.2016 . године

Лице одговорно за
подуњавање обрасца

Вучић

