



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400 – 1825/2016-04  
Београд, 14. децембар 2016. године**

**С а д р ж а ј:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ .....5**

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

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

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....9**

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ АЛЕКСАНДРОВАЦ ЗА 2015. ГОДИНУ .....23**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ АЛЕКСАНДРОВАЦ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ.....149**

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ОПШТИНА АЛЕКСАНДРОВАЦ

### 1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Александровац у складу са Уставом Републике Србије<sup>1</sup>, Законом о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> и Законом о буџетском систему<sup>3</sup>. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2015. године – Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4, Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и осталих пратећих извештаја.

#### Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>4</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>5</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>6</sup>.

Одговорност руководства за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>7</sup> и Статутом општине Александровац.<sup>8</sup>

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 (ISSAI). 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.

<sup>1</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 98/06

<sup>2</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 10/05 и 54/07

<sup>3</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13-испр.

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 18/15.

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр, 106/13, 120/13, 20/14, 81/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

<sup>7</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 129/07 и 83/14-др. закон

<sup>8</sup> „Службени лист општине Александровац број 7/08, 1/12, 13/12 и 2/13

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

### **Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима**

У консолидованим финансијским извештајима општине Александровац, према налазу ревизије део расхода и издатака је више исказан за 50.764 хиљаде динара и мање исказан за 50.764 хиљаде динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Александровац за 2015. годину.

У консолидованим финансијским извештајима општине Александровац за 2015. годину утврђене су неправилности у износу од 48.170 хиљада динара и то: (а) у Билансу стања на дан 31.12.2015. године: у пословним књигама општине нису евидентирани зграде и грађевински објекти, у својини општине Александровац, и то: службене зграде површине 1.608м<sup>2</sup>, делови зграда (канцеларије) површине 534м<sup>2</sup>, пословна зграда површине 4.090м<sup>2</sup>, делови зграде (пословни простор) површине 621м<sup>2</sup>, стамбене зграде површине 6.166м<sup>2</sup>, станови површине 1.243м<sup>2</sup>, гараже површине 496м<sup>2</sup>, спортски објекти површине 2.933м<sup>2</sup>, остали објекти површине 619м<sup>2</sup>, путеви чија је површина 6.908.959м<sup>2</sup>, улице површине 71.349м<sup>2</sup>, остали објекти површине 6.180м<sup>2</sup>, пољопривредно земљиште, у својини општине, укупне површине 107.832м<sup>2</sup>, земљиште под шумом површине 118.175м<sup>2</sup> и грађевинско земљиште чија је површина 496.780м<sup>2</sup>, за које нам у поступку ревизије вредност није презентована; мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 43.255 хиљада динара; није исказано учешће општине у капиталу привредног друштва ДОО Канцеларија за локални економски развој Александровац, чији је оснивач општина Александровац у износу од 57 хиљада динара; више је исказана актива у консолидованом Билансу стања у односу на активу исказану у Билансима стања директних и индиректних буџетских корисника, који се консолидују у износу од 1.042 хиљаде динара; више је исказана нефинансијска имовина у сталним средствима у активи у износу од 3.816 хиљада динара, од стања исказаног у пасиви; (б) у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године (Образац 3) мање су исказани укупни издаци и мањак примања у износу од 43.255 хиљада динара.

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи на напред наведене финансијске извештаје.

### **Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима**

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом, Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Александровац за 2015. годину припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

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

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

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

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

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 завршног рачуна буџета општине Александровац за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци општине Александровац 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.

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, општина Александровац је неправилно створила обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 90.139 хиљада динара, и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.030 хиљада динара; без основа који је усклађен са прописима у износу од 60.227 хиљада динара; за преузете обавезе изнад одобрене апропријације у износу од 12.201 хиљаде динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 14.308 хиљада динара и без валидне (веродостојне) документације у износу од 2.373 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, општина Александровац није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности код: припреме и доношења буџета; припреме и вршења пописа имовине, потраживања и обавеза и финансијског извештавања, 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 финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

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

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије**

**Макензијева 41**

**11000 Београд**

**Србија**

**14. децембар 2016. године**

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

**Садржај:**

<b>1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>13</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>14</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>14</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>20</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>21</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја .....</b>	<b>22</b>



## 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 (тачка 5.2., 5.3. и 5.4. Напомена), у консолидованим финансијским извештајима општине Александровац утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене.

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>4</sup>

- 1) У пословним књигама општине није евидентирано учешће општине у капиталу привредног друштва ДОО Канцеларија за локални економски развој Александровац, чији је оснивач општина Александровац у износу од 57 хиљада динара (тачка 5.3.2. Напомена);
- 2) У консолидованим финансијским извештајима општине Александровац – у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године (Образац 3) мање су исказани укупни издаци и мањак примања у износу од 43.255 хиљада динара (тачка 5.4. Напомена);
- 3) Због погрешног економског класификовања расхода и издатака и неевидентирања издатака на прописаним контима класе 0 и класе 3, у Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 43.255 хиљада динара (тачка 5.3.2. и 5.3.3. Напомена);
- 4) Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 50.764 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 50.764 хиљада динара (тачка 5.1.2. и 5.1.3. Напомена);

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>5</sup>

- 5) Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи Биланса стања на дан 31.12.2015. године мање је исказана у износу од 3.816 хиљада динара од стања исказаног у пасиви Биланса стања (тачка 5.3.2. и 5.3.3. Напомена);
- 6) Више је исказана актива у консолидованом Билансу стања у односу на активу директних и индиректних буџетских корисника, који се консолидују у износу од 1.042 хиљаде динара (тачка 5.3.2. Напомена) и

### ПРИОРИТЕТ 3<sup>6</sup>

- 7) У Билансу стања на дан 31.12.2015. године: у пословним књигама општине нису евидентирани зграде и грађевински објекти, у својини општине Александровац, и то: службене зграде површине 1.608м<sup>2</sup>, делови зграда (канцеларије) површине 534м<sup>2</sup>, пословна зграда површине 4.090м<sup>2</sup>, делови зграда (пословни простор) површине 621м<sup>2</sup>,

---

<sup>4</sup> 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.

<sup>5</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји *непосредни* ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства.

<sup>6</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

стамбене зграде површине 6.166м<sup>2</sup>, станови површине 1.243м<sup>2</sup>, гараже површине 496м<sup>2</sup>, спортски објекти површине 2.933м<sup>2</sup>, остали објекти површине 619м<sup>2</sup>, путеви чија је површина 6.908.959м<sup>2</sup>, улице површине 71.349м<sup>2</sup>, остали објекти површине 6.180м<sup>2</sup>, пољопривредно земљиште, укупне површине 107.832м<sup>2</sup>, земљиште под шумом површине 118.175м<sup>2</sup> и грађевинско земљиште, у својини општине чија је површина 496.780м<sup>2</sup>, за које нам у поступку ревизије вредност није презентована (тачка 5.3.2. и 5.3.3. Напомена).

## **2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја**

Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да отклоне неправилности по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене и то:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Да евидентирају учешће општине у капиталу привредних друштава, чији је оснивач општина Александровац (тачка 5.3.2. Напомена – Препорука број 25);
- 2) Да текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину правилно евидентирају (тачка 5.3.2. Напомена – Препорука број 25);
- 3) Да примања, расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (тачка 5.1.2.3., 5.1.2.4., 5.1.2.7., 5.1.2.11., 5.1.2.12., 5.1.2.13., 5.1.2.15., 5.1.2.17., 5.1.2.20., 5.1.2.22. и 5.1.3.2. Напомена – Препоруке број 6; 7.2; 9.2; 13.4; 14; 15.4; 16; 18.3; 20; 22 и 23).

### **ПРИОРИТЕТ 2**

- 4) Да успоставе билансну равнотежу између нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања (тачка 5.3.3. Напомена – Препорука број 26.2);
- 5) Да активу у консолидованом Билансу стања ускладе са активом директних и индиректних буџетских корисника, који се консолидују (тачка 5.3.2. Напомена - Препорука број 25) и

### **ПРИОРИТЕТ 3**

- 6) Идентификују, процене и у пословним књигама, према веродостојним исправама, евидентирају целокупну нефинансијску и финансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 5.3.2. Напомена - Препорука број 25).

## **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 Александровац је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 90.139 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене и то:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

- 1) Преузела обавезу и извршила расходе за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене код директних и индиректних корисника

буџетских средстава у износу од 1.030 хиљада динара супротно важећим прописима (тачка 5.1.2.1. Напомена):

- код Општинске управе у износу од 696 хиљада динара,
- код ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац у износу од 165 хиљада динара и

- код Предшколске установе „Наша радост“ у износу од 169 хиљада динара.

2) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 60.227 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима (тачке 5.1.2.4, 5.1.2.6, 5.1.2.8, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.2.13, 5.1.2.16 и 5.1.2.21 Напомена):

- код Скупштине општине у износу од 54 хиљаде динара и то за: набавку тонера по рачунима SISTEM TRADE FENIX DOO KRUŠEVAC, без закљученог уговора у износу од 30 хиљада динара и за редован рад политичких субјеката у износу који је за 24 хиљаде динара већи од износа прописаног Законом о финансирању политичких активности,

- код Општинске управе у износу од 56.312 хиљада динара и то за: испоручену електричну енергију по рачунима DOO ZA TRGOVINU I USLUGE VUKOVIĆ 1967 из Ветерника у износу од 603 хиљаде динара и рачунима „ЕПС снабдевање“ д.о.о. Београд у износу од 286 хиљада динара, без закљученог уговора, канцеларијски материјал (тонери и кетрици) по рачунима SISTEM TRADE FENIX DOO KRUŠEVAC у износу од 683 хиљада динара и за набавку пића и прехранбених производа по рачунима СТР МИНИ МАРКЕТ Александровац у износу од 624 хиљаде динара, без закљученог уговора, субвенције јавним предузећима, чији је оснивач општина Александровац, без предложеног посебног програма за коришћење субвенција, у износу од 46.986 хиљада динара, субвенције привредним друштвима, чији је оснивач општина Александровац, без предложеног посебног програма за коришћење помоћи, у износу од 7.039 хиљада динара и за трансфер средстава Средњој школи „Свети Трифун“ са домом ученика Александровац у износу од 91 хиљаде динара за јубиларне награде три запослена, који су то право стекли пре 2015. године,

- код ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац у износу од 120 хиљада динара и то за: јубиларну награду запосленом за право стечено у 2014. години у износу од 88 хиљада динара и за извршене геодетске услуге – омеђавање парцела до 30 ари бироу за геодетске послове „GEO PREMIER“ пр, Aleksandrovac у износу од 32 хиљаде динара, без закљученог уговора,

- код Предшколске установе „Наша радост“ у износу од 2.664 хиљаде динара, без закључених уговора и то за: куповину играчака по рачунима Pertini TOYS D.O.O. Beograd у износу од 208 хиљада динара, куповину хлеба и кора, по рачунима PRIVREDNOG DRUŠTVA ZA PROIZVODNJU HLEBA, PERECA DON DON D.O.O. у износу од 203 хиљаде динара, куповину лиснатог теста, по рачунима Д.О.О. "СТРЕЛАЦ" КРАГУЈЕВАЦ у износу од 143 хиљаде динара, куповину пилећег меса, сухомеснатих производа, јужног воћа, намирница широке потрошње, по рачунима СТР МИНИ МАРКЕТ Александровац у износу од 2.055 хиљада динара и за набавку горива по рачунима "НАФТНА ИНДУСТРИЈЕ СРБИЈЕ" А.Д. НОВИ САД B.S CELTIC, RADUN AVIA DOO NOVI SAD ogranak BSS Stopanja и ДРУШТВА ЗА ПРОМЕТ НАФТНИХ ДЕРИВАТА "ЛУКОИЛ СРБИЈА" АД БЕОГРАД у износу од 55 хиљада динара,

- код Дома културе Милосав Буца Мирковић у износу од 438 хиљада динара и то за: израду Акта о процени ризика за сва радна места у радној околини Дома културе агенцији „PREVING-LIVE“ пр, Ђаџак по рачуну број: 10604 од 30.11.2015. године у износу од 20

хиљада динара, без закљученог уговора и за набавку горива у износу од 268 хиљада динара по рачунима PREDUZEĆA „MIRAS B“ D.O.O. LESENOVCI, набавку намирница у износу од 63 хиљаде динара по рачунима СТР МИНИ МАРКЕТ Александровац и набавку микрофона у износу од 87 хиљада динара по рачунима PLAYER PLUS d.o.o. Beograd, без закљученог уговора,

- код Народне библиотеке у износу од 126 хиљада динара за исплату солидарне помоћи за случај смрти лица која нису чланови уже породице,

- код Музеја винарства и виноградарства у износу од 394 хиљаде за извршене услуге на манифестацији „Сајам вина“ у спортској хали Александровац, по рачуну INTEGRALТЕННИС zanatska zadruga, Aleksandrovac, без закљученог уговора и

- код Туристичке организације Александровац у износу од 119 хиљада динара и то за: рекламне кесе, позивнице, улазнице и новине по рачунима предузећа Grafomed doo, Aleksandrovac и постере и флајере по рачунима s.g.r. VV – PRINT štamparija, Aleksandrovac, без закљученог уговора.

3) Преузела веће обавезе у укупном износу од 12.201 хиљаде динара у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године (тачка 5.3.3. Напомена):

- код Скупштине општине у износу од 125 хиљада динара,

- код Председника општине и Општинског већа у износу од 160 хиљада динара,

- код Правобранилаштва општине Александровац у износу од 14 хиљада динара,

- код Општинске управе у износу од 3.526 хиљада динара,

- код ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац у износу од 176 хиљада динара,

- код Предшколске установе „Наша радост“ Александровац у износу од 6.554 хиљаде динара,

- код Дома културе Милосав Буца Мирковић у износу од 968 хиљада динара,

- код Туристичке организације Александровац у износу од 79 хиљада динара,

- код Завичајног музеја Жупе у износу од 390 хиљада динара,

- код Музеја винарства и виноградарства у износу од 168 хиљада динара и

- код Народне библиотеке у износу од 41 хиљаде динара.

4) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 14.308 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке (тачке 5.1.2.8. и 5.1.2.11. Напомена) и то:

- код Општинске управе у износу од 1.580 хиљада динара за извршене геодетске услуге предузећа „Map Soft“ d.o.o., Beograd,

- код ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац у износу од 6.602 хиљаде динара за испоручену електричну енергију у 2015. години по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд,

- код Предшколске установе „Наша радост“ у износу од 4.274 хиљаде динара за испоручену електричну енергију у 2015. години по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд и

- код Дома културе Милосав Буца Мирковић у износу од 1.852 хиљаде динара за испоручену електричну енергију у 2015. години по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд.

5) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 2.373 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (тачке 5.1.2.8, 5.1.2.10, 5.1.2.13. и 5.1.2.17. Напомена) и то:

- код Скупштине општине у износу од 101 хиљаде динара за годишњу чланарину Агенцији за регионални развој Расинског округа доо, Крушевац,

- код Председника општине и Општинског већа у износу од 479 хиљада динара за пренос средстава Спортском савезу Александровац, за спортске клубове, без рачуноводствене документације,

- код Општинске управе у износу од 1.699 хиљада динара и то за: накнаде комисији за преглед деце ометене у развоју и комисији за процену потреба за пружање додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету у износу од 222 хиљаде динара, јер за обрачуне накнада не постоји одговарајућа пратећа документација на којој је заснована исплата, Основној школи „Иво Лола Рибар“ Александровац у износу од 955 хиљада динара, Средњој школи „Свети Трифун“ са домом ученика Александровац у износу од 400 хиљада динара и Дому Здравља „Др. Добривоје Гер. Поповић“ Александровац у износу од 122 хиљаде динара,

- код ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац у износу од 83 хиљаде динара за претплату на "Службени гласник" у износу од 33 хиљаде динара, претплату на часопис Образовни информатор НОВИНСКО – ИЗДАВАЧКОГ ПРЕДУЗЕЋА ОБРАЗОВНИ ИНФОРМАТОР Д.О.О. БЕОГРАД у износу од 17 хиљада динара и за канцеларијски материјал у износу од 33 хиљаде динара и

- код Завичајног музеја Жупе у износу од 11 хиљада динара за фиксни телефон и интернет по рачунима Telekom Srbija a.d. Beograd, и BeotelNet - ISP d.o.o. Beograd.

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај:

б) Општина Александровац није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3.1. Напомена):

(1) Јавно комунално – стамбено предузеће Александровац, чији је оснивач општина Александровац, није део остварене добити у 2014. години у износу од 522 хиљаде динара усмерило оснивачу и уплатило на рачун прописан за уплату јавних прихода,

(2) Јавна предузећа, чији је оснивач општина Александровац, нису доставила своје програме пословања за 2015. годину до 1. децембра 2014. године и то: Јавно комунално – стамбено предузеће Александровац, које је програм пословања доставило 05.12.2014. године, ЈП Пословни центар Александровац – Жупа, које је програм пословања доставило 05.12.2014. године и ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац, која је свој програм пословања доставила 12.12.2014. године,

(3) Додељене су текуће и капиталне субвенције у износу од 46.986 хиљада динара и то: Јавно комунално – стамбеном предузећу Александровац, у износу од 43.897 хиљада динара и ЈП Пословни центар Александровац – Жупа у износу од 3.089 хиљада динара, без предложеног посебног програма за коришћење субвенција,

(4) Општина Александровац није донела план заштите и спасавања у ванредним ситуацијама,

(5) Општинска управа – Одељење за буџет и финансије општине Александровац, као локални орган управе надлежан за финансије, није одређивало висину расхода и издатака, за тромесечни или краћи период (квоте), до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања,



(6) Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3. Биланс стања,

(7) Није извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама, што је шире објашњено у тачки 5.3.1. Попис имовине и обавеза,

(8) Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, како је то прописано чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, већ су исте евидентирани у моменту њиховог плаћања, што је временски знатно касније,

(9) Није усаглашено стање имовине и обавеза исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају године, како је то регулисано у члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,

(10) Део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

(11) Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Александровац нису у 2015. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје,

(12) Увидом у базу података главне књиге трезора општине Александровац може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно,

(13) Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја и

(14) Општинска управа Александровац – Одељење за буџет и финансије, као орган управе надлежан за финансије, није до 15. јуна 2016. године поднела Извештај о извршењу буџета општине Александровац за 2015. годину.

7) Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету општине Александровац за 2015. годину (тачка 4. Напомена):

(1) Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета, јер Упутство за припрему буџета општине Александровац за 2015. годину није донето, од стране Општинске управе – Одељења за буџет и финансије до 01. августа 2014. године, директни буџетски корисници нису доставили предлоге својих финансијских планова до 01. септембра 2014. године, Општинска управа – Одељење за буџет и финансије није до 15. октобра 2014. године доставило нацрт одлуке о буџету Општинском већу и Општинско веће није до 1. новембра 2014. године доставило предлог одлуке о буџету Скупштини општине Александровац,

- (2) Буџет општине Александровац за 2015. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер економска класификација расхода и издатака није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- (3) Председнику општине и Општинском већу, као директним буџетским корисницима и извршним органима општине Александровац, додељиване су апропријације изван оквира њихових надлежности прописаних Законом о локалној самоуправи и Статутом општине Александровац,
- (4) Првобитном Одлуком о буџету општине Александровац за 2015. годину средства за редован рад политичких субјеката нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности, јер је за редован рад политичких субјеката планирано 700 хиљада динара, уместо законом прописаног износа од 385 хиљада динара, односно 315 хиљада динара више од законом прописаног износа и
- (5) У одлуци о буџету, у делу који се односи на извршење буџета, није у посебној одредби исказан број запослених на неодређено и одређено време, по буџетским корисницима, у оквиру броја утврђеног Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, како је то прописано Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину достављеног од стране Министарства финансија Републике Србије.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

- 8) Код корисника буџетских средстава приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности (тачка 5.3.1. Напомена):

### **Општинска управа**

- (1) Комисија за попис имовине и обавеза није саставила план рада по коме ће вршити попис. У појединим пописним листама нису унете стварне количине имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, као и уношење података у пописне листе. Пописне листе не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа јер исте не садрже: натуралне промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године као и натуралну разлику између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања,
- (2) Попис финансијских потраживања и обавеза извршен је на основу стања у пословним књигама, али усклађивање са дужницима и повериоцима није извршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа. Извештај о извршеном попису не садржи узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис,

### **ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац**

- (3) Извештај о извршеном попису не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и начин књижења,

### **Предшколска установа „Наша радост“ Александровац**

(4) У комисију за попис именована су лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује. Пописне листе не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа јер исте не садрже цену пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине. Попис финансијских потраживања и обавеза извршен је на основу стања у пословним књигама, али усклађивање са дужницима и повериоцима није извршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа и

(5) Извештај о извршеном попису не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.) и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

9) Општина Александровац није успоставила интерну ревизију (тачка 3.2. Напомена).

## **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да отклоне утврђене неправилности по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене и то:

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1) обавезе преузимају и плаћања из буџета врше у складу са важећим прописима (тачка 5.1.2.1., 5.1.2.4., 5.1.2.6., 5.1.2.8., 5.1.2.10., 5.1.2.11., 5.1.2.13., 5.1.2.16., 5.1.2.17. и 5.1.2.21. Напомена – Препоруке број 5.1; 7.3; 8.1; 10.1; 12.1; 13.2; 15.1; 17.1; 18.1 и 21.1);

2) преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и врше контролу реализације закључених уговора (тачка 5.3.3. Напомена – Препорука број 26.1);

3) набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 5.1.2.8. и 5.1.2.11. Напомена – Препоруке број 10.3 и 13.1);

4) да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених докумената (тачка 5.1.2.8, 5.1.2.10, 5.1.2.13., 5.1.2.17. и 5.1.2.21. Напомена – Препоруке број 10.4; 12.2; 15.2; 18.2 и 21.2);

5) у циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени, обезбеде следеће да: јавна предузећа, чији је оснивач општина Александровац део остварене добити усмере оснивачу преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода, јавна предузећа, чији је оснивач општина Александровац, донете програме пословања оснивачу доставе у законом прописаном року; доделу субвенција јавним предузећима, чији је оснивач општина Александровац, врше на основу посебно донетих програма за коришћење субвенција, донесу план заштите и спасавања у ванредним ситуацијама, локални орган управе надлежан за финансије одреди квоте за тромесечни или краћи период; успоставе приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте



анализирају и ажурирају најмање једном годишње, обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање; обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима, обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола и да локални орган управе надлежан за финансије Управи за трезор подноси Извештај о извршењу буџета у законом прописаном року (тачка 3.1. Напомена – Препоруке број 1 и 2);

б) поштују рокове буџетског календара за локалне власти, буџет припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; извршним органима општине додељују апропријације у складу са прописаним надлежностима; средства за редован рад политичких субјеката планирају у обиму прописаном законом и да у делу одлуке о извршењу буџета искажу број запослених на неодређено и одређено време по буџетским корисницима (тачка 4. Напомена – Препорука број 4);

## **ПРИОРИТЕТ 2**

7) врше усаглашавање потраживања и обавеза; попишу целокупну нефинансијску и финансијску имовину и обавезе; сачине пописне листе и извештај у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (тачка 5.3.1. Напомена – Препорука број 24) и

8) успоставе интерну ревизију (тачка 3.2. – Препорука 3).

## **5. Мере предузете у поступку ревизије**

У току ревизије општина Александровац је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1) Предшколска установа „Наша радост“ је извршила корекцију погрешно примењиване основице за обрачун и исплату плата запослених и исту ускладила са прописаном основицом за плате запослених у основном, средњем и високом образовању, ученичком и студентском стандарду, по Закључку Владе Републике Србије.

2) Надзорни одбор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац на седници одржаној дана 22.11.2016. године под бројем: 1643/1-1 донео је Правилник о изменама Правилника о раду Јавног предузећа Дирекције за урбанизам и изградњу Александровац, којим је извршено усклађивање неосновано увећаних коефицијената код појединих запослених са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Одлуци о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Александровац.

## **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Општина Александровац 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 и
- 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 Александровац мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

На основу члана 40. став 2. 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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**ПРИЛОГ II**

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

**САДРЖАЈ:**

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>27</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>29</b>
<b>3. Интерна финансијска контрола .....</b>	<b>31</b>
<b>3.1. Финансијско управљање и контрола .....</b>	<b>31</b>
<b>3.2. Интерна ревизија .....</b>	<b>41</b>
<b>4. Припрема и доношење буџета .....</b>	<b>41</b>
<b>5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета .....</b>	<b>44</b>
<b>5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....</b>	<b>44</b>
<b>5.1.1. Приходи и примања .....</b>	<b>45</b>
<b>5.1.1.1. Приходи .....</b>	<b>45</b>
<b>5.1.1.2. Примања .....</b>	<b>52</b>
<b>5.1.2. Текући расходи .....</b>	<b>52</b>
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000 .....	52
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	58
5.1.2.3. Накнаде у натури, група 413000 .....	60
5.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000 .....	61
5.1.2.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000 .....	64
5.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000 .....	65
5.1.2.7. Посланички додатак, група 417000 .....	67
5.1.2.8. Стални трошкови, група 421000 .....	69
5.1.2.9. Трошкови путовања, група 422000 .....	74
5.1.2.10. Услуге по уговору, група 423000 .....	77
5.1.2.11. Специјализоване услуге, група 424000 .....	80
5.1.2.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000 .....	84
5.1.2.13. Материјал, група 426000 .....	86
5.1.2.14. Отплата домаћих камата, група 441000 .....	92
5.1.2.15. Пратећи трошкови задуживања, група 444000 .....	92
5.1.2.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000 .....	93
5.1.2.17. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000 .....	95
5.1.2.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000 .....	97
5.1.2.19. Остале дотације и трансфери, група 465000 .....	98
5.1.2.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000 .....	100
5.1.2.21. Дотације невладиним организацијама, група 481000 .....	102
5.1.2.22. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000 .....	104
5.1.2.23. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000 .....	105
5.1.2.24. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000 .....	106
<b>5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину .....</b>	<b>106</b>
5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000 .....	106
5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000 .....	107
5.1.3.3. Нематеријална имовина, група 515000 .....	108
5.1.3.4. Земљиште, група 541000 .....	109
<b>5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине .....</b>	<b>109</b>

5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000 .....	109
5.1.4.2. Отплата главнице за финансијски лизинг, група 614000.....	110
<b>5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....</b>	<b>111</b>
5.2.1. Приходи и примања.....	112
5.2.2. Расходи и издаци .....	112
5.2.3. Резултат пословања.....	112
<b>5.3. Биланс стања – Образац 1.....</b>	<b>113</b>
5.3.1. Попис имовине и обавеза.....	113
5.3.2. Актива.....	117
5.3.3. Пасива.....	122
<b>5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....</b>	<b>136</b>
<b>5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 .....</b>	<b>137</b>
<b>5.6. Остали финансијски извештаји завршног рачуна .....</b>	<b>138</b>
<b>6. Набавке.....</b>	<b>140</b>
6.1. Општина Александровац .....	140
6.2. Јавно предузеће Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац.....	145
6.3. Предшколска установа „Наша радост“ Александровац.....	147
7. Потенцијалне обавезе.....	148

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Александровац је природни географски центар Жупе која је смештена у централном делу Србије. Општина Александровац припада Расинском управном округу.

Према попису из 2011. године у општини Александровац живело је 26.522 становника.

Општина има својство правног лица. Седиште општине је у Александровцу, улица Јаше Петровића број 26. Празник општине – Дан општине је Свети Трифун, слава виноградара и воћара.

Насеље се развијало на узаним терасама Кожетинске реке и Поповачког потока, које се на источној страни насеља слива у Кожетинску реку.

Александровац се до 1882. године звао Кожетин када је, на захтев становника Кожетина, указом краља Србије Милана Првог добио назив Александровац.

У погледу етимологије назива Кожетин постоје два тумачења. По првом, Келти, романизацијом по доласку у ове крајеве прихватају римске култове. Богиња лова и месеца Дијана постаје главна богиња Келта. Како је Дијани, као богињи лова, била, између осталог, посвећена и Коза (Цорпа), то је насеље могло имати назив Цорпиум, односно у словенском преводу у облику аугментатива на – етина, Козетина, што је даљом трансформацијом довело до назива Кожетин.

По другом тумачењу, на основу легенде, на овом месту је постојала црква, не зна се из којег времена, покривена кожом. Насеље је по тој кожи добило назив Кожетин, одредно кожни, у облику аугментатива на – етина, дао је назив Кожетина, односно у даљем развоју долази до назива места Кожетин.

Основни акт општине је Статут општине Александровац, којим су уређена права и дужности општине Александровац, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права у општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, као и друга питања од значаја за општину.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Правобранилаштво општине Александровац.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши функције локалне власти утврђене уставом, законом и статутом. Скупштину чине одборници, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина има 59 одборника. Организација и рад скупштине, начин остваривања права и дужности одборника, начин избора и рад органа Скупштине, као и друга питања од значаја за рад Скупштине уређена су Пословником Скупштине. Скупштина има председника. Председник Скупштине има заменика, који га замењује у случају његове одсутности, спречености да обавља своју дужност, или на основу посебног овлашћења. Председник Скупштине и заменик председника Скупштине бирају се из реда одборника на време од четири године. Скупштина има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине, њених радних тела, руководи административним пословима везаним за њихов рад, обавља и друге послове утврђене законом, статутом и пословником Скупштине.

Скупштина општине Александровац на седници одржаној дана 06. јуна 2008. године донела је Пословник Скупштине општине Александровац којим су уређени конституисање, организација, начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине Александровац,

начин остваривања права и дужности одборника и друга питања везана за рад Скупштине. Измене пословника извршене су 25. јуна 2008. године и 07. децембра 2010. године.

Председника општине бира Скупштина, из реда одборника, на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник општине и заменик Председника општине су на сталном раду у општини.

Општинско веће има девет чланова и чине га Председник општине, заменик Председника општине и седам чланова Општинског већа, које бира Скупштина на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Председник општине је председник Општинског већа. Заменик председника општине је члан Општинског већа по функцији.

Општинска управа образована је као јединствени орган. Радом Општинске управе руководи начелник. Начелника Општинске управе поставља Општинско веће, на основу јавног конкурса, на пет година. У Општинској управи могу се поставити три помоћника председника општине за: економски развој, урбанизам, примарну здравствену заштиту, заштиту животне средине, пољопривреду, образовање и развој месних заједница.

Општина је оснивач:

- три јавна предузећа (Јавно предузеће Дирекција за урбанизам и изградњу, Јавно предузеће Пословни центар Александровац – Жупа и Јавно комунално – стамбено предузеће Александровац),

- два привредна друштва (Канцеларија за локални економски развој општине Александровац д.о.о. и Агенција за књиговодствене услуге општине Александровац доо.) и

- осам установа (Предшколска установа „Наша радост“, Народна библиотека, Дом културе Милосав Буца Мирковић, Музеј винарства и виноградарства, Завичајни музеј Жупе, Туристичка организација Александровац, Центар за социјални рад и Дом здравља),

У општини Александровац постоје две основне школе (ОШ „Аца Алексић“ Александровац и ОШ „Иво Лола Рибар“ Александровац) и средња школа „Свети Трифун“.

Ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Александровац за 2014. годину обавило је MILINKOVIĆ AUDIT d.o.o. Beograd и дало мишљење са резервом 10. маја 2015. године.

Министарство државне управе и локалне самоуправе – Управни инспекторат – Сектор управне инспекције извршио је редован инспекцијски надзор у Општинској управи општине Александровац, о чему је сачињен записник број: 038-038-0002/2015-02 од 16. марта 2015. године. Инспекцијски надзор је обухватио: примену Закона о локалној самоуправи, област радних односа, примену Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, примену Закона о општем управном поступку, примену Закона о јединственом бирачком списку и примену Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја. Записником је, начелнику Општинске управе општине Александровац, наложено предузимање мера за отклањање неправилности констатованих у записнику.

Министарство државне управе и локалне самоуправе – Управни инспекторат – Сектор управне инспекције извршио је контролни инспекцијски надзор у Општинској управи општине Александровац, о чему је сачињен записник број: 038-038-0020/2015-02 од



17.08.2015. године о извршењу мера наложених записником број: 038-038-0002/2015-02 од 16. марта 2015. године, по извршеном редовном инспекцијском надзору.

Министарство државне управе и локалне самоуправе – Управни инспекторат – Сектор управне инспекције извршио је редовни инспекцијски надзор у Општинској управи општине Александровац, о чему је сачињен записник број: 038-038-0035/2015-02 од 08.10.2015. године. Предмет редовног инспекцијског надзора била је примена Закона о јединственом бирачком списку, надзор над делом јединственог бирачког списка, по коме је предложена мера да се настави са ажурирањем бирачког списка.

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

## 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:

- 1) Закон о буџетском систему<sup>7</sup>,
- 2) Закон о локалној самоуправи<sup>8</sup>,
- 3) Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину<sup>9</sup>,
- 4) Закон о раду<sup>10</sup>,
- 5) Закон о јавним предузећима<sup>11</sup>,
- 6) Закон о финансирању локалне самоуправе<sup>12</sup>,
- 7) Закон о финансирању политичких активности<sup>13</sup>,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>14</sup>,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>15</sup>,
- 10) Закон о порезу на доходак грађана<sup>16</sup>,
- 11) Закон о јавним набавкама<sup>17</sup>,
- 12) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>18</sup>,

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон и 103/15

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 129/07 и 83/14 – др. закон

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 142/14 и 94/15

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 119/12 и 116/13 – аутентично тумачење и 44/14 – др. закон

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 62/06, 47/11, 93/12, 99/13 – усклађени дин. изн, 125/14 – усклађени дин. изн. и 95/15 – усклађени дин. изн.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 123/2014

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13 и 99/14

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. изн, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн. и 112/15

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 – испр, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 – усклађени дин. изн, 93/12, 114/12 – одлука УС, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 48/13 – испр, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн. и 112/15

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 116/14



- 13) Закон о спорту<sup>19</sup>,
- 14) Закон о удружењима<sup>20</sup>,
- 15) Закон о јавном дугу<sup>21</sup>,
- 16) Закон о запошљавању и осигурању за случај незапослености<sup>22</sup>,
- 17) Закон о основама система образовања и васпитања<sup>23</sup>,
- 18) Закон о предшколском васпитању и образовању<sup>24</sup>,
- 19) Закон о здравственој заштити<sup>25</sup>,
- 20) Закон о социјалној заштити<sup>26</sup>,
- 21) Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији<sup>27</sup>,
- 22) Уредба о буџетском рачуноводству<sup>28</sup>,
- 23) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>29</sup>,
- 24) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>30</sup>,
- 25) Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>31</sup>,
- 26) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>32</sup>,
- 27) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>33</sup>,
- 28) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>34</sup>,
- 29) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>35</sup>,
- 30) Статут општине Александровац,
- 31) Одлука о буџету општине Александровац за 2015. годину,
- 32) Одлука о организацији Општинској управе општине Александровац,
- 33) Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Александровац,

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 24/11 и 99/11 – др. закони

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 51/09 и 99/11 – др. закони

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 61/05, 107/09 и 78/11

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“ број 36/09

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“ број 72/09, 52/11, 55/13, 35/15 и 68/15

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“ број 18/2010

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“ број 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон, 93/14, 96/15 и 106/15

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“ број 24/11

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, број 104/09

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, број 98/07 – пречишћен текст, 84/14 и 84/15

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13 и 4/14

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, број 21/14

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“, број Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/14, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, број 18/15

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14

- 34) Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи,
- 35) Одлука о студентским наградама,
- 36) Одлука о ученичким наградама,
- 37) Одлука о правима и услугама у социјалној заштити општине Александровац,
- 38) Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Александровац и
- 39) Правилник о поступку и начину доделе средстава буџета удружењима грађана, традиционалним верским заједницама и другим невладиним организацијама.

### **3. Интерна финансијска контрола**

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: 1. финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; 2. интерну ревизију код корисника јавних средстава; 3. хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

#### **3.1. Финансијско управљање и контрола**

Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима; ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру општинске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђивања њихове ефикасности.

Руководство општине одговорно је за успостављање одговарајуће 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 ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

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

##### **1) Контролно окружење**

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Општинској управи и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Председника и Општинског већа, у вези система

интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру општине и одговарајуће субординације.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката. Поред Статута општине, Пословника Скупштине општине Александровац и Пословника о раду Општинског већа донесена су и следећа интерна акта:

- **Стратегије** (Стратегија развоја општине Александровац за период од 2015. године до 2020. године и Стратегија управљања ризицима општине Александровац),

- **Одлуке** (Одлука о организацији Општинске управе општине Александровац, Одлука о буџету општине Александровац за 2015. годину, Одлука о завршном рачуну буџета општине Александровац за 2015. годину, Одлука о грађевинском земљишту, Одлука о општинским и некатегорисаним путевима и улицама на територији општине Александровац, Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи, Одлука о утврђивању економске цене Програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Наша радост“ Александровац, Одлука о студентским наградама, Одлука о ученичким наградама, Одлука о прибављању, коришћењу, управљању и располагању стварима у јавној својини, Одлука о правима и услугама у социјалној заштити општине Александровац, Одлука о правобранилаштву општине Александровац, Одлука о утврђивању висине стопе пореза на имовину на територији општине Александровац, Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Александровац и Одлука о локалним комуналним таксама и друге одлуке),

- **Правилници** (Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Александровац, Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о попису имовине и обавеза у органима општине Александровац, Правилник о благајничком пословању, Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Александровац и Правилник о критеријумима, условима и поступку за остваривање права на накнаду трошкова за вантелесну оплодњу),

- **Упутства** (Упутство за припрему буџета општине Александровац за 2015. годину) и

- **Кодекси** (Етички кодекс понашања функционера локалне самоуправе).

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Организациона структура представља унутрашњи оквир општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и друго.

За вршење сродних послова у Општинској управи општине Александровац образована су пет одељења, која представљају пет унутрашњих организационих јединица и то:

- **Одељења** (Одељење за општу управу и јавне службе, Одељење за развој и инфраструктуру, Одељење за инспекцијске послове, Одељење за јавне приходе и Одељење за буџет и финансије).

У Општинској управи могу бити постављена три помоћника Председника општине за следеће области: економски развој, урбанизам, примарну здравствену заштиту, заштиту животне средине, пољопривреду, образовање и месне заједнице.

Надлежност, унутрашња организација, начин руковођења, односи са другим органима, средства за рад и друга питања од значаја за рад и организацију Општинске управе општине Александровац уређени су Одлуком о организацији Општинске управе општине Александровац, коју је донела Скупштина општине Александровац.

За послове правне заштите имовинско – правних интереса општине Александровац успостављено је Правобранилаштво општине Александровац, као посебна организациона јединица.

Надлежни извршни орган општине Александровац није основао службу за буџетску инспекцију на начин прописан чланом 85. Закона о буџетском систему.

Јавно комунално – стамбено предузеће Александровац, чији је оснивач општина Александровац, није део остварене добити у 2014. години у износу од 522 хиљаде динара усмерила оснивачу и уплатило на рачун прописан за уплату јавних прихода.

Јавна предузећа, чији је оснивач општина Александровац, нису доставила своје програме пословања за 2015. годину до 1. децембра 2014. године и то: Јавно комунално – стамбено предузеће Александровац, које је програм пословања доставило 05.12.2014. године, ЈП Пословни центар Александровац – Жупа, које је програм пословања доставило 05.12.2014. године и ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац, која је свој програм пословања доставила 12.12.2014. године.

Додељене су текуће и капиталне субвенције у износу од 46.986 хиљада динара и то: Јавно комунално – стамбеном предузећу Александровац у износу од 43.897 хиљада динара и ЈП Пословни центар Александровац – Жупа у износу од 3.089 хиљада динара, без предложеног посебног програма за коришћење субвенција.

Општински штаб за ванредне ситуације је на IV редовној седници одржаној 25.10.2013. године донео закључак бр. 06-38/2013 о формирању Стручно оперативног тима за израду процене угрожености од елементарних непогода и других несрећа за територију општине Александровац са задатком да изради Процену угрожености од елементарних непогода и других несрећа и План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама за

територију општине Александровац, али општина Александровац још увек није донела План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама за територију општине Александровац.

Општинска управа – Одељење за буџет и финансије општине Александровац, као локални орган управе надлежан за финансије, није одређивало висину расхода и издатака, за тромесечни или краћи период (квоте), до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Општина Александровац није основала службу за буџетску инспекцију, што је супротно члану 85. Закона о буџетском систему којим је прописано да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива службу за буџетску инспекцију.
- Јавно комунално – стамбено предузеће Александровац, чији је оснивач општина Александровац, није део остварене добити у 2014. години у износу од 522 хиљаде динара усмерило оснивачу и уплатило на рачун прописан за уплату јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о јавним предузећима којим је прописано да се део средстава од остварене добити јавних предузећа усмерава оснивачу и уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода.
- Јавна предузећа, чији је оснивач општина Александровац, нису доставила своје програме пословања за 2015. годину до 1. децембра 2014. године и то: Јавно комунално – стамбено предузеће Александровац, које је програм пословања доставило 05.12.2014. године, ЈП Пословни центар Александровац – Жупа, које је програм пословања доставило 05.12.2014. године и ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац, која је свој програм пословања доставила 12.12.2014. године, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да је јавно предузеће дужно да свом оснивачу достави програм пословања најкасније до 1. децембра текуће за наредну годину.
- Додељене су текуће и капиталне субвенције у износу од 46.986 хиљада динара и то: Јавно комунално – стамбеном предузећу Александровац, у износу од 43.897 хиљада динара и ЈП Пословни центар Александровац – Жупа у износу од 3.089 хиљада динара, без предложеног посебног програма за коришћење субвенција, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавно предузеће које користи или намерава да користи било који облик буџетске помоћи, укључујући и субвенције, дужно је да предложи такав посебан програм.
- Општина Александровац није донела план заштите и спасавања у ванредним ситуацијама, што је супротно члану 45. и 48. Закона о ванредним ситуацијама којим је прописано да план заштите и спасавања јединица локалне самоуправе израђује надлежни орган јединице локалне самоуправе у сарадњи са надлежном службом, а доноси га извршни орган јединице локалне самоуправе и исти мора бити усклађен са Националним планом заштите и спасавања у ванредним ситуацијама Републике Србије.
- Општинска управа – Одељење за буџет и финансије општине Александровац, као локални орган управе надлежан за финансије, није одређивало висину расхода и издатака, за тромесечни или краћи период (квоте), до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему, којим је таква обавеза прописана.



## **Ризик**

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре, могу се угрозити планирани циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

### **Препорука број 1**

Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да: јавна предузећа део остварене добити усмере оснивачу; јавна предузећа достављају програме пословања на сагласност оснивачу у законом прописаним роковима; јавна предузећа, корисници субвенција из буџета, предложе посебне програме за коришћење субвенција; донесу план заштите и спасавања у ванредним ситуацијама у складу са Законом о ванредним ситуацијама и да локални орган управе надлежан за финансије одреди за директне и индиректне кориснике буџета висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период (квоте).

## **2) Управљање ризицима**

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и други ризици и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавеза према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата и друго. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Општинске управе, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Руководство разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака, али се те анализе недовољно документују. Не врши се одговарајућа процена ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање утврђених циљева. Недовољно се разматрају интерни фактори, као што су организациона структура и њена сложеност и усклађеност према стратегији, организационе промене, креативност и компетентност руководства организационих јединица, ротације запослених и друго, као што су промена прописа, промена информационог система, проширење надлежности и друго.

Утврђено је да нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

*За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијално проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад директних буџетских корисника, одредити материјалност излагања ризику, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.*

### 3) Контролне активности

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

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контролне активности представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације са циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварује се када се успоставе: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационих система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције са циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

#### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3. Биланс стања.
- Није извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама, што је шире објашњено у тачки 5.3.1. Попис имовине и обавеза.
- Имовина општине која није идентификована, евидентирана и пописана није заштићена, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.

#### **Ризик**

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица и уколико иста не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

## **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима општине Александровац да обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

### **4) Информисање и комуникације**

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним екстерним и интерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Да би се то остварило успостављен је развијен информациони систем којим се обухватају опште контроле и контроле појединих рачунарских апликација, што подразумева успостављање одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Према члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према члану 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику.

У 2015. години општина Александровац имала је пет директних буџетских корисника: Скупштина општине Александровац, Председник општине, Општинско веће општине Александровац, Општинска управа општине Александровац и Општинско правобранилаштво и 63 индиректна буџетска корисника, за које је, у буџетском смислу, одговорна Општинска управа: ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац, Предшколска установа „Наша радост“, Туристичка организација Александровац, Музеј винарства и виноградарства, Завичајни музеј Жупе, Дом културе Милосав Буца Мирковић, Народна библиотека, Фонд за развој пољопривреде, Фонд за заштиту животне средине и 54 месне заједнице.

У 2015. години општина Александровац имала је 15 наменских подрачуна и то: Општина Александровац – Реализација програма РСЕДП2, Општинска управа – Средства солидарности за санирање штете од елементарне непогоде, МЗ. Г. Злегиње – санација водоводне мреже, МЗ Љубинци за изградњу цркве „Свети Никола“ Љубинци, МЗ Мрмош за изградњу водовода, МЗ Венчац – засеок „Давидовић“, МЗ Пуховац за изградњу водовода, МЗ Д. Ратаје за изградњу водовода, МЗ Г. Ратаје за изградњу водовода, МЗ Врбница за изградњу водовода Телије - Александровац, Месни самодопринос Трнавци, Месни самодопринос Дашница, МЗ Дашница – средства за изградњу цркве „Свети Сава“ Александровац, МЗ Доње Злегиње – водоснабдевање и Туристичка организација Александровац у ликвидацији.

Трезор општине Александровац свакодневно преузима извод рачуна извршења буџета и књижи промене прихода и примања и расхода и издатака. Приходи и примања, као и расходи и издаци могу се контролисати и приказати по: класи, групи или синтетичком



конту, груписати и исказати на жељени датум или у одабраном временском интервалу, као и по организационој и функционалној класификацији.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу месечно и на крају буџетске године са Управом за трезор Министарства финансија.

На нивоу општине успостављена је одговарајућа комуникација путем које запослени од руководства примају задатке, као и поруку о властитој одговорности, значају и улози у функционисању система интерне контроле, као и друге важне информације. Остварена је ефективна комуникација са вишим нивоима власти, добављачима, корисницима јавних услуга, грађанима и другим. Комуникација је успостављена унутар органа општине, између њих и њиховог окружења.

Из наведеног може се закључити да рачуноводствени систем и систем комуницирања обухватају посебне групе трансакција, као што су: обрачун прихода, наплата потраживања, настанак и плаћање обавеза, уговарање и капитално улагање, попис и срањење имовине, потраживања и обавеза и друге врсте реализације и обрачуна.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Александровац нису у 2015. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје.

Консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета за општину Александровац за 2015. годину и финансијске извештаје завршног рачуна за 2015. годину за Председника општине и Општинско веће, као директне буџетске кориснике, није потписао председник општине, као налогодавац, чија је то била обавеза на основу Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Дана 07.09.2016. државни ревизор за ИТ подршку преузео је податке из рачуноводствене апликације општине Александровац над којим су извршене основне контроле и потребни обрачуни. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

Главна књига је у равнотежи. Не постоји евидентирање у главној књизи по изворима финансирања. Не постоји равнотежа главне књиге по функционалној класификацији. У дневнику је вршено евидентирање пословних промена 254 дана, од којих без равнотеже четири дана. Недостаје 650 налога. У дневнику се вршило евидентирање од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године. У току ревидиране пословне године евидентирани су промене на 327 финансијских картица и приликом завршних књижења нису затворене 282 картице на класама од 0 до 3 и класе 4, 5, 6 и 7, чиме није утврђено тачно почетно стање за следећу пословну годину. Евидентирање није вршено хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима у рачунарској апликацији која обезбеђује очување података. Код евидентирања пословних промена нема података о корисницима који врше контролу евидентираних промена.

Општинска управа општине Александровац – Одељење за буџет и финансије, као орган управе надлежан за финансије, није поднела Извештај о извршењу буџета општине Александровац за 2015. годину.

Скупштина општине Александровац на седници одржаној дана 14. јуна 2016. године донела је Одлуку о завршном рачуну буџета општине Александровац за 2015. годину под бројем: 020-283/2016-01.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, како је то прописано чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, већ су исте евидентирани у моменту њиховог плаћања, што је временски знатно касније.
- Део земљишта није појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима, што утиче на истинитост и објективност исказивања позиција Биланса стања.
- Није усаглашено стање имовине и обавеза исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају године, како је то регулисано у члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, а што ће бити детаљније објашњено у тачки 5.3. Биланс стања и 5.3.1. Попис имовине и обавеза.
- Део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније објашњено у тачки 5.1.2. Текући расходи и 5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину.
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Александровац нису у 2015. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје, што је супротно члану 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, којим је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава припремају, састављају и подносе, између осталог, и периодичне финансијске извештаје и члану 5. Правилника којим је прописано да корисници буџетских средстава достављају периодичне финансијске извештаје на обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, а директни корисници буџетских средстава који у својој надлежности имају индиректне кориснике достављају консолидоване финансијске извештаје на обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета.
- Увидом у базу података главне књиге трезора општине Александровац може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.
- Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена.

*Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да: обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола, на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања и да рачуноводствени програм треба да: онемогући брисање налога и појединачних ставки у промету главне књиге, обезбеди евидентирање података у дневнику са тачним датумом и временом, обезбеди аутоматско/програмско нумерисање налога и/или пословне промене и*

сваке ставке у налогу у промету главне књиге, обезбеди да корисници рачуноводствене апликације одређују функционалну класификацију по пословним променама, а не по појединачним ставкама, обезбеди аутоматско/програмско нумерисање ставке у промету главне књиге, онемогући накнадну промену података и елемената прокњижених налога, обезбеди у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, обезбеди евидентирање корисничког имена, датума и времена рада лица које је припремило, лица које је контролисало и лица које је одобрило књижење и да обезбеди да се сви неотклоњени програмски недостаци употпуне мануелним контролним поступцима.

## 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 се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Одлуком о Општинској управи општине Александровац образовано је Одељење за инспекцијске послове, а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа општине у различитим областима и пословима: извођење радова и изградња грађевинских објеката, заштита животне средине, комуналне делатности, заштите и коришћења јавних путева, као и поверени послови инспекцијског надзора из надлежности Републике.

Министарство државне управе и локалне самоуправе – Управни инспекторат – Сектор управне инспекције извршио је редован инспекцијски надзор у Општинској управи општине Александровац, о чему је сачињен записник број: 038-038-0002/2015-02 од 16. марта 2015. године. Инспекцијски надзор је обухватио: примену Закона о локалној самоуправи, област радних односа, примену Закона о платама у државним органима и јавним службама и Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, примену Закона о општем управном поступку, примену Закона о јединственом бирачком списку и примену Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја. Записником је, начелнику Општинске управе општине Александровац, наложено предузимање мера за отклањање неправилности констатованих у записнику.

Министарство државне управе и локалне самоуправе – Управни инспекторат – Сектор управне инспекције извршио је контролни инспекцијски надзор у Општинској управи општине Александровац, о чему је сачињен записник број: 038-038-0020/2015-02 од 17.08.2015. године о извршењу мера наложених записником број: 038-038-0002/2015-02 од 16. марта 2015. године, по извршеном редовном инспекцијском надзору.

Министарство државне управе и локалне самоуправе – Управни инспекторат – Сектор управне инспекције извршио је редовни инспекцијски надзор у Општинској управи општине Александровац, о чему је сачињен записник број: 038-038-0035/2015-02 од 08.10.2015. године. Предмет редовног инспекцијског надзора била је примена Закона о јединственом бирачком списку надзор над делом јединственог бирачког списка по коме је предложена мера да се настави са ажурирањем бирачког списка.

### **3.2. Интерна ревизија**

Законом о буџетском систему и чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандарима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Општина Александровац није успоставила интерну ревизију.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено** је да општина Александровац није успоставила интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и члану 7. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору којим је прописано да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију и да је за њено успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање одговоран руководиолац јавних средстава.

#### **Ризик**

Неуспостављањем интерне ревизије значајно се слаби функција интерне финансијске контроле општине Александровац.

#### **Препорука број 3**

Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да успоставе интерну ревизију.

### **4. Припрема и доношење буџета**

Припрема и доношење буџета општине засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему. Активности на припреми нацрта Одлуке о буџету општине Александровац за 2015. годину отпочеле су доношењем Упутства за припрему нацрта буџета општине Александровац за 2015. годину од стране Општинске управе – Одељења за буџет и финансије број: 403-417/14-03 од 17.09.2014. године и Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекције за 2016. и 2017. годину донетог од стране министра финансија 25. новембра 2014. године под бројем: 401-00-035339/2014-03.

Упутство садржи: Основне економске претпоставке и смернице за припрему одлуке о буџету локалне власти са средњорочним пројекцијама, обим средстава, односно лимит расхода и издатака буџетских корисника за 2015. годину са пројекцијама за наредне две фискалне године, смернице за исказивање издатака за капиталне пројекте у периоду од 2015 – 2017. године, обим средстава које може да садржи предлог финансијског плана директних и индиректних буџетских корисника и процену прихода и примања и расхода и издатака за 2015. годину и наредне две фискалне године.

Упутство је достављено дана 17.09.2014. године директним и индиректним корисницима буџета општине Александровац, а допуна упутства, кроз смернице за израду предлога финансијских планова за 2015. годину, је истим достављена дана 27.11.2014. године.

Предлоге финансијских планова за 2015. годину доставили су индиректни буџетски корисници, док директни буџетски корисници: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа и Правобранилаштво општине Александровац нису доставили предлоге својих финансијских планова за 2015. годину.

У фази израде нацрта Одлуке о буџету општине Александровац за 2015. годину сачињен је текст одлуке у прописаној законској форми, од стране Општинске управе – Одељења за буџет и финансије, који је достављен Општинском већу 12.12.2014. године, и истовремено је извршено упознавање грађана са нацртом Одлуке о буџету за 2015. годину.

Општинско веће општине Александровац на седници одржаној дана 12.12.2014. године утврдило је предлог Одлуке о буџету општине Александровац за 2015. годину и упутило дана 13.12.2014. године Скупштини општине Александровац на разматрање и усвајање.

Одлука о буџету општине Александровац донета је на седници Скупштине општине Александровац одржаној 18.12.2014. године, која је објављена у „Службеном листу општине Александровац“ број 7 од 18.12.2014. године. Наведеном одлуком Скупштина општине је утврдила буџет општине Александровац за 2015. годину у укупном износу од 767.221 хиљаде динара, од чега су приходи из буџета утврђени у износу од 699.948 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 67.273 хиљаде динара.

Одлука је достављена министру финансија 23.12.2014. године.

Током 2015. године, од стране Скупштине општине Александровац, донета су два ребаланса буџета.

Први ребаланс буџета општине Александровац извршен је доношењем Одлуке о ребалансу буџета општине Александровац за 2015. годину, коју је донела Скупштина општине Александровац на седници одржаној 05. јуна 2015. године, која је објављена у „Службеном листу општине Александровац“ број 5 од 05.06.2015. године. Првим ребалансом буџета обим буџета утврђен је у износу од 839.486 хиљада динара, од чега су приходи из буџета утврђени у износу од 740.865 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 98.621 хиљаде динара.

Други ребаланс буџета општине Александровац извршен је доношењем Одлуке о другом ребалансу буџета општине Александровац за 2015. годину, коју је донела Скупштина општине Александровац на седници одржаној 30.11.2015. године, која је објављена у „Службеном листу општине Александровац“ број 10 од 30.11.2015. године. Другим ребалансом буџета обим буџета утврђен је у износу од 761.242 хиљаде динара, од чега су приходи из буџета утврђени у износу од 669.487 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 91.755 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета, јер Упутство за припрему буџета општине Александровац за 2015. годину није донето, од стране Општинске управе – Одељења за буџет и финансије до 01. августа 2014. године, директни буџетски корисници нису доставили предлоге својих финансијских планова до 01. септембра 2014. године, Општинска управа – Одељење за буџет и финансије није до 15. октобра 2014. године доставило нацрт одлуке о буџету Општинском већу и Општинско веће није до 1. новембра 2014. године доставило предлог одлуке о буџету Скупштини општине Александровац, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему, којим су прописани крајњи рокови за извршење појединих активности у поступку припреме и доношења буџета локалних власти утврђених календаром буџета за локалне власти. Према појашњењу одговорних лица за припрему буџета општине Александровац до кашњења у припреми буџета је дошло због кашњења у усвајању Фискалне стратегије од стране Владе Републике Србије, којом се, између осталог, утврђују основни параметри за израду буџета



локалних власти, а Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину донето је од стране Министарства финансија тек 25.11.2014. године.

- Буџет општине Александровац за 2015. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер економска класификација расхода и издатака није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а називи појединих синтетичких конта нису усклађени са прописаним контним оквиром, што ће бити шире објашњено у поглављу 5.1.2. и 5.1.3.

- Председнику општине и Општинском већу, као извршним органима општине, додељиване су апропријације за реализацију програма: подршке социо – хуманитарним организацијама, дечје заштите (ученичке и студентске награде), подстицаја културном и уметничком стваралаштву, подршке локалним спортским организацијама, удружењима и савезима и спортско – туристичке манифестације „Жупске јулске игре – Митрово поље 2015“, чија је намена изван оквира прописаних надлежности Председника општине и Општинског већа, што је супротно члану 44. и 46. Закона о локалној самоуправи и члану 50. и 53. Статута општине Александровац, којима су прописане надлежности Председника општине и Општинског већа, као извршних органа општине.

- Првобитном Одлуком о буџету општине Александровац за 2015. годину средства за редован рад политичких субјеката нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности, јер је за редован рад политичких субјеката планирано 700 хиљада динара, уместо законом прописаног износа од 385 хиљада динара, односно 315 хиљада динара више од законом прописаног износа, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности.

- У одлуци о буџету, у делу који се односи на извршење буџета, није у посебној одредби исказан број запослених на неодређено и одређено време, по буџетским корисницима, у оквиру броја утврђеног Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, како је то прописано Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину.

### **Ризик**

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

### **Препорука број 4**

Одговорним лицима за припрему и израду буџета општине Александровац препоручујемо да: поштују рокове буџетског календара за локалне власти; буџет припремају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом; расходе планирају у складу са прописаним надлежностима директних буџетских корисника; средства за редован рад политичких субјеката планирају у складу са Законом о финансирању политичких активности и да број запослених исказују у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти.

## 5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

### 5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	725.555	576.732	15.839		545.896			14.997
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>715.555</b>	<b>576.732</b>	<b>15.839</b>		<b>545.896</b>			<b>14.997</b>
710000	Порези	344.750	263.078			262.398			680
730000	Донације, помоћи и трансфери	254.579	249.988	11.522		238.466			
740000	Други приходи	116.226	59.466	117		45.032			14.317
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		3.500	3.500					
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу								
790000	Приходи из буџета		700	700					
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>10.000</b>							
810000	Примања од продаје основних средстава	10.000							
820000	Примања од продаје залиха								
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>1.000</b>							
910000	Примања од задуживања								
920000	Примања од продаје финансијске имовине	1.000							
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>726.555</b>	<b>576.732</b>	<b>15.839</b>		<b>545.896</b>			<b>14.997</b>

Екон. клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	750.000	576.622	15.839		544.632			16.151
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>730.978</b>	<b>566.127</b>	<b>15.820</b>		<b>534.233</b>			<b>16.074</b>
410000	Расходи за запослене	167.288	153.906	13.542		134.455			5.909
420000	Коришћење услуга и роба	324.657	206.205	1.625		195.595			8.985
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	5.694	4.769			4.769			
450000	Субвенције	66.643	56.888			56.888			
460000	Донације, дотације и трансфери	92.088	78.664	610		77.396			658
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	20.740	18.075			18.075			
480000	Остали расходи	53.868	47.620	43		47.055			522
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>19.022</b>	<b>10.495</b>	<b>19</b>		<b>10.399</b>			<b>77</b>
510000	Основна средства	18.422	10.184	19		10.088			77
520000	Залихе								
540000	Природна имовина	600	311			311			
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>7.100</b>	<b>7.000</b>			<b>7.000</b>			
610000	Отплата главнице	7.100	7.000			7.000			
	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>757.100</b>	<b>583.622</b>	<b>15.839</b>		<b>551.632</b>			<b>16.151</b>



## 5.1.1 Приходи и примања

### 5.1.1.1. Приходи

Текући приходи буџета општине Александровац за 2015. годину планирани су у износу од 715.556 хиљада динара, а остварени у износу од 576.732 хиљаде динара, што представља 81% планираних прихода.

Табела бр. 2 Планирани и остварени приходи и примања

у 000 динара

Екон. класиф.	О П И С	Укупно планиран приход	Укупно остварен приход	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>715.556</b>	<b>576.732</b>	<b>81</b>
<b>711000</b>	<b>ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ</b>	<b>228.600</b>	<b>186.674</b>	<b>82</b>
711100	Порез на доходак и капиталне добитке који плаћају физичка лица	228.600	186.674	82
<b>712000</b>	<b>ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА</b>	<b>100,00</b>	<b>16,00</b>	<b>16</b>
712100	Порез на фонд зарада	100,00	16,00	16
<b>713000</b>	<b>ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ</b>	<b>65.200</b>	<b>42.203</b>	<b>65</b>
713100	Периодични порези на непокретности	45.000	34.708	77
713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	3.000	670	22
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	17.100	6.825	40
713600	Порез на акције на име удела	100		
<b>714000</b>	<b>ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ</b>	<b>24.950</b>	<b>19.390</b>	<b>78</b>
714400	Комунална такса за коришћење рекламних паноа	50	5	11
714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	24.900	19.385	78
<b>716000</b>	<b>ДРУГИ ПОРЕЗИ</b>	<b>26.000</b>	<b>14.810</b>	<b>57</b>
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	26.000	14.810	57
<b>732000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА</b>			
732100	Текуће донације од међународних организација			
<b>733000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ</b>	<b>254.579</b>	<b>249.988</b>	<b>98</b>
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	254.579	249.988	98
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти			
<b>741000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ</b>	<b>46.500</b>	<b>27.628</b>	<b>59</b>
741100	Камате	1.500	81	5
741500	Закуп непроизведене имовине	45.000	27.338	61
<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА</b>	<b>40.464</b>	<b>18.276</b>	
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	24.864	13.912	56
742200	Таксе и накнаде	12.100	3.081	25
742300	Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине	3.500	1.283	37
<b>743000</b>	<b>НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ</b>	<b>5.500</b>	<b>2.817</b>	<b>51</b>
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	4.500	2.571	57
743900	Приходи од увећања целокупног пореског дуга	1.000	246	25
<b>744000</b>	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА</b>	<b>19.837</b>	<b>7.895</b>	<b>40</b>
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	19.837	7.895	40
<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ</b>	<b>3.926</b>	<b>2.849</b>	<b>73</b>
745100	Мешовити и неодређени приходи	3.926	2.849	73
<b>771000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА</b>		<b>3.265</b>	
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		3.265	
<b>772000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ</b>		<b>235</b>	
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		235	
<b>781000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ</b>			
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу			
791000	Приходи из буџета		700	
810000	Примања од продаје	10.000		
920000	Примања од продаје фин.имовине	1.000		
	<b>УКУПНО</b>	<b>726.556</b>	<b>576.732</b>	<b>79</b>

## 1) Порези

Порез на доходак, добит и капиталне добитке остварен је у износу од 185.994 хиљаде динара, а планиран у износу од 228.600 хиљада динара, што представља 81% остварења овог прихода.

711111 – Порез на зараде остварен је у износу од 151.789 хиљада динара од планираних 160.000 хиљада динара, што представља 95% остварења овог прихода. Порез на зараде представља уступљен приход са нивоа Републике који припада јединицама локалне самоуправе у висини од 80% од пореза на зараде који се плаћа према пребивалишту запосленог у складу са одредбама члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе.

711121 – Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу, по решењу Пореске управе, као уступљен приход са нивоа Републике остварен је у износу од 1.134 хиљаде динара од планираних 6.000 хиљада динара, што представља 19% остварења овог прихода.

711122 – Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према паушално утврђеном приходу, по решењу Пореске управе, као уступљен приход са нивоа Републике остварен је у износу од 5.639 хиљада динара од планираних 11.000 хиљада динара, што представља 51% остварења овог прихода.

711123 – Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу самоопорезивањем остварен је у износу од 11.395 хиљада динара од планираних 13.000 хиљада динара, што представља 88% остварења овог прихода.

711143 – Порез на приходе од непокретности, као део уступљених прихода који администрира Пореска управа, остварен је у износу од 25 хиљада динара од планираних 9.000 хиљада динара, што представља 0,28% остварења овог прихода.

711145 – Порез на приходе од давања у закуп покретних ствари, као уступљени приход у 2015. години остварен је у буџету општине Александровац у износу од 270 хиљада динара од планираних 500 хиљада динара, што представља 54% остварења овог прихода.

711146 – Порез на приход од пољопривреде и шумарства, по решењу Пореске управе у 2015. години остварен је у износу од 22 хиљаде динара од планираних 500 хиљада динара, што представља 4% остварења овог прихода.

711147 – Порез на земљиште, као изворни приход буџета општине Александровац остварен је у 2015. години у износу од 1.097 хиљада динара од планираних 2.000 хиљада динара, што представља 55% остварења овог прихода.

Стање потраживања општине Александровац за овај порески облик на дан 31.12.2015. године износи 5.885 хиљада динара, од чега се 2.734 хиљаде динара односи на главни дуг, а 3.151 хиљада динара на камату. Овај приход администрира Одељење за јавне приходе Општинске управе Александровац.

711148 – Порез на приходе од непокретности, по решењу Пореске управе остварен је у 2015. години у износу од 64 хиљаде динара од планираних 1.000 хиљада динара, што представља 6% остварења овог прихода.

713121 – Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, као изворни приход остварен је у износу од 16.455 хиљада динара од планираних 20.000 хиљада динара, што представља 82% остварења овог прихода, на основу Одлуке о утврђивању висине стопе пореза на имовину на територији општине Александровац број: 020-1130/2013 - 01 од 29.11.2013. године, којом се утврђују елементи пореза на имовину за територију

општине Александровац. Одељење за јавне приходе Општинске управе Александровац донело је 8.081 решење за пореске обвезнике физичка лица којима је утврђена обавеза за 2015. годину у износу од 14.712 хиљада динара, док је исти наплаћен у износу од 16.455 хиљада динара. Стање дуга, за порез на имовину од физичких лица, на дан 31.12.2015. године укупно износи 90.846 хиљада динара, од чега се 47.646 хиљада динара односи на главни дуг, а 43.200 хиљада динара на камату.

713122 – Порез на имовину лица која воде пословне књиге, као изворни приход у 2015. години остварен је у износу од 18.253 хиљаде динара, што представља 73% остварења овог прихода, на основу Одлуке о утврђивању висине стопе пореза на имовину на територији општине Александровац број: 020-1129/2013-01 од 29.11.2013. године број: 020-1130/2013-01 од 29.11.2013. године, којом се утврђују елементи пореза на имовину за територију општине Александровац. Одељење за јавне приходе Општинске управе Александровац донело је 107 решења за пореске обвезнике, правна лица којима је утврђена обавеза за 2015. годину у износу од 17.658 хиљада динара, док је исти наплаћен у износу од 18.253 хиљаде динара. Стање дуга, за порез на имовину правних лица, на дан 31.12.2015. године укупно износи 23.032 хиљаде динара, од чега се 15.182 хиљаде динара односи на главни дуг, а 7.850 хиљада динара на камату.

Скупштина општине Александровац донела је на XII седници Одлуку о утврђивању елемената пореза на имовину за територију општине Александровац број: 020-1129/2013-01 од 29.11.2013. године којом се утврђују елементи пореза на имовину за територију општине Александровац, и то: зоне, са знаком зоне која се сматра најопремљенијом на територији општине Александровац; коефицијенти за утврђивање основице пореза на имовину за непокретности обвезника који води пословне књиге у случају из члана 6. став 8. Закона о порезима на имовину; стопа амортизације на вредност непокретности која је предмет пореза на имовину за обвезника који не води пословне књиге.

713311 – Порез на наслеђе и поклон по решењу Пореске управе, као уступљени приход, остварен је у износу од 670 хиљада динара, од планираних 3.000 хиљада динара, што представља остварење овог прихода од 22%.

713421 – Порез на пренос апсолутних права на непокретности, по решењу Пореске управе, који администрира републичка Пореска управа, у 2015. години остварен је у износу од 3.441 хиљаде динара од планираних 11.000 хиљада динара, што представља 31% остварења овог прихода.

713423 – Порез на пренос апсолутних права на моторним возилима, пловилима и ваздухопловима, по решењу Пореске управе, у 2015. години остварен је у износу од 3.342 хиљаде динара од планираних 6.000 хиљада динара, што представља 56% остварења овог прихода

713426 – Порез на пренос апсолутних права код продаје стечајног дужника као правног лица у 2015. години остварен је у износу од 42 хиљаде динара од планираних 100 хиљада динара, што представља 42% остварења овог прихода.

## **2) Локалне комуналне таксе**

Скупштина општине Александровац донела је на VI седници Одлуку о локалним комуналним таксама број: 020-669/2008 од 17.12.2008. године, којом се утврђују обвезници, мерила за одређивање висине таксе, олакшице, рокови и начин плаћања локалне комуналне таксе које се плаћају за коришћење права, предмета и услуга на територији

општине Александровац, Одлуку о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама број: 020-125/2009 од 16.03.2009. године, Одлуку о допуни Одлуке о локалним комуналним таксама број: 020-367/2009-01 од 15.06.2009. године, Одлуку о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама број: 020-689/2013-01 од 27.06.2013. године и Одлуку о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама број: 020-806/2014-01 од 18.12.2014. године. Наплату комуналних такси врши Одељење за јавне приходе Општинске управе општине Александровац, односно орган или организација одређена одговарајућом тарифом из одлуке.

714513 – Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина као изворни приход општине Александровац, прописана је Одлуком о локалним комуналним таксама број: 020-669/2008 од 17.12.2008. године где се у члану 8. ове одлуке предвиђа да послове разреза и наплате локалних комуналних такси врши Одељење за јавне приходе Општинске управе општине Александровац, осим таксе из члана 3. тачка 3 ове одлуке коју наплаћује надлежни државни орган приликом регистрације моторних возила и мотоцикла и Одлуку о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама број: 020-125/2009 од 16.03.2009. године и Одлуку о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама број: 020-689/2013-01 од 27.06.2013. године, у тарифном броју 3, која се плаћа приликом регистрације моторних друмских возила и прикључних возила а наплаћује надлежни државни орган приликом регистрације моторних возила и мотоцикла. У 2015. години ова комунална такса наплаћена је у износу од 9.460 хиљада динара, од планираних 13.000 хиљада динара, што представља остварење од 73% овог прихода.

714543 – Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта, као уступљен приход, наплаћен је у 2015. години у укупном износу од 185 хиљада динара, од планираних 500 хиљада динара, што представља остварење од 37% овог прихода.

### **3) Други приходи**

714552 – Боравишна такса, као изворни приход општине Александровац, у 2015. години наплаћена је у износу од 357 хиљада динара, од планираних 1.000 хиљада динара, што представља остварење од 36%, а на основу Одлуке о боравишној такси број: 020-585/2010-01 од 08.09.2010. године, којом се утврђује боравишна такса коју плаћа лице које користи услуге смештаја у угоститељским објектима на територији општине Александровац.

714562 – Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, као изворни приход буџета општине Александровац, у 2015. години наплаћена је у износу од 9.379 хиљада динара, од планираних 8.000 хиљада динара, што представља 117% остварења, а на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине број: 020-339/2010-01 од 30.04.2010. године, којом се уводи накнада за заштиту и унапређивање животне средине на територији општине Александровац, (у даљем тексту: накнада), утврђује висина накнаде, обвезници накнаде, начин и рокови плаћања накнаде и друга питања везана за утврђивање и наплату накнаде.

У 2015. години, од стране Одељења за јавне приходе Општинске управе општине Александровац, донето је 727 решења за утврђивање обавезе по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине, којима је утврђена обавеза по издатим решењима у износу од 3.623 хиљаде динара, од чега је наплаћено 9.380 хиљада динара. Укупно стање дуга на дан 31.12.2015. године износи 9.674 хиљаде динара, од чега

је главни дуг 5.733 хиљаде динара и камата 3.941 хиљада динара.

716111 – Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, као изворни приход општине Александровац, у 2015. години остварена је у износу од 14.810 хиљада динара од планираних 26.000 хиљада динара, па је овај приход остварен 57%, а на основу тарифног броја 1. Одлуке о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама број: 020-689/2013-01 од 27.06.2013. године. У 2015. години Одељење за јавне приходе Општинске управе општине Александровац донело је 96 решења којим је обвезницима утврђена обавеза у износу од 7.991 хиљаде динара, док је иста наплаћена у износу од 14.810 хиљада динара. Укупно стање дуга на дан 31.12.2015. године је 45.457 хиљада динара, од чега је главни дуг 25.957 хиљада динара и камата 19.500 хиљада динара.

#### 4) Трансфери

733151 – Ненаменски трансфер од Републике у корист нивоа општина остварен је у износу од 229.611 хиљада динара од планираних 229.611 хиљада динара, па је овај приход остварен 100%.

733154 – Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина остварени су у износу од 8.856 хиљада динара од планираних 1.280 хиљада динара, што представља 692% ових планираних прихода. Трансферна средства намењена су за:

- Атарске путеве у износу од 4.539 хиљада динара од Министарства пољопривреде и заштите животне средине, на основу Уговора о коришћењу средстава за уређење (ревитализацију) пољских путева број: 401-00-01224/3/2015-14 од 06.07.2015. године,
- Завичајни музеј у износу од 200 хиљада динара од Министарства културе и информисања за пројекат „Истраживање нематеријалног културног наслеђа“,
- Дом културе Милосав Буца Мирковић у износу од 100 хиљада динара од Министарства културе и информисања за суфинансирање пројекта „Дани Милосава Буце Мирковића – Буцини дани“ по уговору број: 451-04-1705/2015-03 од 07.07.2015. године закљученом између Министарства културе и информисања и Дома културе Милосав Буца Мирковић,
- Накнаду штете услед елементарних непогода у износу од 3.777 хиљада динара на основу решења Владе Републике Србије 44 број: 06-8186/2015 од 04.08.2015. године у износу од 1.280 хиљада динара и 44 број: 06-14254/2015 од 03.12.2015. године у износу 2.497 хиљада динара, а на основу Извештаја о процени штете од клизишта број: 217-2/2015-01 од 18.06.2015. године и
- помоћ социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица у износу од 240 хиљада динара, на основу Решења Комесаријата за избеглице и миграције о исплати новчане помоћи број: 553-947/2015-18 од 11.08.2015. године.

741151 – Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака остварени су у износу од 81 хиљаде динара, од планираних 1.500 хиљада динара, што представља 5% остварења овог прихода.

741526 – Накнада за коришћење шума и шумског земљишта, као уступљени приход, у 2015. години остварен је у износу од 755 хиљада динара, од планираних 800 хиљада динара, што представља 94% остварења, на основу члана 82. Закона о шумама којим је прописано да јединицама локалне самоуправе припада 30% ове накнаде.

741531 – 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 заната и уметничких заната и домаће радиности, као изворни приход општине Александровац, у 2015. години остварена је у износу од 21.464 хиљаде динара, од планираних 34.000 хиљада динара, што представља 63% остварења овог прихода, на основу тарифног броја 5. Одлуке о локалним комуналним таксама број: 020-669/2008 од 17.12.2008. године и Одлуке о коришћењу јавних површина у данима привредно – туристичке манифестације „Жупска берба“ број: 020-412/2015-01 од 21.08.2015. године којом се уређује дефинисање јавних површина за постављање покретних привремених објеката на јавним површинама, висина комуналне таксе за коришћење јавних површина, као и поступак давања на коришћење јавних површина у данима привредно – туристичке манифестације „Жупска берба“. У 2015. години Одељење за јавне приходе Општинске управе општине Александровац донело је два решења којим је утврђена обавеза за ову комуналну таксу у износу од 17.922 хиљаде динара, док је иста наплаћена у износу од 18.359 хиљада динара.

741532 – Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима као изворни приход општине Александровац, у 2015. години остварена је у износу од 3.077 хиљада динара, од планираних 4.800 хиљада динара, што представља 64% остварења овог прихода. Овај приход предвиђен је тарифним бројем 9. Одлуке о локалним комуналним таксама број: 020-669/2008 од 17.12.2008. године и Одлуке о изменама и допунама одлуке о локалним комуналним таксама број: 020-125/2009 од 16. 03.2009. године. Наплату овог прихода врши ЈП Пословни центар Александровац – Жупа, на основу члана 6. Одлуке о паркиралиштима број: 020-222/2009 од 24.04.2009. године.

741534 – Накнада за коришћење грађевинског земљишта у 2015. години остварена је у износу од 79 хиљада динара, од планираних 200 хиљада динара, што представља 40% остварења овог прихода.

741535 – Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом у 2015. години остварена је у износу од 18 хиљада динара од планираних 200 хиљада динара, што представља 9% остварења овог прихода, на основу тарифног броја 10. Одлуке о локалним комуналним таксама број: 020-669/2008 од 17.12.2008. године. Наплату и контролу ове накнаде врши ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Александровац.

741538 – Доприноси за уређивање грађевинског земљишта у 2015. години остварени су у износу од 1.945 хиљада динара од планираних 5.000 хиљада динара, што представља 39% остварења овог прихода.

742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета у 2015. години остварени су у износу од 201 хиљаде динара од планираних 1.500 хиљада динара, што представља 13% остварења овог прихода.

742153 – Приход од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина, као изворни приход, остварен је у износу од 1.974 хиљаде динара од планираних 2.500 хиљада динара, што представља 79% на основу Одлуке о накнади за коришћење грађевинског земљишта 01 број: 02-49/2003 од 30.10.2003. године и Одлуке о грађевинском земљишту број: 020-291/2015-01 од 05.06.2015. године којом се уређује начин управљања, заштита, одржавање и финансирање општинских путева и улица, одржавање некатегорисаних путева, техничко регулисање саобраћаја, раскопавање општинских путева и улица и других површина јавне намене, инспекцијски надзор, као и



друга питања од значаја за општинске путеве и улице на територији општине Александровац.

742251 – Општинске административне таксе у 2015. години остварене су у износу од 876 хиљада динара од планираних 2.000 хиљада динара, што представља 44% остварења овог прихода на основу Одлуке о административним таксама број: 020-670/2008 од 17.12.2008. године и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о локалним административним таксама број: 020-406/2015-01 од 21.08.2015. године.

742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта у 2015. години остварена је у износу од 2.205 хиљада динара од планираних 10.000 хиљада динара, што представља 22% остварења овог прихода на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта број: 268 од 11.03.2015. године. Чланом 4. Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта утврђено је да се послови уређивања грађевинског земљишта и обрачун доприноса за уређивање грађевинског земљишта поверава ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац.

742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, у 2015. години остварени су у износу од 1.283 хиљаде динара, од планираних 3.500 хиљада динара, што представља 37% остварења овог прихода, по основу издавања велике сале у згради Општинске управе.

743324 – Приход од новчаних казни за саобраћајне прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, као уступљени приход, у буџету општине Александровац остварен је у износу од 2.544 хиљаде динара, од планираних 3.000 хиљада динара, што је 85% остварења овог прихода. Овај приход остварен је на основу члана 18. Закона о безбедности саобраћаја на путевима и припадајућих 30% јединицама локалне самоуправе од новчаних казни за саобраћајне прекршаје наплаћених за саобраћајне прекршаје учињене на територији општине Александровац и коришћен је за реализацију Програма расподеле средстава за унапређење безбедности саобраћаја на путевима на подручју општине Александровац за 2015. годину донетог од стране Општинског већа општине Александровац 27. фебруара 2015. године под бројем: 020-89/2015-01.

743351 – Приходи од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку, остварени су у износу од 27 хиљада динара, од планираних 1.500 хиљада динара, што представља 2% остварења овог прихода.

743924 – Приходи 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 остварен је у износу од 246 хиљада динара од планираних 1.000 хиљада динара, што представља 25% остварења овог прихода.

744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина у 2015. години остварени су у износу од 7.708 хиљада динара од планираних 7.500 хиљада динара, што представља 103% остварења овог прихода, а остварен је од учешћа грађана месних заједница и преношена су ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац и коришћена за реконструкцију и асфалтирање путева у месним заједницама.

745151 – Остали приходи у корист нивоа општина остварени су у износу од 511 хиљада динара, од планираних 3.646 хиљада динара, што представља 14% остварења овог прихода.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** општина Александровац, преко Одељења за јавне приходе, као организационог дела Општинске управе, не утврђује, не наплаћује и не контролише све изворне приходе општине Александровац, чију је висину и стопу прописала Скупштина општине Александровац на основу члана 32. Закона о локалној самоуправи, јер ово одељење не администрира: локалне комуналне таксе за коришћење рекламних паноа и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају општини Александровац, за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге објекте привременог коришћења, заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова и приходе од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у својини општине Александровац.

*Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да Одељење за јавне приходе врши утврђивање, наплату и контролу свих изворних прихода општине Александровац.*

#### **5.1.1.2. Примања**

800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине у 2015. години нису остварена, а планирана су у износу од 10.000 хиљада динара.

900000 – Примања од задуживања и продаје финансијске имовине у 2015. години нису остварена, а планирана су у износу од 1.000 хиљада динара.

#### **5.1.2. Текући расходи**

Класа 400000 – Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту и остале расходе.

У наредним табелама тачке 5.1.2. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане кориснике буџета општине.

##### **5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000**

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима („Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. Закона и 23/13-одлука УС), Закону о платама у државним органима и јавним службама („Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони, 92/11, 99/11-др. Закон, 10/13, 55/13 и 99/14) и Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“, бр: 116/14), као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.), Закону о раду („Сл. гласник

РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09, 32/13 и 75/14) примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. Општина Александровац је исплату зарада и накнада запосленима уредила и својим општим актима: Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Александровац број: 020-1133/2013-01 од 29.11.2013. године донетом од стране Скупштине општине Александровац, Одлуком о допуни Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Александровац број: 020-625/2014-01 од 11.09.2014. године донетом од стране Скупштине општине Александровац, Правилником о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи број: 020-206/2012-01 од 26.03.2012. године донетим од стране Општинског већа општине Александровац и Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи број: 020-408/2015-01 од 21.08.2015. године донетом од стране Скупштине општине Александровац.

На дан 31.12.2015. године код директних и индиректних корисника буџета општине Александровац, за које је утврђен максималан број запослених, било је 113 запослених, од чега 103 на неодређено време и 10 запослених на одређено време. Истовремено у органима општине Александровац била су два изабрана лица (председник општине и заменик председника општине) и шест постављених лица (начелник Општинске управе, секретар Скупштине општине, општински правобранилац и три помоћника председника општине).

Обрачун и исплата плата за изабрана и постављена лица вршена је на основу Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Александровац број: 020-1133/2013-01 од 29.11.2013. године донетој од стране Скупштине општине Александровац и Одлуке о допуни Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Александровац број: 020-625/2014-01 од 11.09.2014. године донетој од стране Скупштине општине Александровац и посебних решења о плати.

У 2015. години Одлуком о буџету општине Александровац за плате и додатке изабраних, постављених и запослених лица планирано је 124.771 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 116.281 хиљаде динара.

Табела бр. 3 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.628	1.628	1.097	1.097	67	100
2	Председник општине и Општинско веће	6.718	6.718	5.445	5.445	81	100
3	Правобранилаштво општине Александровац	1.370	1.370	958	958	70	100
4	Општинска управа	40.592	40.592	37.520	37.520	92	100
5	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	5.779	5.779	5.398	5.398	93	100
6	ПУ „Наша радост“	44.548	44.548	45.004	45.004	101	100
<b>Укупно корисника (1-6)</b>		<b>100.635</b>	<b>100.635</b>	<b>95.422</b>	<b>95.422</b>	<b>95</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина – група 411000</b>		<b>124.771</b>	<b>124.771</b>	<b>116.281</b>	<b>117.419</b>	<b>94</b>	<b>101</b>

**1) Скупштина општине Александровац** - На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 1.097 хиљада динара на терет средстава буџета за које су буџетом планирана средства у износу од 1.628 хиљада динара.

Са ове позиције вршена је исплата плате за секретара Скупштине општине Александровац на основу Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Александровац број: 020-1133/2013-01 од

29.11.2013. године и Решења о утврђивању месечне плате за секретара Скупштине општине Александровац.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је у Одлуци о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Александровац број: 020-1133/2013-01 од 29.11.2013. године, предвиђен коефицијент за заменика председника скупштине, што је супротно члану 38. Закона о локалној самоуправи, којим је прописано да само председник скупштине може бити на сталном раду у општини.

*Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да интерна акта за обрачун и исплату плата за изабрана и постављена лица ускладе са важећим законским и другим прописима.*

**2) Председник општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 5.445 хиљада динара на терет средстава буџета за које су буџетом планирана средства у износу од 6.718 хиљада динара.

Са ове буџетске позиције исплаћиване су плате за председника општине, заменика председника општине и три помоћника председника општине (помоћник председника општине Александровац за месне заједнице, помоћник председника општине Александровац за заштиту животне средине и помоћник председника општине Александровац за економски развој).

Плата је исплаћивана на основу Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Александровац број: 020-1133/2013-01 од 29.11.2013. године и појединачним решењима о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**3) Правобранилаштво општине Александровац** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 958 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.370 хиљада динара.

Са ове буџетске позиције исплаћиване су плате за општинског правобраниоца општине Александровац, а од августа месеца 2015. године и плата запосленог на административним пословима.

Плата је исплаћивана на основу Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Александровац број: 020-1133/2013-01 од 29.11.2013. године и појединачног решења о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате донетог од стране Савета за административна питања Скупштине општине Александровац.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**4) Општинска управа** - На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 37.520 хиљада динара на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 40.592 хиљаде динара.

Са ове буџетске позиције исплаћиване су плате за 59 запослених у Општинској управи општине Александровац.

Плата запослених је исплаћивана на основу Правилника о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи број: 020-206/2012-01 од 26.03.2012. године који је донело Општинско веће општине Александровац, којим су додатни коефицијенти (по основу сложености и одговорности послова) били увећани за средњу стручну спрему уместо прописаних 1,20, увећање је било 2,11 и уместо 0,93 увећање је било 1,78, за трећи степен стручне спреме уместо прописаних 0,53 увећање је било 1,38 и нижу стручну спрему уместо прописаних 0,53 увећање је било 1,16 и за два запослена лица (квалификоване раднике) увећан основни коефицијент 8,74 уместо прописаног 8,00, као и додатни коефицијент за ова лица уместо 0,53 примењен је 1,78. Доношењем Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи број: 020-408/2015-01 од 21.08.2015. године од стране Скупштине општине Александровац, сви додатни коефицијенти су кориговани и усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Исплата прековременог рада у 2015. години вршена је на основу Решења о одређивању и исплати прековременог рада и евиденција о обављеном прековременом раду у виду табеларног приказа и уверења о обављеном прековременом раду. Запослени су радили прековремено, дуже од четири сата дневно и дуже од осам часова недељно.

У Општинској управи нема у радном односу особе са инвалидитетом, као што је прописано Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Запосленима у Општинској управи општине Александровац са нижом стручном спремом, трећим степеном стручне спреме и средњом стручном спремом у 2015. години, до доношења нове Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи 21.08.2015. године, вршен је обрачун и исплата плата са увећаним додатним коефицијентима и увећаним основним коефицијентима за квалификоване раднике и радника са вишом школском спремом са увећаним додатним коефицијентом, изнад прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, па је на тај начин више исплаћена плата, додаци на плату и накнаде у износу од 590 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 106 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 696 хиљада динара, што је супротно члану 4. и 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, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Запослени у Општинској управи Александровац обављали су прековремени рад дуже од 4 сата дневно и 8 сати недељно, што је супротно члану 53. Закона о раду, којим је прописано да запослени не може да ради дуже од 12 часова дневно укључујући и прековремени рад и да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно.



• Општинска управа Александровац није засновала радни однос са особом са инвалидитетом, што је супротно члану 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, којим је прописано да послодавац који има 50 и више запослених дужан је да има у радном односу најмање две особе са инвалидитетом и на сваких наредних започетих 50 запослених по једну особу са инвалидитетом и није уплаћивала 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио, што је супротно члану 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, којим је таква обавеза прописана.

Скупштина општине Александровац је дана 21.08.2015. године донела Одлуку о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи број: 020-408/2015-01 од 21.08.2015. године којом су неисправни коефицијенти кориговани и усклађени са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, осим код једног квалификованог радника са увећаним основним и додатним коефицијентом, код кога није извршена корекција, па се наставило са неправилним обрачуном и исплатом плате услед примене неосновано увећаног коефицијента. Као доказ извршене мере исправљања утврђене неправилности ревизорима су стављена на увид Решења о утврђивању занимања и плати запослених као и исплатне листе за месец август и децембар 2015. године запослених код којих је било увећања коефицијента изнад прописаних и Решење о коефицијенту за обрачун и исплату плате запосленог за возача путничког аута број: 121 - 116/16 - 01 од 21.11.2016. године.

*Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да: обрачун и исплату плата свих запослених врше на основу прописаних коефицијената; обављање прековременог рада ускладе са одредбама Закона о раду и да заснују радни однос са особама са инвалидитетом у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.*

#### **5) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац у 2015. години вршен обрачун и исплата плата за поједине запослене по коефицијентима изнад прописаних, па је на тај начин више исплаћена плата, додаци на плату и накнаде у износу од 141 хиљаде динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 24 хиљаде динара, па је укупно више исплаћено 165 хиљада динара, што је супротно члану 4. Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Александровац и члану 35. Правилника о раду и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.**

*Одговорним лицима ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац препоручује се да обезбеде правилну примену аката интерне регулативе за обрачун и исплату плата.*



## **б) Предшколска установа „Наша радост“**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- У Предшколској установи „Наша радост“ вршен је обрачун и исплата плата за I, II, III и IV степен стручне спреме применом основице за обрачун и исплату плате за запослене у органима територијалне аутономије и органима јединице локалне самоуправе у износу од нето 2.457,56 динара (брutto 2.703,32 динара), уместо основице за обрачун и исплату за плате запослених у основном, средњем и високом образовању, ученичком и студентском стандарду, здравственој делатности, заводима за социјалну заштиту, заводима основаним у складу са Законом о основама система образовања и васпитања, центрима за социјални рад, установама социјалне заштите за смештај корисника и запослених у осталим јавним службама које се финансирају из буџета у износу од нето 2.631,35 динара, па је на тај начин више исплаћена плата, додаци на плату и накнаде у износу од 143 хиљаде динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 26 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 169 хиљада динара, што је супротно Закључку Владе РС 05 број: 121-13957/2014 од 06.11.2014. године и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање за плате, додатке и накнаде запослених у износу који је за 456 хиљада динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.
- Књижење плате је вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (411111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (к-то 411111), додатак за време проведено на раду (минули рад – к-то 411115), накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (к-то 411117), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (к-то 411118), што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току ревизије Предшколска установа „Наша радост“ је извршила корекцију основице за обрачун и исплату плате радника I, II, III и IV степена стручне спреме. Као доказ извршене мере исправљања утврђене неправилности ревизорима су стављене на увид исплатне листе плате запослених у Предшколској установи „Наша радост“ за месец јун 2016. године из којих се види да је правилно примењена основица за обрачун и исплате плате, прописана за плате запослених у основном, средњем и високом образовању, ученичком и студентском стандарду Закључком Владе Републике Србије 05број: 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године.

*Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручујемо да за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подносе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из*

извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о буџетском систему и да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико се интерна акта за обрачун и исплату плата за изабрана и постављена лица не ускладе са важећим законским и другим прописима постоји ризик да ће се обрачун и исплата плата вршити супротно важећим законским и другим прописима.

Уколико се настави са обављањем прековременог рада супротно одредбама Закона о раду, постоји ризик да ће се прековремени рад обављати и обрачун и исплата прековременог рада вршити супротно важећим законским прописима.

Уколико се не изврши запошљавање особа са инвалидитетом постоји ризик да ће се поступати супротно Закону о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода изнад одобрених апропријација из осталих извора, постоји ризик да се неће планирати расходи за плате, додатке и накнаде запослених из свих извора финансирања и да ће се преузимати обавезе изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

Уколико се настави са неправилном применом аката интерне регулативе за обрачун и исплату плата запослених, постоји ризик да ће се врши неправилан обрачун плате код запосленог са вишом школском спремом.

### Препорука број 5

Одговорним лицима препоручујемо да: 1) интерна акта за обрачун и исплату плата за изабрана и постављена лица ускладе са важећим законским и другим прописима; 2) обављање прековременог рада ускладе са одредбама Закона о раду; 3) обезбеде правилну примену Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом; 4) обавезе за плате додатке и накнаде запослених преузимају и плаћања из буџета врше у висини апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом и 5) обезбеде правилну примену аката интерне регулативе за обрачун и исплату плата запослених.

## 5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела бр. 4 Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	293	293	196	196	67	100
2	Председник општине и Општинско веће	1.203	1.203	975	975	81	100
3	Правобранилаштво општине Александровац	245	245	171	171	70	100
4	Општинска управа	7.286	7.286	6.717	6.717	92	100
5	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	1.034	1.034	966	966	93	100
6	ПУ „Наша радост“	8.922	8.922	8.030	8.030	90	100
<b>Укупно корисника (1-6)</b>		<b>18.983</b>	<b>18.983</b>	<b>17.055</b>	<b>17.055</b>	<b>90</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина – група 412000</b>		<b>23.305</b>	<b>23.305</b>	<b>20.776</b>	<b>20.958</b>	<b>90</b>	<b>101</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе за директне и индиректне кориснике на терет послодавца, обрачунати и плаћени у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, у износу од 20.776 хиљада динара, од чега

из средстава буџета 19.735 хиљада динара, из буџета Републике 685 хиљада динара и из осталих извора у износу од 356 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 23.305 хиљада динара и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 13.929 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 15.130 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 5.953 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 7.189 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 894 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 986 хиљада динара.

**1) Скупштина општине** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 196 хиљада динара, на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 293 хиљаде динара, од чега за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 132 хиљаде динара, који је планиран у износу од 196 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 57 хиљада динара, који је планиран у износу од 85 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од осам хиљада динара, који је планиран у износу од 13 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**2) Председник општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 975 хиљада динара, на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 1.203 хиљаде динара и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 653 хиљаде динара, који је планиран у износу од 806 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 257 хиљада динара, који је планиран у износу од 346 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 64 хиљаде динара, који је планиран у износу од 50 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**3) Правобранилаштво општине Александровац** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 171 хиљаде динара, на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 245 хиљада динара и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 115 хиљада динара, који је планиран у износу од 164 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 49 хиљада динара, који је планиран у износу од 71 хиљаде динара и допринос за незапосленост у износу од седам хиљада динара, који је планиран у износу од 10 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**4) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 6.717 хиљада динара, на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 7.286 хиљада динара и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 4.503 хиљаде динара, који је планиран у износу од

4.881 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 1.932 хиљаде динара, који је планиран у износу од 2.100 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 281 хиљаде динара, који је планиран у износу од 305 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности, осим више плаћених доприноса због више исплаћених плата, што је шире објашњено у одељку 5.1.2.1.*

#### **5) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац**

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности осим више плаћених доприноса због више исплаћених плата, што је шире објашњено у одељку 5.1.2.1.*

#### **6) Предшколска установа „Наша радост“**

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности осим више плаћених доприноса због више исплаћених плата, што је шире објашњено у одељку 5.1.2.1.*

### **5.1.2.3. Накнаде у природи, група 413000**

Табела бр. 5 Накнаде у природи

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	300	300	243	243	81	100
2	ПУ „Наша радост“	1.850	1.850	1.670	1.509	82	90
Укупно корисника (1-2)		<b>2.150</b>	<b>2.150</b>	<b>1.913</b>	<b>1.752</b>	<b>81</b>	<b>92</b>
Укупно општина – група 413000		<b>2.150</b>	<b>2.150</b>	<b>1.913</b>	<b>1.752</b>	<b>81</b>	<b>92</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаде у природи у износу од 1.913 хиљада динара, од чега из буџета општине у износу од 517 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 675 хиљада динара и из осталих извора у износу од 721 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.150 хиљада динара.

**1) Општинска управа Александровац** - На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаде у природи (превоз на посао и са посла – маркице) у износу од 243 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 300 хиљада динара.

Исплата путних трошкова врши се за дане присутности на послу, а на основу евиденције која се води у кадровској служби, на основу евиденције о присутности на послу. Трошкови се исплаћују по писаној изјави радника на којој релацији путују у висини аутобуске карте, по испостављеним рачунима, PREDUZEĆA ZA SAOBRAĆAJ, OPRAVKU I ODRŽAVANJE MOTORNIH VOZILA „JUGOPREVOZ KRUSEVAC“ A.D. KRUSEVAC.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

#### **2) Предшколска установа „Наша радост“**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у готовом новцу у износу од 161 хиљаде динара неправилно евидентирана и исказана на групи конта 413000 – Накнаде у природи

уместо на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за превоз на посао и са посла неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ да расходе за превоз на посао и са посла планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### 5.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела бр. 6 Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.710	1.170	788	788	67	100
2	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	200	200	37	37	19	100
3	ПУ „Наша радост“	4.786	4.786	4.031	4.031	84	100
4	Народна библиотека	374	374	374	374	100	100
<b>Укупно корисника (1-4)</b>		<b>7.070</b>	<b>7.070</b>	<b>5.230</b>	<b>5.230</b>	<b>74</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина – група 414000</b>		<b>8.075</b>	<b>8.075</b>	<b>5.460</b>	<b>5.460</b>	<b>68</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 5.460 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 2.571 хиљаде динара, из буџета Републике у износу од 2.806 хиљада динара и из осталих извора у износу од 84 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 8.075 хиљада динара и то за: исплату накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 4.191 хиљаде динара за које су буџетом планирана средства у износу од 4.196 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 1.118 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.153 хиљаде динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи у износу од 152 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 726 хиљада динара.

**1) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 788 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.710 хиљада динара и то за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 161 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 10 хиљада динара (породиљско боловање), отпремнине и помоћи (отпремнина приликом одласка у пензију, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице) у износу од 559 хиљада динара, за које су буџетом

планирана средства у износу од 1.600 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу 68 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 100 хиљада динара.

Исплата боловања за породиље исплаћивана је на основу Решења о одобрењу породилског одсуства и Решења о признавању права на накнаду зараде.

Исплата отпремнине приликом одласка у пензију исплаћивана је непосредно на основу члана 51. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника а сходно члану 53. ове уредбе, па је за исплату отпремнине коришћена просечна плата у Републици Србији према последњем коначном објављеном податку републичког надлежног органа за послове статистике на дан исплате.

Исплата солидарне помоћи је вршена на основу члана 47. Анекса Посебног колективног уговора, којим је прописано да се висина помоћи у току године, у случају утврђеном у ставу 1. тачка б) овог члана (помоћ члановима уже породице, односно малолетној деци запосленог за случај смрти запосленог и запосленом за случај смрти члана уже породице) признаје највише до висине две просечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике и посебних Решења о солидарној помоћи, већ је исплаћен неопорезив износ од 63 хиљаде динара по члану 9. Закона о порезу на доходак грађана.

Исплата помоћи у медицинском лечењу исплаћивана је на основу члана 47. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописано да се висина помоћи у току године, у случајевима утврђеним у ставу 1. тач. 1) до 5) овог члана признаје на основу уредне документације, у складу са средствима обезбеђеним у буџету органа покрајинске аутономије односно органа јединице локалне самоуправе, а највише до висине три просечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике и Решења о новчаној помоћи.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

## **2) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац**

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

## **3) Предшколска установа „Наша радост“**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Предшколској установи „Наша радост“ су пренета средства из буџета општине Александровац у износу од 260 хиљада динара за исплату породилског боловања, по поднетом захтеву, а извршена је исплата на име плата, додатака и накнада запосленима и социјалних доприноса на терет послодавца, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

- Неправилно су евидентирани расходи за исплату накнада за време одсуствовања са посла по основу боловања преко 30 дана и породилског одсуства, на терет Републичког фонда за здравствено осигурање, у износу од 3.057 хиљада динара на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, који су требали бити кориговани за наведени износ, рефундиран од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у 2015. години, што је



супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручујемо да преузимају обавезе и извршавају расходе за социјална давања запосленима у складу са одобреним апропријацијама и да расходе за социјална давања запосленима планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.*

**4) Народна библиотека** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 374 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 374 хиљаде динара и то за: отпремнине и помоћи у износу од 374 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 374 хиљаде динара.

Исплата је вршена на основу Решења о солидарној помоћи којима је право на солидарну помоћ за случај смрти утврђивано за свекрву и оца, као чланове уже породице.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је извршен обрачун и исплата солидарне помоћи запосленима у износу од 126 хиљада динара на основу Решења о солидарној помоћи којима је право на солидарну помоћ за случај смрти утврђивано за свекрву и оца, као чланове уже породице, што је супротно члану 119. Закона о раду, којим је прописано да се члановима уже породице, сматрају брачни друг или деца и члану 29. Посебног колективног уговора у култури којим је прописано право на накнаду трошкова у случају смрти запосленог или члана уже породице (брачни друг или деца) и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

*Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да преузимање обавеза и извршавање расхода за социјална давања запосленима врше на основу важећих законских и других прописа.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно додељеним апропријацијама, постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршавати расходи супротно додељеним апропријацијама.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за социјална давања запосленима са погрешних економских класификација, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за социјална давања запосленима супротно важећим законским и другим прописима, постоји ризик од неправилног обрачуна и исплате социјалних давања запосленима.

#### **Препорука број 7**

Одговорним лицима препоручујемо да: 1) преузимају обавезе и извршавају расходе за социјална давања запосленима у складу са одобреним апропријацијама; 2) расходе за социјална давања запосленима планирају, извршавају, евидентирају и исказују на

одговарајућој економској класификацији и 3) преузимање обавеза и извршавање расхода за социјална давања запосленима врше на основу важећих законских и других прописа.

### 5.1.2.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Табела бр. 7 Накнада трошкова за запослене

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.100	1.100	1.042	1.042	95	100
2	Дом културе	120	120	44	44	37	100
3	Народна библиотека	40	40	38	38	95	100
Укупно корисника (1-3)		1.260	1.260	1.124	1.124	89	100
Укупно општина – група 415000		1.466	1.466	1.281	1.442	98	113

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 1.281 хиљаде динара на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 1.466 хиљада динара.

**1) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 1.042 хиљаде динара, за превоз запослених на посао и са посла на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 1.100 хиљада динара.

Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла вршена је на основу евиденције о присутности на послу.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**2) Дом Културе Милосав Буца Мирковић** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене за превоз запослених на посао и са посла у износу од 44 хиљаде динара, на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 120 хиљада динара.

Обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте, вршена на основу члана 57. Правилника о раду Дома Културе Милосав Буца Мирковић и евиденције о присутности на послу за запослене који остварују право на ову накнаду.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**3) Народна библиотека** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 38 хиљада динара на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 40 хиљада динара.

Исплата је вршена за једног радника по списку трошкова за превоз радника.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### 5.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела бр. 8 Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	500	500	441	441	88	100
2	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	200	200	168	168	84	100
3	ПУ „Наша радост“	900	900	1.726	1.726	192	100
Укупно корисника (1-3)		<b>1.600</b>	<b>1.600</b>	<b>2.335</b>	<b>2.335</b>	<b>146</b>	<b>100</b>
Укупно општина – група 416000		<b>1.871</b>	<b>1.871</b>	<b>2.492</b>	<b>2.492</b>	<b>133</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 2.492 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета 1.466 хиљада динара и из буџета Републике у износу од 1.026 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.871 хиљаде динара.

**1) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 441 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 500 хиљада динара.

Исплата јубиларних награда вршена је на основу члана 46. Посебног колективног уговора за државне органе и појединачних Решења о јубиларној награди за 20 и 40 година рада, док су за 10 и 30 година проведених на раду обрачун и исплата вршени на основу члана 49. Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

#### **2) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен обрачун и исплата јубиларне награде запосленом за 30 година проведених на раду у износу од 88 хиљада динара, за право стечено у 2014. години, што је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину, којим је прописано да се у буџетској 2015. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалних власти и кориснике организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2015. години и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.**

*Одговорним лицима ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац препоручујемо да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим законским прописима.*

### **3) Предшколска установа „Наша радост“**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Преузете су обавезе и извршени расходи за награде запосленима и остале посебне расходе у износу који је за 826 хиљада динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.
- Одредбе члана 35. Правилника о раду Предшколске установе "Наша радост" Александровац број: 61 од 29.01.2015. године, којим је утврђено право запослених на јубиларну награду запослених у висини просечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике и увећава се за 25% при сваком наредном остварењу тог права за навршених 10, 20, 30 и 40 година проведених у радном односу нису усклађене са чланом 31. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, којим право на јубиларну награду запослених у предшколским установама износи пола просечне плате за 10 година рада оствареног у радном односу, за 20 година једна просечна плата, 30 година једна и по просечна плата и за 35 година две просечне плате рада оствареног у радном односу.

*Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручујемо да преузимају обавезе и извршавају расходе за награде за запослене и остале посебне расходе до износа апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом и да акта интерне регулативе усагласе са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са обрачуном и исплатом јубиларних награда супротно важећим законским прописима, постоји ризик од неправилног обрачуна и исплате јубиларних награда запосленима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за награде за запослене и остале посебне расходе изнад одобрене апропријације, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за награде за запослене и остале посебне расходе изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

Уколико се не изврши усклађивање аката интерне регулативе за исплату јубиларних награда са одредбама Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, постоји ризик од неправилног обрачуна и исплате јубиларних награда запосленима.

#### **Препорука број 8**

Одговорним лицима препоручујемо да: 1) обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим законским прописима; 2) преузимају обавезе и извршавају расходе за награде за запослене и остале посебне расходе до износа апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом и 3) акта интерне регулативе усагласе са

одредбама Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика.

### 5.1.2.7. Посланички додатак, група 417000

Табела бр. 9 Посланички додатак

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	3.200	3.305	3.294	2.682	81	81
2	Председник општине и Општинско веће	2.450	2.450	2.409	2.208	90	92
Укупно корисника (1-2)		<b>5.650</b>	<b>5.755</b>	<b>5.703</b>	<b>4.890</b>	<b>85</b>	<b>86</b>
Укупно општина – група 417000		<b>5.650</b>	<b>5.755</b>	<b>5.703</b>	<b>4.890</b>	<b>85</b>	<b>86</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за посланички додатак у износу од 5.703 хиљаде динара, на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 5.650 хиљада динара.

**1) Скупштина општине Александровац** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за посланички додатак у износу од 3.294 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.200 хиљада динара.

Са ове буџетске позиције исплаћиване су месечне накнаде за обављање функције за председника Скупштине Александровац, заменика председника Скупштине, председника Савета за родну равноправност Скупштине општине Александровац, председника Савета за јавне службе Скупштине општине Александровац, одборницима Скупштине општине Александровац износ накнаде трошкова за присуствовање и рад на седницама Скупштине општине и радних тела Скупштине, на основу Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Александровац број: 020-1133/2013-01 од 29.11.2013. године и Одлуке о накнадама одборника и чланова радних тела Скупштине општине Александровац и чланова Општинског већа општине Александровац број: 02-99/2004-01 од 26.11.2004. године и Одлуке о изменама одлуке о накнадама одборника и чланова радних тела Скупштине општине Александровац и чланова Општинског већа општине Александровац број: 020 – 405/2008 од 29.08.2008. године донете од стране Скупштине општине Александровац.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Преузете су обавезе и извршени расходи за посланички додатак у износу који је за 94 хиљаде динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Расходи за месечне накнаде за обављање функције за председника Скупштине општине Александровац, заменика председника Скупштине општине, председника Савета за родну равноправност Скупштине општине Александровац, председника Савета за јавне службе Скупштине општине Александровац, одборницима Скупштине општине Александровац износ накнаде трошкова за присуствовање и рад на седницама Скупштине општине и радних тела Скупштине у износу од 612 хиљада динара су неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 417000 – Посланички додатак, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о

буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Александровац да преузимају обавезе и извршавају расходе за месечне накнаде за обављање функције за: председника Скупштине општине Александровац, заменика председника Скупштине општине, председника Савета за родну равноправност Скупштине општине Александровац, председника Савета за јавне службе Скупштине општине Александровац и накнаде трошкова за присуствовање и рад на седницама Скупштине општине одборницима Скупштине општине Александровац и радних тела Скупштине до износа апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом и да исте планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.*

**2) Председник општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаде чланова Општинског већа, који нису на сталном раду у општини, који су неправилно економски класификовани, у износу од 2.409 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.450 хиљада динара.

Исплата месечне накнаде члановима Општинског већа вршена је на основу члана 9. Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Александровац број: 020-1133/2013-01 од 29.11.2013. године и појединачних Решења о утврђивању месечне накнаде за обављање функције у висини 40% од плате члана Општинског већа који је на сталном раду у општини.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су расходи за накнаде члановима Општинског већа у износу од 201 хиљаде динара неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 417000 – Посланички додатак, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Александровац да расходе за накнаде чланова Општинског већа планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.*

### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за месечне накнаде за обављање функције за председника Скупштине општине Александровац, заменика председника Скупштине општине, председника Савета за родну равноправност Скупштине општине Александровац, председника Савета за јавне службе Скупштине општине Александровац и одборницима Скупштине општине Александровац за накнаде трошкова за присуствовање и рад на седницама Скупштине општине и радних тела Скупштине општине изнад одобрене апропријације, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања ових расхода изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за месечне накнаде за обављање функције за председника Скупштине општине Александровац, заменика председника Скупштине општине, председника Савета за родну равноправност



Скупштине општине Александровац, председника Савета за јавне службе Скупштине општине Александровац и одборницима Скупштине општине Александровац износ накнаде трошкова за присуствовање и рад на седницама Скупштине општине и радних тела Скупштине општине и за накнаде члановима Општинског већа, који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да ови расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима општине Александровац да: 1) преузимају обавезе и извршавају расходе за месечне накнаде за обављање функције за председника Скупштине општине Александровац, заменика председника Скупштине општине, председника Савета за родну равноправност Скупштине општине Александровац, председника Савета за јавне службе Скупштине општине Александровац и одборницима Скупштине општине Александровац за накнаде трошкова за присуствовање и рад на седницама Скупштине општине и радних тела Скупштине општине до износа апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом и 2) расходе за месечне накнаде за обављање функције за председника Скупштине општине Александровац, заменика председника Скупштине општине, председника Савета за родну равноправност Скупштине општине Александровац, председника Савета за јавне службе Скупштине општине Александровац и одборницима Скупштине општине Александровац износ накнаде трошкова за присуствовање и рад на седницама Скупштине општине и радних тела Скупштине општине и за накнаде члановима Општинског већа планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

### 5.1.2.8. Стални трошкови, група 421000

Табела бр. 10 Стални трошкови

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.100	6.100	5.576	5.576	91	100
2	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	20.690	20.690	18.191	18.235	88	100
3	ПУ „Наша радост“	7.100	7.100	5.936	5.936	84	100
4	Дом културе	3.200	3.200	2.239	2.239	70	100
5	Завичајни музеј Жупе	290	290	280	280	97	100
<b>Укупно корисника (1-5)</b>		<b>37.380</b>	<b>37.380</b>	<b>32.222</b>	<b>32.266</b>	<b>86</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина – група 421000</b>		<b>38.009</b>	<b>38.009</b>	<b>34.018</b>	<b>34.061</b>	<b>90</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 34.018 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 31.722 хиљаде динара, из буџета Републике у износу од 388 хиљада динара и из осталих извора у износу 1.910 хиљада динара од чега за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 1.180 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 27.292 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 1.397 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 2.495 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 1.476 хиљада динара и закуп имовине и опреме у износу од 180 хиљада динара, који су буџетом планирани у износу од 38.009 хиљада динара.

**1) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 5.576 хиљада динара, на терет средстава буџета од чега за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу 485 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 2.344 хиљаде динара, у које су укључени рачуни за испоручену електричну енергију DOO ZA TRGOVINU I USLUGE VUKOVIĆ 1967 из Ветерника, „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, делом без закључених уговора и без опредељивања износа средстава која се реализују у свакој од две буџетске године, комуналне услуге у износу од 332 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 1.822 хиљаде динара, трошкове осигурања у износу од 416 хиљада динара и за закуп имовине и опреме у износу од 177 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 6.100 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Општинска управа је у 2015. години преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 889 хиљада динара, без закљученог уговора, за испоручену електричну енергију, и то по рачунима: DOO ZA TRGOVINU I USLUGE VUKOVIĆ 1967 из Ветерника у износу од 603 хиљаде динара и „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у износу од 286 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Уговор о набавци електричне енергије са DOO ZA TRGOVINU I USLUGE VUKOVIĆ 1967 из Ветерника, чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити уговор садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Уговор о набавци електричне енергије са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд број: 40-10/2015-03 од 07.10.2015. године, чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, нити уговор садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и да уговори, по којима се плаћање реализује у две буџетске године, морају да садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава који ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.*

**2) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац преузела је обавезу и извршила плаћање за електричну енергију у 2015. години у износу од 6.602 хиљаде динара, по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

- ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац преузела је обавезу и извршила плаћање за електричну енергију у 2015. години у износу од 6.602 хиљаде динара (до склапања уговора број: 228/20-681 од 08.05.2015. године са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд), по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац је дана 08.05.2015. године, након спроведене јавне набавке, закључила уговор број: 228/20-681 са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд.

### **3) Предшколска установа „Наша радост“**

#### **На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Предшколска установа „Наша радост“ преузела је обавезе и извршила плаћање за електричну енергију по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у износу од 4.274 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

- Предшколска установа „Наша радост“ преузела је обавезе и извршила плаћање у 2015. години у износу од 4.274 хиљаде динара за електричну енергију по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Предшколска установа „Наша радост“ преузела је обавезе и извршила плаћање у 2015. години у износу од 1.237 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна за електричну енергију по рачуну „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у износу од 964 хиљаде динара и рачуна за комуналне услуге Јавно комунално – стамбеног предузећа „Александровац“ у износу од 273 хиљаде динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији.

Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручујемо да: набавку добара, услуга и извођење радова врше у складу са Законом о јавним набавкама; обавезе преузимају и плаћања из буџета за сталне трошкове врше на основу закључених уговора и да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

**4) Дом културе Милосав Буца Мирковић** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 2.239 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 2.177 хиљада динара и из осталих средстава извора у износу од 62 хиљаде динара, од чега за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 37 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 1.852 хиљаде динара, у које су укључени рачуни „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, без закљученог уговора и без спроведеног поступка јавне набавке, услуге комуникација у износу од 161 хиљаде динара и трошкове осигурања у износу од 189 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.200 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Дом културе Милосав Буца Мирковић Александровац преузео је обавезе и извршио плаћање за електричну енергију по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у износу од 1.852 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Дом културе Милосав Буца Мирковић Александровац преузео је обавезе и извршио плаћање у 2015. години у износу од 1.852 хиљаде динара за електричну енергију по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

Одговорним лицима Дом културе Милосав Буца Мирковић Александровац препоручујемо да набавку добара, услуга и извођење радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и да обавезе преузимају и плаћања из буџета за сталне трошкове врше на основу закључених уговора.

**5) Завичајни музеј Жупе** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 280 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 279 хиљада динара и из осталих извора у износу од једне хиљаде динара, од чега за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 10 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 153 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 64 хиљаде динара, у које су укључени рачуни Telekom Srbija a.d. Beograd и BeotelNet – ISP d.o.o. Beograd и трошкове осигурања у износу од 36 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 290 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је преузета обавеза и извршено плаћање у износу од 11 хиљада динара за фиксни телефон и интернет по рачунима Telekom Srbija a.d. Beograd и BeotelNet – ISP d.o.o. Beograd, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају у износу од 11 хиљада динара, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима Завичајног музеја Жупе препоручујемо да обавезе преузимају и плаћања из буџета за сталне трошкове врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.*

### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за испоручену електричну енергију, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода, по уговорима за испоруку електричне енергије, који се реализују у две буџетске године, који не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршавати расходи за испоруку електричне енергије, који се реализују у две буџетске године супротно Уредби о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за испоручену електричну енергију, без спровођења јавне набавке, искључује се конкуренција и постоји ризик да се добра плаћају више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за испоручена добра и извршене услуге, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да се преузму обавезе и изврши плаћање, а да нису испоручена добра и извршене услуге у уговореном обиму и квалитету.

### **Препорука број 10**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора; 2) уговори, по којима се плаћање реализује у две буџетске године, морају да садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; 3) набавку добара, услуга и извођење радова врше у складу са Законом о јавним набавкама и 4) обавезе преузимају и плаћања из буџета, за сталне трошкове, врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.



### 5.1.2.9. Трошкови путовања, група 422000

Табела бр. 11 Трошкови путовања

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	16	16	6	6	38	100
2	Председник општине и Општинско веће	365	365	274	274	75	100
3	Општинска управа	775	775	743	743	96	100
4	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	50	50	19	19	38	100
5	ПУ „Наша радост“	1.030	1.030	162	162	16	100
<b>Укупно корисника (1-5)</b>		<b>2.236</b>	<b>2.236</b>	<b>1.204</b>	<b>1.204</b>	<b>54</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина – група 422000</b>		<b>2.677</b>	<b>2.677</b>	<b>1.504</b>	<b>1.504</b>	<b>56</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 1.504 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 1.375 хиљада динара и из осталих извора у износу од 129 хиљада динара, који су буџетом планирани у износу од 2.677 хиљада динара и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 1.182 хиљаде динара, трошкове службених путовања у иностранство у износу од 231 хиљаде динара, трошкове путовања ученика у износу од 83 хиљаде динара и остали трошкови транспорта у износу од осам хиљада динара.

**1) Скупштина општине** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од шест хиљада динара на терет средстава буџета за које су буџетом планирана средства у износу од 16 хиљада динара и то за трошкове службених путовања у земљи у износу од шест хиљада динара.

Накнаде трошкова службених путовања обрачунаване су и исплаћиване на основу путних налога по којима су дневнице за службена путовања у земљи обрачунаване и исплаћиване у износу од 2.550 динара уместо у износу од 2.558 динара прописаног Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су дневнице за службено путовање у земљи обрачунаване и исплаћиване у износу од 2.550 динара уместо у износу од 2.558 динара, што је супротно члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, којим је прописано да се државном службенику и намештенику исплаћује дневница за службено путовање у земљи која износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање.

*Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да дневнице за службено путовање у земљи исплаћују у износу прописаном Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.*

**2) Председник општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 274 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 365 хиљада динара од чега за: трошкове службених путовања у земљи 145 хиљада динара, трошкове службених путовања у иностранство у износу од 131 хиљаде динара.

Накнаде трошкова службених путовања обрачунаване су и исплаћиване на основу путних налога по којима су дневнице за службена путовања у земљи обрачунаване и



исплаћиване у износу од 2.550 динара уместо у износу од 2.558 динара прописаног Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Дневнице за службена путовања у иностранство обрачунаване су и исплаћивање у динарској противвредности уместо у валути прописаној Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника за земљу путовања.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Дневнице за службено путовање у земљи обрачунаване су и исплаћиване у износу од 2.550 динара уместо у износу од 2.558 динара, што је супротно члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, којим је прописано да се државном службенику и намештенику исплаћује дневница за службено путовање у земљи која износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање.
- Дневнице за службено путовање у иностранство обрачунаване су и исплаћивање у динарској противвредности уместо у валути прописаној Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника за земљу путовања, што је супротно члану 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

*Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да дневнице за службено путовање у земљи обрачунавају и исплаћују у износу прописаном Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и да дневнице за службено путовање у иностранство обрачунавају и исплаћују у валути прописаној Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника за земљу путовања.*

**3) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 743 хиљаде динара, на терет средстава буџета, од чега за: трошкове службених путовања у земљи 693 хиљаде динара и за трошкове службених путовања у иностранство у износу од 50 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 775 хиљада динара.

Накнаде трошкова службених путовања обрачунаване су и исплаћиване на основу путних налога по којима су дневнице за службена путовања у земљи обрачунаване и исплаћиване у износу од 2.550 динара уместо у износу од 2.558 динара прописаног Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су дневнице за службено путовање у земљи обрачунаване и исплаћиване у износу од 2.550 динара уместо у износу од 2.558 динара, што је супротно члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, којим је прописано да се државном службенику и намештенику исплаћује дневница за службено путовање у земљи која износи 5% просечне месечне зараде по запосленом у привреди Републике Србије, према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан поласка на службено путовање.

*Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да дневнице за службено путовање у земљи обрачунавају и исплаћују у износу прописаном Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.*

#### **4) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац**

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

#### **5) Предшколска установа „Наша радост“**

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је обрачун и исплата дневница за службено путовање у земљи вршен у мањем износу од прописаног, што је супротно члану 26. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, којим је прописано да се запосленом исплаћују трошкови исхране за време проведено на службеном путу у земљи (дневнице за службено путовање у земљи), у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

*Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручујемо да обрачун и исплату дневница за службено путовање у земљи врше у складу са Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са обрачуном и исплатом дневница за службено путовање у земљи у износима који нису у складу са прописаним Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, постоји ризик од неправилног обрачуна и исплате дневница за службено путовање у земљи.

Уколико се настави са обрачуном и исплатом дневница за службено путовање у иностранство у динарској противвредности уместо у валути прописаној Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника за земљу путовања, постоји ризик од неправилног обрачуна и исплате дневница за службено путовање у иностранству.

Уколико се настави са обрачуном и исплатом дневница за службено путовање у земљи у износима који нису у складу са прописаним Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, постоји ризик од неправилног обрачуна и исплате дневнице за службено путовање у земљи.

#### **Препорука број 11**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обрачун и исплату дневница за службено путовање у земљи врше у износима који су складу са прописаним Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника; 2) обрачун и исплату дневница за службено путовање у иностранство врше у валути прописаној Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и 3) обрачун и исплату дневница за службено путовање у земљи врше у складу са Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика.

### 5.1.2.10. Услуге по уговору, група 423000

Табела бр. 12 Услуге по уговору

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.290	1.290	1.126	1.738	135	154
2	Председник општине и Општинско веће	6.070	6.070	3.778	3.979	66	105
3	Општинска управа	3.895	3.895	1.806	1.806	46	100
4	Туристичка организација	5.493	5.493	4.576	4.576	83	100
5	Музеј винарства и виноградарства	1.110	1.110	898	898	81	100
<b>Укупно корисника (1-5)</b>		<b>17.858</b>	<b>17.858</b>	<b>12.184</b>	<b>12.997</b>	<b>73</b>	<b>107</b>
<b>Укупно општина – група 423000</b>		<b>22.414</b>	<b>22.414</b>	<b>14.764</b>	<b>15.577</b>	<b>66</b>	<b>106</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 14.764 хиљаде динара, од чега 13.414 хиљада динара, на терет средстава буџета општине, 756 хиљада динара на терет буџета Републике и из осталих извора у износу од 595 хиљада динара, од чега за: административне услуге три хиљаде динара, компјутерске услуге 1.237 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 333 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 3.093 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 6.756 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 1.438 хиљада динара, репрезентацију 853 хиљаде динара и остале опште услуге 1.052 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 22.414 хиљада динара.

**1) Скупштина општине** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 1.126 хиљада динара, на терет средстава буџета општине, од чега за: услуге информисања 122 хиљаде динара, за стручне услуге у износу од 258 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 190 хиљада динара, репрезентацију у износу од 48 хиљада динара и остале опште услуге 508 хиљада динара, у које је укључена и 101 хиљада динара на име чланарине Агенцији за регионални развој Расинског округа, без рачуноводствене документације, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.290 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је преузета обавеза и извршено плаћање у износу од 101 хиљаде динара на име годишње чланарине по захтеву за пренос средстава број: 3,4/АЛ/2015 и уговора о годишњој чланарини број: 404-30/2014-01-02 од 28.03.2014. године и Анекса уговора број: 3/2015-17 од 20.03.2015. године Агенцији за регионални развој Расинског округа доо, Крушевац, без рачуноводствене документације (испостављеног рачуна) о насталој пословној промени и другом догађају, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији.

*Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу рачуноводствене документације.*

**2) Председник општине и општинско Веће** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 3.778 хиљада динара на терет средстава буџета, од чега за: услуге информисања 1.980 хиљада динара у које су укључени и расходи у износу од 192 хиљаде динара на име пословно – техничке сарадње у области информисања

односно емитовање специјализоване емисије „Жупска хроника“ са ЈП Радио Телевизија Крушевац и 480 хиљада динара за суфинансирање пројеката производње медијских садржаја у области јавног информисања за 2015. годину предузећу DISKOS DOO, Aleksandrovac, стручне услуге у износу од 1.600 хиљада динара, од чега износ од 1.414 хиљада динара на име новчане подршке стрелцима за противградну одбрану на територији општине Александровац и репрезентацију у износу 198 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 6.070 хиљада динара.

*Равизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**3) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 1.808 хиљада динара, на терет средстава буџета, од чега за: компјутерске услуге износ од 971 хиљаде динара, у које су укључене одржавања апликативног решења ИС ЛПА за август 2015. године, 98 хиљада динара за годишњу лиценцу за антивирус програм предузећу INFOLAB D.O.O., Beograd, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 177 хиљада динара, услуге информисања у износу од 19 хиљада динара, стручне услуге у износу од 495 хиљада динара, у које су укључене услуге накнаде за комисију за преглед деце ометене у развоју у износу од 133 хиљаде динара и 101 хиљаде динара за накнаде комисији за процену потреба за пружање додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику, репрезентацију 25 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 121 хиљаде динара, без валидне рачуноводствене документације, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.895 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је преузета обавеза и извршено плаћање у укупном износу од 222 хиљаде динара на име накнаде комисији за преглед деце ометене у развоју и комисији за процену потреба за пружање додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету и ученику без валидне рачуноводствене документације, јер за обрачунае накнаде не постоји одговарајућа пратећа документација на којој је заснована исплата накнаде, није вршена формална, рачунска и суштинска контрола обрачуна по којима је вршена исплата накнаде, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији.

*Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да преузимање обавеза и плаћања врше на основу валидних рачуноводствених исправа.*

**4) Туристичка организација Александровац** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 4.576 хиљада динара, од чега 3.898 хиљада динара на терет средстава буџета општине и 678 хиљада динара из буџета Републике, од чега за: услуге информисања износ од 507 хиљада динара, стручне услуге у износу од 3.249 хиљада динара, у које су укључене услуге ангажовања музичког и сценског програма на манифестацији „Жупска берба 2015.“ и то: 650 хиљада динара за наступ Џенана Лончаревића по уговору број:111/2015 од 16.09.2015. године и рачуну број: 42/2015 од 18.09.2015. године, 497 хиљада динара за наступ Црвене јабуке по уговору број:112/2015 од 16.09.2015. године и рачуну број: 43/2015 од 18.09.2015. у организацији предузећа LISATATJA PR из Београда, 395 хиљада динара за наступ Пинкових звезда по уговору

број: 133/2015 од 16.09.2015. године и рачуну број: 12-2015 од 28.09.2015. године у организацији агенције Optima FIDE PR из Нове Пазове, 103 хиљаде динара за позоришну представу „Цимет и ванила“ приликом свечаног отварања манифестације по уговору број: 130/2015 од 22.09.2015. године и рачуну број: 184/15 од 22.09.2015. године, 60 хиљада динара за ангажовање реномираног вокалног солисте на дан затварања манифестације, по уговору број: 131/2015 од 22.09.2015. године и рачуну број: 186/2015. године у организацији предузећа BALKAN ART STUDIO PR из Београда, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 582 хиљаде динара, од чега 380 хиљада динара за угоститељске услуге у ресторану КУМОВИ и ЈКСП „Александровац“ – Ресторан „Базен“ и за репрезентацију 238 хиљада динара, од чега 83 хиљаде динара за рекламне кесе, позивнице, улазнице, новине по рачунима број: 1100830, 1100831, 1100810 од 23.09.2015. године и 36 хиљада динара за постере и флајере по рачунима број: 50468 од 05.10.2015. године и 50350 од 29.08.2015. године s.g.r. VV – PRINT štamparija, Aleksandrovac, без закљученог уговора, за које су буџетом планирана средства у износу од 5.493 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Туристичка организација Александровац преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 119 хиљада динара за рекламне кесе, позивнице, улазнице и новине по рачунима број: 1100830, 1100831, 1100810 од 23.09.2015. године предузећу Grafomed doo, Aleksandrovac, за постере и флајере по рачунима број: 50468 од 05.10.2015. године и 50350 од 29.08.2015. године s.g.r. VV – PRINT štamparija, Aleksandrovac, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

*Одговорним лицима Туристичке организације Александровац препоручујемо да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и по основама који су у складу са важећим прописима.*

**б) Музеј винарства и виноградарства Александровац** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 898 хиљада динара, од чега 868 хиљада динара на терет средстава буџета и 30 хиљада динара из осталих извора и то за: компјутерске услуге четири хиљаде динара, услуге информисања 193 хиљаде динара, од чега 40 хиљада динара за куповину 1000 примерака листа Данас од 08.05.2015. године, по уговору без броја, датума закључења и цене за извршене услуге и рачуна број: 7489 од 08.05.2015. године, стручне услуге 442 хиљаде динара, у које су укључени расходи у износу од 394 хиљаде динара за извршене услуге на манифестацији „Сајам вина“ у спортској хали Александровац, по рачуну број: 03.178 од 11.05.2015. године, без закљученог уговора, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 139 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 120 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.110 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Музеј винарства и виноградарства Александровац преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 394 хиљаде динара за извршене услуге на манифестацији „Сајам вина“ у спортској хали Александровац, по рачуну број: 03.178 од 11.05.2015. године, INTEGRALTEHNIC zanatska zadruga, Aleksandrovac, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о



буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

*Одговорним лицима Музеја винарства и виноградарства Александровац препоручујемо да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора.*

### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услуге по уговору, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услуге по уговору, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да се преузму обавезе и изврши плаћање, а да нису испоручена добра, извршене услуге и изведени радови у уговореном обиму и квалитету.

### **Препорука број 12**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимање обавеза и извршавање расхода за услуге по уговору, врше на основу закључених уговора и 2) преузимање обавеза и плаћање из буџета за услуге по уговору врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених докумената.

## **5.1.2.11. Специјализоване услуге, група 424000**

Табела бр. 13 Специјализоване услуге

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	1.300	1.300	1.065	1.065	82	100
2	Општинска управа	6.961	7.780	3.174	2.645	34	83
3	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	250	250	46	46	18	100
4	ПУ „Наша радост“	1.100	1.100	1.182	1.182	107	100
5	Дом културе	2.550	2.550	1.960	1.960	77	100
6	Народна библиотека	125	125	78	78	62	100
<b>Укупно корисника (1-6)</b>		<b>12.286</b>	<b>13.105</b>	<b>7.505</b>	<b>6.976</b>	<b>53</b>	<b>93</b>
<b>Укупно општина – група 424000</b>		<b>12.316</b>	<b>13.135</b>	<b>7.581</b>	<b>7.052</b>	<b>54</b>	<b>93</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 7.581 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 6.220 хиљада динара, из буџета Републике 359 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.002 хиљаде динара и то за: пољопривредне услуге 1.789 хиљада динара, услуге образовања, културе и спорта 2.013 хиљада динара, медицинске услуге 1.420 хиљада динара, услуге одржавања националних паркова и природних површина 1.881 хиљаде динара и услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 478 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 12.316 хиљада динара.

**1) Председник општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.065 хиљада динара, на терет средстава буџета, од чега 434 хиљаде



динара за пољопривредне услуге, 373 хиљаде динара за медицинске услуге за узорковање и анализу воде за пиће из школских водних објеката који нису прикључени на градски водовод Заводу за јавно здравље Крушевац, по уговору број: 404-2/05-01 од 13.01.2005. године и рачунима број: 681 од 10.02.2015. године и 3432 од 12.06.2015. године и 258 хиљада динара за остале опште услуге, од чега 65 хиљада динара за други квартал чланарине Сталној конференцији градова и општина, по Одлуци о обрачуна чланског доприноса и рачуну број: 1/8 од 15.05.2015. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.300 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**2) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 3.174 хиљаде динара, на терет средстава буџета, од чега за: пољопривредне услуге износ од 1.355 хиљада динара за вештачко осемењавање говеда и осигурање усева, који су погрешно економски класификовани и износ од 1.819 хиљада динара за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге предузећу „Map Soft“ d.o.o., Beograd, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, за које су буџетом планирана средства у износу од 7.780 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Општинска управа Александровац је у току 2015. године преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 1.580 хиљада динара за извршене геодетске услуге предузећу „Map Soft“ d.o.o., Beograd по уговору број: 40-29/2015-03 од 12.08.2015. године и рачунима број: 53/2015 од 04.12.2015. године и 66/2015 од 22.12.2015. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Уговор закључен између Општинске управе Александровац и „Map Soft“ d.o.o., Beograd број: 40-29/2015-03 од 12.08.2015. године садржи клаузулу да ће коначну вредност услуга уговорне стране утврдити након завршетка послова, коначним обрачуном, а на основу стварно изведених услуга по јединичним ценама из понуде пружаоца услуге, без укупне вредности за сваку појединачну услугу, чиме се доводе у питање критеријуми за доделу уговора, што је супротно члану 84. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да елементи на основу којих наручилац додељује уговор морају бити описани и вредновани, не смеју бити дискриминаторски и морају стајати у логичкој вези са предметом јавне набавке.
- Општинска управа Александровац је у току 2015. године преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 1.580 хиљада динара за извршене геодетске услуге предузећу „Map Soft“ d.o.o., Beograd по уговору број: 40-29/2015-03 од 12.08.2015. године и рачунима број: 53/2015 од 04.12.2015. године и 66/2015 од 22.12.2015. године, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

• Неправилно су евидентирани и исказани издаци на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 529 хиљада динара за вештачко осемењавање говеда и осигурање усева по Програму мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Александровац за 2015. годину број: 020-290/2015-01 од 05.06.2015. године, на који је дата претходна сагласност Министарства пољопривреде и заштите животне средине број: 320-00-01977/2015-09 од 12.05.2015. године и појединачним решењима пољопривредним произвођачима, које је требало евидентирати на групи конта: 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да: набавку добара, финансијске имовине, пружање услуга или извођење грађевинских радова врше у складу са Законом о јавним набавкама; уговоре о јавним набавкама додељују на основу описаних и вреднованих критеријума; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора у складу са Законом о буџетском систему и расходе за специјализоване услуге планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.*

### **3) Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац у току 2015. године преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 32 хиљаде динара за извршене геодетске услуге – омеђавање парцела до 30 ари бироу за геодетске послове „GEO PREMIER“ пр, Aleksandrovac по рачуну број: 24/2015 од 30.09.2015. године, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

*Одговорним лицима Дирекције за урбанизам и изградњу Александровац препоручујемо да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора у складу са Законом о буџетском систему.*

### **4) Предшколска установа „Наша радост“**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Предшколска установа „Наша радост“ Александровац у току 2015. године преузела обавезу и извршила плаћање за специјализоване услуге у износу који је за 82 хиљаде динара већи од одобрене апропријације у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим извора 01 – Приходи из буџета.

Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Александровац препоручујемо да за приходе и примања, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подносе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о буџетском систему.

**5) Дом културе Милосав Буца Мирковић** – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.960 хиљада динара, од чега 1.610 хиљада динара на терет средстава буџета и 350 хиљада динара из осталих извора од чега за: услуге образовања, културе и спорта 1.906 хиљада динара, за организацију манифестације „Дани Милосава Буце Мирковића – Буцини дани 2015“ и гостовања представа из других градова и 54 хиљаде динара за остале специјализоване услуге, од чега 20 хиљада динара за израду акта о процени ризика за сва радна места у радној околини Дома културе, без закљученог уговора, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.550 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Дом културе Милосав Буца Мирковић у току 2015. године преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 20 хиљада динара за израду Акта о процени ризика за сва радна места у радној околини Дома културе агенцији „PREVING-LIVE“ рг, Ђакак по рачуну број: 10604 од 30.11.2015. године, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

Одговорним лицима Дома културе Милосав Буца Мирковић препоручујемо да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора у складу са Законом о буџетском систему.

**6) Народна библиотека** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 78 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за: услуге образовања, културе и спорта 77 хиљада динара, од чега 50 хиљада динара на име уговора о ауторском хонорару за одржавање књижевне вечери у просторијама Народне библиотеке Јелени Бачић-Алимпих и остале специјализоване услуге у износу од једне хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 125 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за специјализоване услуге, без спровођења јавне набавке, искључује се конкуренција и постоји ризик да се добра плаћају више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за специјализоване услуге, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за специјализоване услуге из осталих извора изнад одобрене апропријације, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за специјализоване услуге из прихода из буџета и осталих извора изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за специјализоване услуге неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимају обавезе и извршавају расходе за специјализоване услуге у складу са Законом о јавним набавкама; 2) преузимање обавеза и извршавање расхода за специјализоване услуге врше на основу закључених уговора; 3) преузимају обавезе и извршавају расходе за специјализоване услуге до износа апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом и 4) за специјализоване услуге планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

#### 5.1.2.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Табела бр. 14 Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.299	10.299	1.758	1.372	13	78
2	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	210.060	210.060	132.000	89.662	43	68
3	Дом културе	2.000	2.000	1.285	754	38	59
<b>Укупно корисника (1-3)</b>		<b>222.359</b>	<b>222.359</b>	<b>135.043</b>	<b>91.788</b>	<b>41</b>	<b>68</b>
<b>Укупно општина – група 425000</b>		<b>230.762</b>	<b>230.762</b>	<b>137.357</b>	<b>94.103</b>	<b>41</b>	<b>69</b>

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 137.357 хиљада динара за текуће поправке и одржавање, од чега на терет средстава буџета у износу од 136.245 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.112 хиљада динара, од чега за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката 135.885 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.472 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 230.762 хиљаде динара.

**1) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 1.758 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, на терет средстава буџета, и то: 703 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, од чега: 308 хиљада динара за радове на реконструкцији и изградњи новог крова на објекту МЗ Мрмош, који су погрешно економски класификовани и за текуће поправе и одржавање опреме у износу од 1.055 хиљада динара делом за набавку рек-ормана и мреже за локалну пореску администрацију, за које су буџетом планирана средства у износу од 10.299 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно евидентирани и исказани расходи на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 386 хиљада динара, које је требало евидентирати на групи конта

511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 308 хиљада динара, за радове на реконструкцији и изградњи новог крова на објекту МЗ Мрмош, предузећу DOO GRADJING, Aleksandrovac по уговору број: 322/15 од 27.10.2015. године и I привременој ситуацији број: 372/2015 од 19.12.2015. године и групи конта 512000 – Машине и опрема у износу од 78 хиљада динара, за набавку рек-ормана и рачунарску мрежу за потребе локалне пореске администрације, предузећу DAVICOM PR, Aleksandrovac по наруџбеници број: 40-39/15-03 од 08.04.2015. године и предрачуна број: 81-15 од 06.04.2015. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 386 хиљада динара.

*Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

## **2) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су неправилно евидентирани и исказани расходи на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 42.338 хиљада динара, које је требало евидентирати на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 41.968 хиљада динара, за извођење радова на реконструкцији локалних путева, реконструкцију Омладинске улице, ревитализацију атарских путева на територији општине Александровац, равнање и проширење локалних путева и улица на територији општине Александровац по уговорима, привременим и окончаним ситуацијама и групи конта 512000 – Машине и опрема у износу од 370 хиљада динара, за опрему за јавну безбедност (вертикална и хоризонтална сигнализација), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 42.338 хиљада динара.

*Одговорним лицима ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац препоручујемо да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**3) Дом културе Милосав Буца Мирковић** – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 1.285 хиљада динара за текуће поправке и одржавање, од чега 1.263 хиљаде динара на терет средстава буџета и 22 хиљаде динара из осталих извора и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката 1.230 хиљада динара, од чега износ од 531 хиљаде динара за израду крова на делу објекта Дома културе NEVE M PR, Kruševac по уговору број: 140 од 26.11.2015. године и I привременој ситуацији број: 15-12/15 од 15.12.2015. године, који су погрешно економски класификовани и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 55 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.000 хиљаде динара.



На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно евидентирани и исказани расходи на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, које је требало евидентирати на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 531 хиљаде динара, за израду крова на делу објекта Дома културе NEVE M PR, Крушевац по уговору број: 140 од 26.11.2015. године и I привременој ситуацији број: 15-12/15 од 15.12.2015. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 531 хиљаде динара.

Одговорним лицима Дома културе Милосав Буца Мирковић препоручујемо да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за текуће поправке и одржавање неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за текуће поправке и одржавање планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

### 5.1.2.13. Материјал, група 426000

Табела бр. 15 Материјал

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	900	900	606	606	67	100
2	Општинска управа	4.900	4.900	4.098	7.320	149	179
3	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	510	510	318	318	62	100
4.	ПУ „Наша радост“	6.950	6.950	4.033	4.033	58	100
5	Дом културе	950	950	558	558	59	100
Укупно корисника (1-5)		14.210	14.210	9.613	12.835	90	134
Укупно општина – група 426000		16.976	16.976	10.977	14.199	84	129

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 10.977 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 6.619 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 122 хиљаде динара и из осталих извора у износу 4.237 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 2.044 хиљаде динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 815 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 2.700 хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 444 хиљаде динара, медицински и лабораторијски материјал у износу од 30 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 4.428



хиљада динара и материјал за посебне намене у износу од 517 хиљада динара, који су буџетом планирани у износу од 16.976 хиљада динара.

**1) Скупштина општине** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 606 хиљада динара, на терет средстава буџета и то за: административни материјал у износу од 114 хиљада динара, у који је укључен и канцеларијски материјал по Уговору закљученом између Општинске управе општине Александровац и SISTEM TRADE FENIX DOO KRUŠEVAC број: 40-3/2015-03/7 од 14.05.2015. године, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 45 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 440 хиљада динара и за материјал за посебне намене у износу од седам хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 900 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Скупштина општине Александровац преузела је обавезе и извршила плаћање у износу од 30 хиљада динара SISTEM TRADE FENIX DOO KRUŠEVAC, за набавку тонера, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Скупштина општине Александровац преузела је обавезе и извршила плаћање у износу од 30 хиљада динара за куповину тонера, без рачуноводствене документације, по рачуну SISTEM TRADE FENIX DOO KRUŠEVAC, који је испостављен Општинској управи, на основу закљученог уговора, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији.

*Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.*

**2) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 4.098 хиљада динара, на терет средстава буџета и то за: административни материјал у износу од 1.542 хиљаде динара, у које су укључени рачуни за канцеларијски материјал SISTEM TRADE FENIX DOO KRUŠEVAC, без закљученог уговора број: 40-4/2014-03 од 14.04.2014. године и Уговор о набавци канцеларијског материјала (тонери и кетрици) број: 40-4/2014-03 од 14.04.2014. године, закључен са SISTEM TRADE FENIX DOO KRUŠEVAC, чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у уговору и у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, рачуни Народне банке Србије за Изводе из матичне књиге рођених, венчаних и умрлих без валидне (веродостојне) документације, односно без формалне, рачунске и суштинске контроле рачуна, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 234 хиљаде динара, материјал за саобраћај у износу од 1.900 хиљада динара, по рачунима ДРУШТВО ЗА ПРОМЕТ НАФТНИХ ДЕРИВАТА „ЛУКОИЛ СРБИЈА“ АД БЕОГРАД, за које није вршена формална, рачунска и суштинска контрола и да у уговору и плану јавних набавки није

садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу 357 хиљада динара, без закљученог уговора, за део испостављених рачуна и по рачунима СТР МИНИ МАРКЕТ Александровац, а да у уговору и у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2014. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и за материјал за посебне намене у износу од 65 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.900 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Општинска управа преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 1.307 хиљада динара и то за: канцеларијски материјал (тонери и кетрици) по рачунима SISTEM TRADE FENIX DOO KRUŠEVAC у износу од 683 хиљаде динара и за набавку пића и прехранбених производа по рачунима СТР МИНИ МАРКЕТ Александровац у износу од 624 хиљаде динара, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Уговор о набавци канцеларијског материјала (тонери и кетрици) број: 40-4/2014-03 од 14.04.2014. године, закључен са SISTEM TRADE FENIX DOO KRUŠEVAC, Уговор о набавци горива број: 40-2/2015-03-6 од 06.04.2015. године закључен са ДРУШТВОМ ЗА ПРОМЕТ НАФТНИХ ДЕРИВАТА "ЛУКОИЛ СРБИЈА" АД БЕОГРАД, Уговор о набавци пића и прехранбених производа за потребе општинских органа општине Александровац број: 40-6/2014-03 од 09.05.2014. године, закључен са СТР МИНИ МАРКЕТ Александровац, чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у уговору и у плану јавних набавки није садржан део средстава који се реализује у свакој буџетској години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

*Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и да обавезе по уговорима које се реализују у две буџетске године садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.*

### **3) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац закључила је Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне картице за гориво број: 226/14-550 од 22.04.2015. године са "НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ" А.Д. НОВИ САД са периодом важења од једне године, чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у уговору и у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац преузела је обавезе и извршила расходе у износу од 83 хиљаде динара и то за: претплату на „Службени гласник“ у износу од 33 хиљаде динара, претплату на часопис Образовни информатор НОВИНСКО - ИЗДАВАЧКОГ ПРЕДУЗЕЋА ОБРАЗОВНИ ИНФОРМАТОР Д.О.О. БЕОГРАД у износу од 17 хиљада динара и за канцеларијски материјал у износу од 33 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац није у 2015. години имала акт о условима и начину коришћења службених возила, а поседовала је и користила два службена возила, што је супротно члану 60. Закона о јавној својини, којим је прописано да се начин коришћења превозних средстава у јединици локалне самоуправе уређује прописом јединице локалне самоуправе.

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац донела је Правилник о условима и начину коришћења службених возила број: 201/3-1 од 26.02.2016. године и Правилник о условима и начину коришћења горива број: 201/5-1 од 26.02.2016. године, којим су прописани услови коришћења службених возила, као и норматив потрошње горива број: 201/5-3.

*Одговорним лицима ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац препоручујемо да уговори, по којима се плаћање реализује у две буџетске године, морају да садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и да обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.*

### **4) Предшколска установа „Наша радост“**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Предшколска установа „Наша радост“ је у току 2015. године преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 2.664 хиљаде динара, без закључених уговора и то за: куповину играчака по рачунима Pertini TOYS D.O.O. Beograd у износу од 208 хиљада динара, куповину хлеба и кора, по рачунима PRIVREDNOG DRUŠTVA ZA PROIZVODNJU HLEBA, PERECA DON DON D.O.O. у износу од 203 хиљаде динара, куповину лиснатог

теста, по рачунима Д.О.О. "СТРЕЛАЦ" КРАГУЈЕВАЦ у износу од 143 хиљаде динара, куповину пилећег меса, сухомеснатих производа, јужног воћа, намирница широке потрошње, по рачунима СТР МИНИ МАРКЕТ Александровац у износу од 2.055 хиљада динара и за набавку горива по рачунима "НАФТНА ИНДУСТРИЈЕ СРБИЈЕ" А.Д. НОВИ САД B.S CELTIC, RADUN AVIA DOO NOVI SAD ogranak BSS Stopanja и ДРУШТВА ЗА ПРОМЕТ НАФТНИХ ДЕРИВАТА "ЛУКОИЛ СРБИЈА" АД БЕОГРАД у износу од 55 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Предшколска установа „Наша радост“ је расходе за материјал исказала у мањем износу од 3.222 хиљаде динара, који су неправилно евидентирани и исказани на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, за пренета средства из буџета општине за накнаду трошкова боравка трећег детета у Предшколској установи „Наша радост“ уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што је шире објашњено у поглављу 5.1.2.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, конто 472000.

- Предшколска установа „Наша радост“ није у 2015. години имала акт о условима и начину коришћења службених возила, а поседовала је и користила два службена возила, што је супротно члану 60. Закона о јавној својини, којим је прописано да се начин коришћења превозних средстава у јединици локалне самоуправе уређује прописом јединице локалне самоуправе.

*Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручујемо да: обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора, обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и донесу акт којим ће уредити услове и начин коришћења службених возила.*

**5) Дом културе Милосав Буца Мирковић** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 558 хиљада динара, од чега из буџета општине у износу од 345 хиљада динара и из осталих извора у износу од 213 хиљада динара, од чега за: административни материјал у износу од 19 хиљада динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од две хиљаде динара, материјал за саобраћај у износу од 269 хиљада динара по рачунима PREDUZEĆA „MIRAS B“ D.O.O. LESENOVCI, материјал за образовање, културу и спорт једне хиљаде динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство 182 хиљаде динара по рачунима СТР МИНИ МАРКЕТ Александровац и материјал за посебне намене у износу од 85 хиљада динара по рачунима PLAYER PLUS d.o.o., без закљученог уговора, за које су буџетом планирана средства у износу од 950 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Дом културе Милосав Буца Мирковић, преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 418 хиљада динара и то за: набавку горива у износу од 268 хиљада динара по рачунима PREDUZEĆA „MIRAS B“ D.O.O. LESENOVCI, набавку намирница у износу од 63 хиљаде динара по рачунима СТР МИНИ МАРКЕТ Александровац и набавку микрофона у износу

од 87 хиљада динара по рачуну PLAYER PLUS d.o.o., без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

*Одговорним лицима Дома културе Милосав Буца Мирковић препоручујемо да обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора.*

### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за испоручена добра и извршене услуге, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да се преузму обавезе и изврши плаћање, а да нису испоручена добра и извршене услуге у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода, по уговорима за материјал, који се реализују у две буџетске године, који не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршавати расходи за материјал, који се реализују у две буџетске године супротно Уредби о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи за материјал неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал, без постојања акта о условима и начину коришћења службених возила, постоји ризик да неће бити могућа контрола услова и начина коришћења службених возила.

### **Препорука број 15**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора; 2) обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа; 3) уговори, по којима се плаћање реализује у две буџетске године, морају да садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години; 4) расходе за материјал, планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији и 5) донесу акт којим ће уредити услове и начин коришћења службених возила.



### 5.1.2.14. Отплата домаћих камата, група 441000

Табела бр. 16 Отплата домаћих камата

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.800	1.800	1.237	1.339	74	108
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>1.800</b>	<b>1.800</b>	<b>1.237</b>	<b>1.339</b>	<b>74</b>	<b>108</b>
<b>Укупно општина – група 441000</b>		<b>1.800</b>	<b>1.800</b>	<b>1.238</b>	<b>1.339</b>	<b>74</b>	<b>108</b>

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.237 хиљада динара, на терет средстава буџета, за отплату камате по наменском кредиту одобреном за финансирање капиталних издатака (изградњу и реконструкцију локалних путева, изградњу и адаптацију школских објеката, изградњу и адаптацију домова културе, изградњу и адаптацију спортских терена, изградњу и адаптацију објеката здравства и деље заштите, изградњу и адаптацију електромреже и уличне расвете), по уговору закљученом са BANCA INTESA AD BEOGRAD RC Kragujevac дана 21.04.2008. године и у складу са планом отплате, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.800 хиљада динара.

Општина Александровац измиривала је кредит у 2015. години (према плану отплате), што је потврђено и изводом отворених ставки на дан 31.12.2015. године од BANCA INTESA AD BEOGRAD RC Kragujevac.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### 5.1.2.15. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Табела бр. 17 Пратећи трошкови задуживања

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.744	3.744	3.466	3.466	93	100
2	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	150	150	66	22	15	33
<b>Укупно корисника (1-2)</b>		<b>3.894</b>	<b>3.894</b>	<b>3.532</b>	<b>3.488</b>	<b>90</b>	<b>99</b>
<b>Укупно општина – група 444000</b>		<b>3.894</b>	<b>3.894</b>	<b>3.532</b>	<b>3.488</b>	<b>90</b>	<b>99</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи за пратеће трошкове задуживања у износу од 3.532 хиљаде динара, на терет средстава буџета, од чега за негативне курсне разлике приликом отплате кредита износ од 3.466 хиљада динара и казне за кашњење у износу од 66 хиљада динара на име камате за неблаговремено плаћене рачуне за јавну расвету, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.894 хиљаде динара.

**1) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.466 хиљада динара, на терет средстава буџета и то по основу негативних курсних разлика приликом отплате наменског кредита одобреног за финансирање капиталних издатака (изградњу и реконструкцију локалних путева, изградњу и адаптацију школских објеката, изградњу и адаптацију домова културе, изградњу и адаптацију спортских терена, изградњу и адаптацију објеката здравства и деље заштите, изградњу и адаптацију електромреже и уличне расвете), по уговору закљученом са BANCA INTESA AD BEOGRAD RC Kragujevac дана 21.04.2008. године и у складу са планом отплате, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.744 хиљаде динара.



Општина Александровац измиривала је кредит у 2015. години (према плану отплате), што је потврђено и изводом отворених ставки на дан 31.12.2015. године од BANCA INTESA AD BEOGRAD RC Крагујевац.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

## 2) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања, у износу од 44 хиљаде динара на име камате за неблаговремено плаћене рачуне за јавну расвету, уместо на групи конта 421000 – Стални трошкови, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Александровац препоручујемо да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за пратеће трошкове задуживања неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за пратеће трошкове задуживања планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

#### 5.1.2.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Табела бр. 18 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	66.643	66.643	56.889	57.418	86	101
Укупно корисника (1-1)		66.643	66.643	56.889	57.418	86	101
Укупно општина – група 451000		66.643	66.643	56.889	57.418	86	101

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 56.889 хиљада динара, на терет средстава буџета од чега за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама 48.370 хиљада динара, и то: Јавном комунално – стамбеном предузећу „Александровац“ средства у износу од 35.378 хиљада динара на име пружених услуга за одржавање локалних некатегорисаних путева, чишћење речног корита, набавку опреме и друго и износ од 8.518 хиљада динара за капиталне субвенције овом предузећу,

Јавном предузећу Пословни центар Александровац – Жупа износ од 3.089 хиљада динара на име трошкова пословања, ДОО Канцеларији за локални економски развој Александровац износ од 3.285 хиљада динара на име трошкова пословања (зараде, породилско боловање и друго), Агенцији за стратешки развој општине Александровац ДОО износ од 3.754 хиљаде динара на име зарада и накнада запосленима, износ од 2.864 хиљаде динара Фонду за заштиту животне средине, за које су буџетом планирана средства у износу од 66.643 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Преузете су обавезе и извршено плаћање из буџета на име субвенција, јавним предузећима, чији је оснивач општина Александровац, у укупном износу од 46.986 хиљада динара, од чега: 43.897 хиљада динара Јавном комунално – стамбеном предузећу „Александровац“ на име трошкова пословања и за набавку опреме и 3.089 хиљада динара Јавном предузећу Пословни центар Александровац – Жупа, на име трошкова пословања, без предложеног посебног програма који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавно предузеће које користи или намерава да користи било који облик буџетске помоћи, укључујући и субвенције, дужно је да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без помоћи или уз њихово смањење и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Преузете су обавезе и извршено плаћање из буџета на име субвенција, привредним друштвима, чији је оснивач општина Александровац у износу од 7.039 хиљада динара, од чега: 3.285 хиљада динара ДОО Канцеларији за локални економски развој Александровац на име трошкова пословања (зараде, породилско боловање и друго) и 3.754 хиљаде динара Агенцији за стратешки развој општине Александровац ДОО на име зарада и накнада запосленима, без предложеног посебног програма који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 13. Закона о контроли државне помоћи, којим је прописано да корисник јавних средстава које користи или намерава да користи било који облик буџетске помоћи, укључујући и субвенције, дужан је да поднесе потпуну пријаву Комисији која по добијању потпуне пријаве утврђује да ли пријављена државна помоћ није у супротности са одредбама овог закона, доноси решење којим се та државна помоћ сматра дозвољеном и доставља га подносиоцу пријаве и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Да обавезе за субвенције нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 242000 – Обавезе по основу субвенција, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да: преузимање обавеза и расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама извршавају у складу са важећим законским и другим прописима, субвенције јавним предузећима и другим корисницима јавних средстава додељују на основу предложених посебних програма и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за субвенције јавним нефинансијским предузећима и привредним друштвима, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за субвенције јавним нефинансијским предузећима и привредним друштвима без основа који је усклађен са важећим законским и другим прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за субвенције јавним нефинансијским предузећима и привредним друштвима, без предложених посебних програма, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе даваоца и корисника субвенција.

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима и привредним друштвима, постоји ризик да исказано стање у Билансу стања, неће одражавати реално стање обавеза.

### Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимају обавезе и извршавају расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама по основама који су у складу са важећим законским и другим прописима; 2) преузимање обавеза и извршавање расхода за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама врше на основу предложених посебних програма и 3) обавезе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

## 5.1.2.17. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Табела бр. 19 Трансфери осталим нивоима власти

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	77.528	77.703	65.256	64.358	83	99
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>77.528</b>	<b>77.703</b>	<b>65.256</b>	<b>64.358</b>	<b>83</b>	<b>99</b>
<b>Укупно општина – група 463000</b>		<b>77.946</b>	<b>78.121</b>	<b>65.567</b>	<b>64.669</b>	<b>83</b>	<b>99</b>

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 65.567 хиљада динара на име трансфера осталим нивоима власти, од чега 65.256 хиљада динара на терет средстава буџета општине и 311 хиљада динара из осталих извора, од чега су текући трансфери 59.245 хиљада динара и капитални трансфери 6.322 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 77.946 хиљада динара. Трансфер средстава вршен је основним школама и средњој школи са домом ученика за расходе и издатке који се финансирају из буџета општине Александровац на основу Закона о основама система образовања и васпитања, Центру за социјални рад за доделу једнократних новчаних помоћи, у складу са Законом о социјалној заштити и Одлуком о правима и услугама у

социјалној заштити општине Александровац број: 020-621/2014-01 од 11.09.2014. године и Дому здравља „Др Добривоје Гер. Поповић“ Александровац, у складу са Законом о здравственој заштити.

Основној школи „Аца Алексић“ Александровац трансферисана су средства у укупном износу од 23.116 хиљада динара и то за: накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остале посебне расходе, сталне трошкове, трошкове путовања, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање, материјал, порезе, обавезне таксе, казне и пенале и за зграде и грађевинске објекте.

Основној школи „Иво Лола Рибар“ Александровац трансферисана су средства у износу од 21.544 хиљаде динара и то за: накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остале посебне расходе, сталне трошкове, трошкове путовања, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, материјал, порезе, обавезне таксе, казне и пенале, новчане казне и пенале по решењу судова, машине и опрему и за зграде и грађевинске објекте, без формалне, рачунске и суштинске контроле рачуноводствене документације, на основу које је вршен трансфер средстава.

За средње образовање трансферисана су средства у износу од 10.898 хиљада динара за Средњу школу „Свети Трифун“ са домом ученика Александровац и то за: социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, јубиларне награде запосленима, које су делом исплаћиване за право стечено пре 2015. године и остале посебне расходе, сталне трошкове, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање, материјал, порезе, обавезне таксе, казне и пенале, новчане казне и пенале по решењу судова и за зграде и грађевинске објекте, без формалне, рачунске и суштинске контроле рачуноводствене документације, на основу које је вршен трансфер средстава.

Центру за социјални рад општине Александровац пренета су средства у износу од 7.068 хиљада динара и то за: једнократне новчане помоћи, набавку горива, зараде запослених, погребне услуге, набавку намирница, набавку софтвера и за набавку дрва за потребе корисника Центра за социјални рад.

Дому здравља „Др Добривоје Гер. Поповић“ Александровац пренета су средства у износу од 1.626 хиљада динара и то за: специјалистичке студије запослених, безбедност и заштиту на раду, куповину рачунара и рачунарске опреме, без формалне, рачунске и суштинске контроле рачуноводствене документације, на основу које је вршен трансфер средстава.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Извршен је трансфер средстава Средњој школи „Свети Трифун“ са домом ученика Александровац у износу од 91 хиљаде динара за јубиларне награде три запослена, који су то право стекли пре 2015. године, што је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Извршен је трансфер средстава из буџета општине Александровац у износу од 1.477 хиљада динара и то: Основној школи „Иво Лола Рибар“ Александровац у износу од 955 хиљада динара, Средњој школи „Свети Трифун“ са домом ученика Александровац у износу од 400 хиљада динара и Дому здравља „Др Добривоје Гер. Поповић“ Александровац у износу од 122 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна, на основу којих је вршен

трансфер средстава, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

• Неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 898 хиљада динара за трансфер средстава Дому здравља „Др Добривоје Гер. Поповић“ Александровац на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да: обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама које су у складу са важећим прописима; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидне (веродостојне) документације и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за трансфере осталим нивоима власти, по основама који нису у складу са важећим прописима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за трансфере осталим нивоима власти без основа који је усклађен са важећим законским и другим прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за трансфере осталим нивоима власти, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су преузете обавезе и извршено плаћање, а да нису испоручена добра, извршене услуге и изведени радови у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за трансфере осталим нивоима власти на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи за трансфере осталим нивоима власти неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### **Препорука број 18**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимају обавезе и извршавају расходе за трансфере осталим нивоима власти у складу са важећим законским и другим прописима; 2) преузимају обавезе и извршавају расходе за трансфере осталим нивоима власти, на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа и 3) расходе за трансфере осталим нивоима власти планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

#### **5.1.2.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000**

Табела бр. 20 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа				898		
<b>Укупно корисника (1-1)</b>						<b>898</b>	
<b>Укупно општина – група 464000</b>						<b>898</b>	



Расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања нису планирани и исказани, јер су неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани у износу од 898 хиљада динара, за трансфер средстава Дому здравља „Др Добривоје Гер. Поповић“ Александровац, на групи конта 463000 –Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је шире објашњено у тачки 5.1.2.17.

### 5.1.2.19. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела бр. 21 Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	210	210	200	200	95	100
2	Председник општине и Општинско веће	690	690	686	686	99	100
3	Правобранилаштво општине Александровац	120	120	134	134	112	100
4	Општинска управа	4.000	4.000	3.982	3.982	100	100
5	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	600	600	596	596	99	100
6	ПУ „Наша радост“	5.612	5.612	4.951	4.951	88	100
Укупно корисника (1-6)		11.232	11.232	10.369	10.369	92	100
Укупно општина – група 465000		14.124	14.124	13.098	13.098	93	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 13.098 хиљада динара, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије од чега: из буџета општине у износу од 12.140 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 610 хиљада динара и из осталих извора у износу од 347 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 14.124 хиљаде динара, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

**1) Скупштина општине Александровац** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 200 хиљада динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 210 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**2) Председник општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 686 хиљада динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 690 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*



**3) Правобранилаштво општине Александровац** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 134 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 120 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Правобранилаштво општине Александровац у току 2015. године преузело обавезу и извршило плаћање за остале дотације и трансфере у износу који је за 14 хиљада динара већи од одобрене апропријације у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

*Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да обавезе за остале дотације и трансфере преузимају и плаћања из буџета врше у висини апропријација одобрених буџетом односно финансијским планом.*

**4) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.982 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.000 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**5) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац**

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**6) Предшколска установа „Наша радост“**

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за остале дотације и трансфере изнад одобрених апропријација постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршавати расходи за остале дотације и трансфере изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

### Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе за остале дотације и трансфере преузимају и плаћања из буџета врше у висини апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

#### 5.1.2.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Табела бр. 22 Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	15.240	15.240	13.927	13.427	88	96
2	ПУ „Наша радост“	4.500	4.500	3.222			
<b>Укупно корисника (1-2)</b>		<b>19.740</b>	<b>19.740</b>	<b>17.149</b>	<b>13.427</b>	<b>68</b>	<b>78</b>
<b>Укупно општина – група 472000</b>		<b>20.740</b>	<b>20.740</b>	<b>18.075</b>	<b>14.353</b>	<b>69</b>	<b>79</b>

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 18.075 хиљада динара, за накнаде за социјалну заштиту из буџета, на терет средстава буџета и то за: накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 11.806 хиљада динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт у износу од 1.787 хиљада динара, накнаде из буџета за становање и живот у износу од 3.507 хиљада динара и за остале накнаде из буџета у износу од 975 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 20.740 хиљада динара.

**1) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 13.927 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за: накнаде из буџета за децу и породицу (за: материјалну помоћ за новорођене бебе, ужину за треће дете, исхрану ученика, финансијску подршку – помоћ породицама које имају петоро малолетне деце, смештај трећерођене деце у Предшколску установу „Наша радост“ Александровац) у износу од 11.806 хиљада динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт (за: студентске и ученичке награде, куповину књига, финансијску помоћ ученицима за плаћање трошкова становања, превоз радника и ученика и пратиоца ШООС „Веселин Николић“ Крушевац по рачунима „JUGOPREVOZ KRUSHEVAC“ AD KRUSHEVAC) у износу од 861 хиљаде динара, накнаде из буџета за становање и живот (за: превоз пензионера на територији општине Александровац на основу Уговора о превозу лица старијих од 65 година и инвалидних лица са најмање 50% инвалидитета на територији општине Александровац број: 404-38/08-07 од 06.10.2008. године, по рачунима „JUGOPREVOZ KRUSHEVAC“ AD KRUSHEVAC) у износу од 3.507 хиљада динара и за остале накнаде из буџета (за: накнаду материјалне и нематеријалне штете због повреда и стреса задобијених од уједа паса по судским пресудама и споразуму – вансудском поравнању, који су погрешно економски класификовани и за помоћ социјално угроженим породицама избеглица и интерно расељених лица на основу решења Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије број: 553-947/2015-18 од 11.08.2015. године) у износу од 975 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 19.740 хиљада динара.

Исплате накнаде за социјалну заштиту из буџета општине Александровац вршене су на основу: Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Александровац број: 020-621/2014-01 од 11.09.2014. године, Одлуке о правима на помоћ породици са децом број: 020-586/2010 од 08.09.2010. године, Одлуке о висини износа материјалне помоћи за новорођене бебе број: 020-327/2015-01 од 26.11.2010. године, Одлуке о додели новчане

награде талентованим ученицима и студентима са територије општине Александровац број: 020-327/2015-01 од 25.06.2015. године, Одлуке о финансирању аутобуског превоза старих и инвалидних лица број: 020-402/2008 од 29.08.2008. године, последњи пут измењене Одлуком о допуни одлуке о финансирању аутобуског превоза старих и инвалидних лица број: 020-633/2014-01 од 11.09.2014. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани расходи на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 500 хиљада динара на име судских пресуда и споразума – вансудског поравнања за накнаду штете од уједа паса луталица и на име судских трошкова, које је требало евидентирати на групама конта: 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 228 хиљада динара и 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 272 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

## **2) Предшколска установа „Наша радост“**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су неправилно исказани расходи за накнаду трошкова боравка трећег детета у Предшколској установи „Наша радост“ за целодневни и полудневни боравак у износу од 3.222 хиљаде динара на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручујемо да расходе за накнаде за социјалну заштиту из буџета планирају, извршавају, евидентирају и исказују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за накнаде за социјалну заштиту из буџета, на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### **Препорука број 20**

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за социјалну заштиту из буџета планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

### 5.1.2.21. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Табела бр. 23 Дотације невладиним организацијама

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	380	380	377	377	99	100
2	Председник општине и Општинско веће	28.439	26.800	24.585	24.585	92	100
3	Општинска управа		1.639	1.332	1.332	81	100
Укупно корисника (1-3)		28.819	28.819	26.294	26.294	91	100
Укупно општина – група 481000		28.819	28.819	26.528	26.528	92	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 26.528 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета општине 26.294 хиљаде динара и 234 хиљаде динара из осталих извора и то на име дотација непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима (финансирање активности Црвеног крста) износ од 1.332 хиљаде динара на терет средстава буџета и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 24.962 хиљаде динара (финансирање удружења грађана и пројеката из области спорта, културе и осталих удружења грађана, финансирање редовног рада политичких странака), на терет средстава буџета општине и 234 хиљаде динара из осталих извора, за које су буџетом планирана средства у износу од 28.819 хиљада динара.

**1) Скупштина општине** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 377 хиљада динара, за финансирање редовног рада политичких субјеката, који није исплаћиван у износу, роковима и припадајућим износима политичким субјектима, прописаним Законом о финансирању политичких активности, за које су буџетом планирана средства у износу од 380 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да средства за редован рад политичких субјеката нису исплаћивана у висини, роковима и припадајућим износима политичким субјектима прописаним Законом о финансирању политичких активности, што је супротно члану 16. и 17. Закона о финансирању политичких активности којима су прописани висина, рокови и припадајућа средства политичким субјектима и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора. Уместо законом припадајућег износа од 353 хиљаде динара исплаћено је 377 хиљада динара и на тај начин је више исплаћено 24 хиљаде динара, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности. Исплата није вршена до десетог у месецу за претходни месец и у припадајућим износима политичким субјектима, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности.

*Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да средства за редован рад политичких субјеката исплаћују у висини, роковима и припадајућим износима прописаним Законом о финансирању политичких активности.*

**2) Председник општине и Општинско веће** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 24.585 хиљада динара, на терет средстава буџета и то: за финансирање потреба и интереса грађана општине у области спорта, на основу Уговора о финансирању програма Савеза спортова број: 404-15/2015-01 од 12.03.2015. године, верских заједница на основу Правилника о поступку и начину доделе средстава буџета удружењима грађана, традиционалним верским заједницама и другим невладиним организацијама („Службени

лист општине Александровац“, број: 1/2010 и 6/2015), Конкурса за доделу средстава буџета општине Александровац за 2015. годину удружењима грађана – верске заједнице број: 020-330/2015-01 од 25.06.2015. године, Одлуке Општинског већа број: 020-375/2015-01 од 27.07.2015. године и Уговора о суфинансирању пројеката, финансирање осталих удружења грађана, на основу Правилника о поступку и начину доделе средстава буџета удружењима грађана, традиционалним верским заједницама и другим невладиним организацијама („Службени лист општине Александровац“, број: 1/2010 и 6/2015), Конкурса за доделу средстава буџета општине Александровац за 2015. годину удружењима грађана број: 020-92-1/2015-01 од 27.02.2015. године и Одлуке Општинског већа о избору програма и додели средстава буџета општине Александровац за финансирање/суфинансирање пројеката/програма од јавног интереса удружења грађана за 2015. годину број: 401-386/2015-01 од 16.03.2015. године, делом без формалне, рачунске и суштинске контроле поднете документације за пренос средстава Савезу спортова Александровац и спортским клубовима са територије општине Александровац, за које су буџетом планирана средства у износу од 26.800 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је преузета обавеза и извршено плаћање Савезу спортова Александровац и спортским клубовима са територије општине Александровац у износу од 479 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, јер не постоји документација којом се правдају пренета средства за реализацију програма „Развој спорта и афирмација масовног спорта и рекреације“ за 2015. годину додељених Савезу спортова Александровац, на основу расписаног јавног конкурса, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.

*Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да обавезе преузимају и плаћање из буџета, за дотације спортским клубовима и организацијама, врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.*

**3) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.332 хиљаде динара за финансирање активности Црвеног крста, на име трошкова пословања (зараде и набавка горива за доставу хуманитарне помоћи), без предложеног посебног Програма који садржи програм коришћења помоћи.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је преузета обавеза и извршено плаћање у износу од 1.332 хиљаде динара Црвеном крсту Александровац на име трошкова пословања (зараде и набавка горива за доставу хуманитарне помоћи), без предложеног посебног Програма који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 9. Закона о Црвеном крсту Србије, којим је прописано да Црвени крст спроводи програме и активности који произилазе из циљева и задатака Међународног покрета, члану 13. Закона о Црвеном крсту Србије, којим је прописано да се средства опредељују преко јединица локалне самоуправе на основу годишњег Програма рада Црвеног крста и финансијских планова преко којих су средства обезбеђена и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора.



Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да дотације Црвеном крсту додељују на основу годишњег Програма рада Црвеног крста и финансијских планова преко којих су средства обезбеђена.

### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за финансирање редовног рада политичких субјеката у износима, роковима и припадајућим износима политичким субјектима, који нису у складу са одредбама Закона о финансирању политичких активности, постоји ризик од неправилног обрачуна и исплате средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката, који имају одборнике у Скупштини општине Александровац.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за дотације спортским клубовима и организацијама, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су преузете обавезе и извршено плаћање, а да нису испоручена добра, извршене услуге и изведени радови у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за дотације Црвеном крсту, без Програма рада Црвеног крста и финансијских планова преко којих су средства обезбеђена, постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршавати расходи за дотације Црвеном крсту супротно важећим прописима.

### Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) средства за редован рад политичких субјеката исплаћују у висини, роковима и припадајућим износима прописаним Законом о финансирању политичких активности; 2) обавезе преузимају и плаћање из буџета, за дотације спортским клубовима и организацијама, врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа и 3) дотације Црвеном крсту додељују на основу годишњег Програма рада Црвеног крста и финансијских планова преко којих су средства обезбеђена.

### 5.1.2.22. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Табела бр. 24 Новчане казне и пенали по решењу судова

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа				362		
2	Дом културе	1.600	1.600	1.404	84	5	6
<b>Укупно корисника (1-2)</b>		<b>1.600</b>	<b>1.600</b>	<b>1.404</b>	<b>446</b>	<b>28</b>	<b>32</b>
<b>Укупно општина – група 483000</b>		<b>4.240</b>	<b>4.240</b>	<b>2.929</b>	<b>1.881</b>	<b>44</b>	<b>64</b>

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.929 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета износ од 2.725 хиљада динара и из осталих извора износ од 204 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.240 хиљада динара.

1) Општинска управа – Расходи за Новчане казне и пенале по решењу судова нису планирани и исказани, јер су неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани у износу од 272 хиљаде динара, за судске трошкове по споровима за накнаду штете од уједа паса луталица, што је шире објашњено у тачки 5.1.2.20.



**2) Дом културе Милосав Буца Мирковић** – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.404 хиљаде динара на име дуга за неисплаћене зараде запосленом раднику установе за период 01.08.2013. – 11.08.2014. године са законском затезном каматом, припадајућим доприносима и порезом, као и трошкове поступка, по судском поравнању број П1 бр.196/14 од 03.02.2015. године, на име дуга за неисплаћене зараде запосленим радницима установе по судским пресудама број: П1.бр 91/15 и П1.бр 92/15 од 29.05.2015. године, на име неисплаћених зарада за јануар и фебруар 2015. године са припадајућим доприносима за обавезно социјално осигурање, законском затезном каматом и судским трошковима, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.600 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи на име дуга за неисплаћене зараде запосленом раднику установе по судском поравнању и зараде запосленим радницима установе по судским пресудама, на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу 1.320 хиљада динара, уместо на групама конта: 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 1.138 хиљада динара и 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 182 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима установе Дом културе Милосав Буца Мирковић препоручујемо да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

### **Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за новчане казне и пенале по решењу судова на погрешној економској класификацији, постоји ризик да расходи за новчане казне и пенале по решењу судова неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### **Препорука број 22**

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за новчане казне и пенале по решењу судова планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

### **5.1.2.23. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000**

Табела бр. 25 Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	17.900	17.900	17.839	17.839	100	100
<b>Укупно корисника (1-1)</b>		<b>17.900</b>	<b>17.900</b>	<b>17.839</b>	<b>17.839</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
<b>Укупно општина – група 484000</b>		<b>20.047</b>	<b>20.047</b>	<b>17.839</b>	<b>17.839</b>	<b>89</b>	<b>100</b>

На овој буџетској позицији исказани су расходи на име накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 17.839 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 20.047 хиљада динара.

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока у износу од 17.839 хиљада динара, на терет средстава буџета, на име накнаде штете од елементарне непогоде, физичким лицима, на основу Програма расподеле одобрених средстава за накнаду штете од града број: 020-148/2015-01 од 31.03.2015. године, на основу извештаја Комисије за утврђивање и процену штете од елементарних непогода број: 020-362-4/2015-4 од 02.03.2015. године уз Сагласност Министарства финансија број: 401-00-1145/2015-03 од 06.05.2015. године, пријава штете и датих изјава од стране оштећених физичких лица, за које су буџетом планирана средства у износу од 17.900 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

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

Табела бр. 26 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа				228		
Укупно корисника (1-1)						228	
Укупно општина – група 485000						228	

Расходи за накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа нису планирани и исказани, јер су неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани у износу од 228 хиљада динара, расходи за накнаду штете од уједа паса луталица на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што је шире објашњено у тачки 5.1.2.20.

#### 5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

##### 5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Табела бр. 27 Зграде и грађевински објекти у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	12.000	12.000	8.174	8.482	71	104
Укупно корисника (1-1)						12.000	104
Укупно општина – група 511000						12.000	624

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 8.174 хиљаде динара, на терет средстава буџета, и то за: изградњу зграда и објеката 2.767 хиљада динара за изградњу игралишта у Ботурићима по Уговору број: 40-63/2015-03 од

04.11.2015. године са предузећем DOO GRADJING, Aleksandrovac и II привременој ситуацији – рачуну број: 368/15 од 15.12.2015. године и 5.407 хиљада динара за реконструкцију старе школе у Плешу и пренамену у објекат месне заједнице по Уговору број: 40-9/2015-03 од 21.09.2015. године са предузећем DOO GRADJING, Aleksandrovac и II привременој ситуацији – рачуну број: 353/15 од 30.11.2015. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 12.000 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### 5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Табела бр. 28 Машине и опрема

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз Ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.900	1.900	1.258	593	31	47
2	Народна библиотека	112	112	110	110	98	100
3	МЗ Велика Врбница	100	100	100	100	100	100
<b>Укупно корисника (1-3)</b>		<b>2.112</b>	<b>2.112</b>	<b>1.468</b>	<b>803</b>	<b>38</b>	<b>55</b>
<b>Укупно општина – група 512000</b>		<b>5.946</b>	<b>5.946</b>	<b>1.666</b>	<b>1.371</b>	<b>23</b>	<b>82</b>

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 1.666 хиљада динара за набавку опреме за потребе директних и индиректних буџетских корисника, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 1.624 хиљаде динара, на терет буџета Републике у износу од 19 хиљада динара и из осталих извора 23 хиљаде динара, и то за: опрему за саобраћај 743 хиљаде динара на име отплате рата за куповину возила на лизинг, административну опрему 881 хиљаде динара и то за набавку рачунара, грејних тела, клупа, столова и столица и опрему за образовање, културу и спорт 42 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 5.946 хиљада динара.

**1) Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 1.258 хиљада динара динара и то: износ од 457 хиљада динара на име набавке рачунарске опреме предузећу ЈАКОВ СИСТЕМ Д.О.О., Ниш по рачуну – отпремници број: RA-GP/03-000272 од 14.08.2015. године и 753 хиљаде динара на име отплате рата за куповину (набавку) путничког возила ŠKODA SUPERB ELEGANCE 2.0 TDI AG на лизинг, VB LEASING D.O.O., Београд по Обавештењима о доспећу рате ОБ1 број: 609190-04 од 06.04.2015. године и 630042-04 од 07.09.2015. године, које су погрешно економски класификоване, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.900 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 743 хиљаде динара за отплату рата за куповину путничког возила ŠKODA SUPERB ELEGANCE 2.0 TDI AG на лизинг од VB LEASING D.O.O., Београд на групи конта 512000 – Машине и опрема уместо на групи конта 614000 – Отплата главнице за финансијски лизинг у износу од 641 хиљаде динара и групи конта 441000 – Пратећи трошкови задуживања у износу од 102 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**2) Народна библиотека** – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 110 хиљада динара, на терет средстава буџета, за набавку две ТА пећи од предузећа MITAR – ELEKTRO PR, Александровац по рачуну број: 50554 В141137/15 од 16.12.2015. године.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**3) МЗ Велика Врбница** – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 100 хиљада динара, на терет средстава буџета за набављен намештај (клубе, столови, столице), радњи – UNIKAT – PR, Александровац – Дашница, по рачуну број: 28/15 од 27.07.2015. године.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака за лизинг опреме за саобраћај на погрешној економској класификацији, постоји ризик да ови издаци неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

### Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за лизинг опреме за саобраћај планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

### 5.1.3.3. Нематеријална имовина, група 515000

Табела бр. 29 Нематеријална имовина

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	300	300	238	238	79	100
Укупно корисника (1-1)		300	300	238	238	79	100
Укупно општина – група 515000		476	476	344	344	72	100

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 344 хиљаде динара, од чега 290 хиљада динара на терет средстава буџета и 54 хиљаде динара из осталих извора, за које су буџетом планирана средства у износу од 476 хиљада динара.

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 238 хиљада динара, за лиценце за коришћење информационог система OpIS и имплементацију информационог система OpIS, миграцију података и обуку корисника предузећу SONECO d.o.o. Београд по Уговору број: 404-8/2015-03 од 10.09.2015. године и рачуну 5213-2015 – TU-0296 од 31.10.2015. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 300 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

#### 5.1.3.4. Земљиште, група 541000

Табела бр. 30 Земљиште

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	600	600	311	311	100	100
Укупно корисника (1-1)		600	600	311	311	100	100
Укупно општина – група 541000		600	600	311	311	100	100

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 311 хиљада динара на терет средстава буџета, на име прибављања (куповине) земљишта у јавну својину општине Александровац непосредном погодбом, а ради проширења гробља насељеног места Мрмош, физичком лицу – власнику наведеног земљишта, на основу Одлуке број: 020-469/2015-01 од 09.10.2015. године донете од стране Скупштине општине Александровац и закљученог уговора број: 404-58/2015-01-2 од 27.10.2015. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 600 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

#### 5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

##### 5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Табела бр. 31 Отплата главнице домаћим кредиторима

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.100	7.100	7.000	7.000	99	100
Укупно корисника (1-1)		7.100	7.100	7.000	7.000	99	100
Укупно општина – група 611000		7.100	7.100	7.000	7.000	99	100

**Општинска управа** – На овој буџетској позицији исказан је издатак у износу од 7.000 хиљада динара, на терет средстава буџета, за отплату главнице домаћим пословним банкама, по наменском кредиту одобреном за финансирање капиталних расхода (изградњу и реконструкцију локалних путева, изградњу и адаптацију школских објеката, изградњу и адаптацију домова културе, изградњу и адаптацију спортских терена, изградњу и адаптацију објеката здравства и дечје заштите, изградњу и адаптацију електромреже и уличне расвете), по уговору закљученом са BANCA INTESA AD BEOGRAD RC Kragujevac дана 21.04.2008. године и у складу са планом отплате, за које су буџетом планирана средства у износу од 7.100 хиљада динара.

Општина Александровац измиривала је кредит у 2015. години (према плану отплате), што је потврђено и изводом отворених ставки на дан 31.12.2015. године од BANCA INTESA AD BEOGRAD RC Kragujevac.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### 5.1.4.2. Отплата главнице за финансијски лизинг, група 614000

Табела бр. 32 Отплата главнице за финансијски лизинг

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа				641		
Укупно корисника (1-1)					641		
Укупно општина – група 614000					641		

Издаци за отплату главнице за финансијски лизинг нису планирани и исказани, јер су неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани у износу од 641 хиљаде динара, за отплату главнице за финансијски лизинг за купљени ауто ŠKODA SUPERB ELEGANCE 2.0 TDI AG, на групи конта 512000 – Машине и опрема, уместо на групи конта 614000 – Отплата главнице за финансијски лизинг, што је шире објашњено у тачки 5.1.3.2.

У наредној табели дати су планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Александровац и по налазу ревизије, као и њихова утврђена разлика.

Табела бр. 33 Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије

у 000 динара

Економска класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	124.771	124.771	116.281	117.419	1.138
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	23.305	23.305	20.776	20.958	182
413000	Накнаде у натури	2.150	2.150	1.913	1.752	-161
414000	Социјална давања запосленима	8.075	8.075	5.460	5.460	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.466	1.466	1.281	1.442	161
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.871	1.871	2.492	2.492	0
417000	Посланички додатак	5.650	5.755	5.703	4.890	-813
421000	Стални трошкови	38.009	38.009	34.017	34.061	44
422000	Трошкови путовања	2.677	2.677	1.504	1.504	0
423000	Услуге по уговору	22.414	22.414	14.764	15.577	813
424000	Специјализоване услуге	12.316	13.135	7.581	7.052	-529
425000	Текуће поправке и одржавање	230.762	230.762	137.357	94.103	-43.254
426000	Материјал	16.976	16.976	10.977	14.199	3.222
441000	Отплата домаћих камата	1.800	1.800	1.238	1.339	101
444000	Пратећи трошкови задуживања	3.894	3.894	3.532	3.488	-44
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	66.643	66.643	56.889	57.418	529
463000	Трансфери осталим нивоима власти	77.946	78.121	65.567	64.669	-898
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	0	898	898
465000	Остале дотације и трансфери	14.124	14.124	13.098	13.098	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	20.740	20.740	18.075	14.353	-3.722
481000	Дотације невладиним организацијама	28.819	28.819	26.528	26.528	0
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	762	762	324	324	0



483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	4.240	4.240	2.929	1.881	-1.048
484000	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	20.047	20.047	17.839	17.839	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	0	0	0	228	228
499000	Средства резерве	3.061	1.962			0
511000	Зграде и грађевински објекти	12.000	12.000	8.174	50.981	42.807
512000	Машине и опрема	5.946	5.946	1.666	1.371	-295
515000	Нематеријална имовина	476	476	344	344	0
541000	Земљиште	600	600	311	311	0
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	7.100	7.100	7.000	7.000	0
614000	Отплата главнице за финансијски лизинг	0	0	0	641	641
<b>Укупно:</b>		<b>758.640</b>	<b>758.640</b>	<b>583.620</b>	<b>583.620</b>	<b>0</b>

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Александровац за 2015. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног тестирања извршених узоркованих трансакција, утврђено је да су расходи и издаци неправилно евидентирани и исказани у износу од 50.764 хиљаде динара. Неправилно евидентирани и исказани расходи и издаци међусобно се потиру за износ од 50.764 хиљада динара. Ефекти ових одступања се не одражавају на укупан износ расхода и издатака, као и на износ финансијског резултата општине Александровац за 2015. годину.

## 5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години.

Табела бр. 34 Биланс прихода и расхода – Образац 2

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
<b>700000</b> <b>+800000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>541.265</b>	<b>576.723</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>541.265</b>	<b>576.723</b>
710000	Порези	235.665	263.077
730000	Донације и трансфери	264.655	249.989
740000	Други приходи	37.197	59.466
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.483	3.500
790000	Приходи из буџета	265	700
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>		
<b>400000</b> <b>+500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>508.245</b>	<b>576.622</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>501.971</b>	<b>566.127</b>
410000	Расходи за запослене	177.463	153.906
420000	Коришћење роба и услуга	165.777	206.205
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	5.086	4.769
450000	Субвенције	40.899	56.888
460000	Донације, дотације и трансфери	60.829	78.664
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	19.607	18.075
480000	Остали расходи	32.310	47.620
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>6.274</b>	<b>10.495</b>

510000	Основна средства	6.274	10.184
540000	Природна имовина		311
	<b>Буџетски суфицит</b>	<b>33.020</b>	<b>110</b>
	<b>Буџетски дефицит</b>		
	<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>		
		1.874	21.481
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		2.394
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.874	19.087
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	<b>ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	<b>7.000</b>	<b>7.000</b>
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту	7.000	7.000
<b>321121</b>	<b>Вишак прихода – суфицит</b>	<b>27.894</b>	<b>14.591</b>
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	24.644	14.260
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	3.250	331

### 5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2015. годину, остварени су текући приходи у износу од 576.732 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине нису остварена, што у поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи остварени у износу од 541.265 хиљада динара, представља повећање у односу на претходну годину за 35.467 хиљаде динара или за 6%.

### 5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2015. годину, извршени су текући расходи у износу од 566.127 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 10.495 хиљада динара, што укупно износи 576.622 хиљаде динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 508.245 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину у износу од 68.377 хиљада динара, односно 12%.

### 5.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2015. години исказала буџетски суфицит у износу од 110 хиљада динара. Буџетски суфицит коригован је за нераспоређени део вишка прихода и примања пренет из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 21.481 хиљаде динара и за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 7.000 динара, тако да је вишак прихода и примања – суфицит у 2015. години исказан у износу од 14.591 хиљаде 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 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање 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.

Због утврђених значајних пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања 01.01.2015. године, нису ослобођена од погрешних исказивања која материјално утичу на финансијске извештаје за 2015. годину и на иста изражавамо резерву.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у колони 4, износ из претходне године (почетно стање), са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза Општине са стањем на дан 31.12.2015. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 18.03.2016. године.

#### **5.3.1. Попис имовине и обавеза**

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и интерни општи акти које доносе буџетски корисници.

##### **1) Општинска управа општине Александровац**

Општина Александровац је спровођење пописа уредила Правилником о попису имовине и обавеза у органима општине Александровац број: 020-522/2015 од 23.11.2015. године („Службени лист општине Александровац“ број: 10/2015).

Начелник Општинске управе општине Александровац донео је дана 10.12.2015. године решење о спровођењу пописа имовине и обавеза и образовању комисије за попис број: 031-5/15-01.

Решењем је одређено да се изврши попис имовине и обавеза општине Александровац које се евидентирају преко Општинске управе општине Александровац, са стањем на дан 31.12.2015. године и формирана комисија за попис имовине и обавеза, чланови комисије и њихови заменици. Такође, решењем је одређено да комисија има задатак да изврши:

- попис основних средстава и ситног инвентара;
- попис залиха робе и материјала у економату;
- попис обавеза и потраживања;
- попис готовог новца и хартија од вредности и
- попис инвестиција у току.

Решењем су одређене и дужности комисије и то да сачини план по коме ће вршити попис и да сачини Извештај о извршеном попису са предлогом мера.

Комисија за попис имовине и обавеза није саставила план рада по коме ће вршити попис.

Комисија је у пописне листе унела књиговодствено натурално стање имовине. Комисија није у свим пописним листама извршила утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, као и уношење података у пописне листе. Такође, комисија у пописне листе није уписивала натуралне промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године као и натуралну разлику између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Не постоји имовина која се на дан пописа налазила код другог правног лица.

Попис финансијских потраживања и обавеза извршен је на основу стања у пословним књигама, али усклађивање са дужницима и повериоцима није извршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.

Комисија за попис имовине и обавеза сачинила је дана 14.03.2016. године Извештај о попису број: 031-5/15-01 који не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Општинско веће општине Александровац донело је дана 01.04.2016. године Закључак број: 020-125/2016-01 којим је усвојило Извештај пописне комисије о попису имовине и обавеза општине Александровац.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Комисија за попис имовине и обавеза није саставила план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је таква обавеза прописана.
- У појединим пописним листама нису унете стварне количине имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, као и уношење података у пописне листе, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је таква обавеза прописана.
- Пописне листе не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа јер исте не садрже: натуралне промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31. децембра те године као и натуралну разлику између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис финансијских потраживања и обавеза извршен је на основу стања у пословним књигама, али усклађивање са дужницима и повериоцима није извршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису не садржи узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним

разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописана обавезна садржина Извештаја о попису.

*Одговорним лицима Општине Александровац препоручујемо да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.*

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало Одељење за финансије Општинске управе Александровац. Од укупно 10 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је 7 конфирмација, од чега су четири добављача потврдила стање.

Преглед добављача са непотврђеним стањем:

Табела бр. 35 Преглед добављача са непотврђеним стањем у 000 динара

Редни број	купци/добављачи	Износ код добављача	Износ општина Александровац	Разлика
1	2	3	4	5
1.	VB LEASING DOO, Beograd	1.186	1.243	57
2.	A.D. JUGOPREVOZ, Крушевац	517	593	76
3.	„SONECO“ d.o.o., Beograd	58	117	59
	<b>Укупно:</b>	<b>1.761</b>	<b>1.953</b>	<b>192</b>

**У поступку ревизије утврђено је** да Општинска управа није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од 192 хиљаде динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да редовно врше усаглашавање својих обавеза.*

## **2) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да Извештај о извршеном попису не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и начин књижења, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, којим је прописана садржина Извештаја о извршеном попису.

*Одговорним лицима ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац препоручујемо да попис имовине и обавеза спроводе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.*

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац. Од укупно 4 послата захтева за конфирмацијом

стања достављене су четири конфирмације на основу којих смо утврдили да нема неусаглашених обавеза, јер је стање исказано у конфирмацијама, послатим на захтев ревизора, у сагласности са стањем у пословним књигама ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац.

**У поступку ревизије утврђено је** да ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Одговорним лицима ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац препоручујемо да редовно врше усаглашавање својих обавеза.*

### **3) Предшколска установа „Наша радост“ Александровац**

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- У комисију за попис именована су лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује, што је супротно члану 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописне листе не садрже све елементе прописане за садржај пописних листа јер исте не садрже цену пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис финансијских потраживања и обавеза извршен је на основу стања у пословним књигама, али усклађивање са дужницима и повериоцима није извршено најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису не садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.) и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописана обавезна садржина Извештаја о попису.

*Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ Александровац препоручујемо да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.*

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба Предшколске установе „Наша радост“ Александровац. Од укупно 5 послатих захтева за конфирмацијом



стања достављена је једна конфирмација, којом је потврђено стање исказано у пословним књигама Предшколске установе „Наша радост“ Александровац.

**У поступку ревизије утврђено је** да Предшколска установа „Наша радост“ Александровац није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ да редовно врше усаглашавање својих обавеза.*

#### **Ризик**

Неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза, постоји ризик да финансијски извештаји нису истинити и објективни.

#### **Препорука број 24**

Одговорним лицима препоручујемо да годишњи попис врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **5.3.2. Актива**

Укупна актива исказана у консолидованом Билансу стања општине Александровац за 2015. годину, износи 453.231 хиљаду динара, што је за 1.042 хиљаде динара више у односу на износе исказане у Билансима стања директних и индиректних корисника буџета општине Александровац.

*Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да врше контролу исказаних износа у Билансима стања директних и индиректних буџетских корисника и да врше њихову правилну консолидацију.*

**а) Нефинансијска имовина** – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 238.637 хиљада динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100** – У Билансу стања буџета општине Александровац са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 122.924 хиљаде динара, од чега се најзначајнији део у износу од 60.758 хиљада динара односи на Општинску управу Александровац (зграда општине, зграда у Плешу, вишенаменски објекат Митрово Поље, стара школа Плеш, Маракана, гараже зграде Општинске управе, пут Доњи Ступањ – Мешево, пут Шогољ – Доње Ратаје, водовод Суботица – Трнавци – Вражогрнци, игралиште Ботурићи), износ од 16.081 хиљаде динара односи се на ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац (кривина у Дренчи, улица Трг Ослобођења, мост у Кожегину и семафор), износ од 23.471 хиљаде динара хиљада динара на Предшколску установу „Наша радост“ (зграда вртића и ограда око дворишта), износ од 701 хиљаде динара на Дом културе Милосав Буца Мирковић (пословна зграда), 27 хиљада динара код Музеја винарства и виноградарства (летњиковац површине 14м<sup>2</sup> у дворишту зграде музеја) и износ од 15.886 хиљада динара који се односи на месне заједнице.

Вредност зграда и грађевинских објеката увећана је у 2015. години за износ од 5.195 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- у консолидованом Билансу стања мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 42.807 хиљада динара, због погрешне економске класификације издатака за зграде и грађевинске објекте, као текући расход и због неевидентирања појединих издатака на контима класе 0 и контима класе 3, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- у пословним књигама општине нису евидентирани зграде и грађевински објекти, у својини општине Александровац, и то: службене зграде површине 1.608м<sup>2</sup>, делови зграда (канцеларије) површине 534м<sup>2</sup>, пословна зграда површине 4.090м<sup>2</sup>, делови зграде (пословни простор) површине 621м<sup>2</sup>, стамбене зграде површине 6.166м<sup>2</sup>, станови површине 1.243м<sup>2</sup>, гараже површине 496м<sup>2</sup>, спортски објекти површине 2.933м<sup>2</sup>, остали објекти површине 619м<sup>2</sup>, путеви чија је површина 6.908.959м<sup>2</sup>, улице површине 71.349м<sup>2</sup> и остали објекти површине 6.180м<sup>2</sup>, за које нам у поступку ревизије вредност није презентована.

*Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да утврде вредност зграда и грађевинских објеката, у својини општине, изврше њихово евидентирање у пословним књигама и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Опрема, konto 011200** – Вредност опреме на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 4.786 хиљада динара, од чега се 3.299 хиљада динара односи на Општинску управу Александровац (и то за: аутомобиле, рачунаре, канцеларијски намештај и комуникациону опрему); износ од 99 хиљада динара на ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац, износ од 108 хиљада динара на Предшколску установу „Наша радост“ (канцеларијска опрема, рачунарска опрема, намештај за објекте вртића), износ од 106 хиљада динара на Дом културе Милосав Буца Мирковић (рачунарска опрема, камера, димер, клима-уређај), 184 хиљаде динара на Народну библиотеку Александровац (рачунарска опрема и ТА пећи), 128 хиљада динара на Музеј винарства и виноградарства (канцеларијски намештај, компјутерска опрема, звучници, видео надзор), Туристичку организацију Александровац износ од 51 хиљаде динара (канцеларијска, рачунарска и уградна опрема), 785 хиљада динара на Завичајни музеј Жупе (канцеларијска опрема, рачунарска опрема, полица за музејске поставке, сеф) и 96 хиљада динара на МЗ Доња Врбница.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је опрема** у консолидованом Билансу стања мање исказана у износу од 448 хиљада динара и то због погрешне економске класификације издатака за опрему и због неевидентирања појединих издатака на контима класе 0 и контима класе 3 у износу од 2.574 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Остале некретнине и опрема, konto 011300** – Вредност осталих некретнина и опреме на дан 31.12.2015. године исказана је код Општинске управе Александровац у износу од 468 хиљада динара, а односи се на ограду за вишенаменски објекат у Плещу.

**Драгоцености, konto 013100** – У Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказана је вредност у износу од 692 хиљаде динара код Музеја винарства и виноградарства и односи се на 33 музејска експоната који представљају сталну поставку Музеја и односе се на гајење и прераду грожђа и производњу вина.

**Земљиште, konto 014100** – У Билансу стања, на дан 31.12.2015. године исказана је вредност земљишта у износу од 70.613 хиљада динара. Код Општинске управе Александровац, исказан је износ од 850 хиљада динара, код ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац износ од 53.698 хиљада динара (пољопривредно земљиште површине 856м<sup>2</sup> и грађевинско земљиште површине 31.974м<sup>2</sup>), износ од 14.637 хиљада динара код Предшколску установу „Наша радост“ и код месних заједница износ од 1.428 хиљада динара. Вредност ове билансне позиције у 2015. години увећана је за 311 хиљада динара за куповину земљишта за проширење гробља насељеног места Мрмош.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у пословним књигама општине није евидентирано пољопривредно земљиште, у својини општине, укупне површине 107.832м<sup>2</sup>, земљиште под шумом површине 118.175м<sup>2</sup> и грађевинско земљиште чија је површина 496.780м<sup>2</sup>, за које нам у поступку ревизије вредност није презентована.**

*Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да утврде вредност земљишта, у својини општине, по врсти и намени изврше његово евидентирање у пословним књигама.*

**Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100** – На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2015. године, исказан је износ од 29.031 хиљаде динара, од чега се 3.130 хиљада динара односи на Општинску управу Александровац за стан који није додељен и куповину возила на лизинг и износ од 25.901 хиљаде динара исказан код ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац, а односи се на пословни простор у припреми и пут у Лесковици.

**Нематеријална имовина, konto 016100** – Вредност нематеријалне имовине са стањем на дан 31.12.2015. године исказана је у износу 10.159 хиљада динара, од чега 466 хиљада динара код Општинске управе Александровац (компјутерски софтвер), 138 хиљада динара код ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац (компјутерски софтвер) и 9.555 хиљада динара код Народне библиотеке Александровац (књиге у библиотеци).

**Залихе потрошног материјала, konto 022200** – Вредност залиха потрошног материјала са стањем на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 257 хиљада динара од чега 199 хиљада динара код ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац и односи се на резервни материјал за уличну расвету и 58 хиљада динара код Предшколске установе „Наша радост“ (залихе намирница за припремање хране).

**б) Финансијска имовина** – Финансијска имовина је исказана у износу од 214.301 хиљаде динара.

**Домаће акције и остали капитал, konto 111900** – У консолидованом Билансу стања, на дан 31.12.2015. године исказана је вредност домаћих акција и капитала у износу од

159.333 хиљаде динара код корисника Општинска управа Александровац и односи се на учешће у капиталу Јавно комунално стамбеног предузећа „Александровац“ и ЈП „Пословни центар Александровац – Жупа“ Александровац.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у пословним књигама општине Александровац није евидентирано учешће у капиталу ДОО Канцеларија за локални економски развој општине Александровац, чији је оснивач општина Александровац, у износу од 57 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Александровац да у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу привредног друштва, чији је оснивач општина, правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Жиро и текући рачуни, konto 121100** – На дан 31.12.2015. године у Билансу стања општине Александровац исказана су средства у укупном износу од 32.482 хиљаде динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 28.950 хиљада динара.

Општина Александровац није у 2015. години успоставила вођење помоћне књиге (помоћне евиденције), благајне, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.

У току ревизије утврђено је да је, на основу расположиве документације, спроведен ванредан попис благајне, о чему је сачињен записник број: 031-4/15-01 од 30.10.2015. године. Записником је констатован мањак у благајни општине Александровац у износу од 720 динара и мањак у благајни на име неисплаћених накнада члановима бирачких одбора за парламентарне изборе спроведене у 2014. години у износу од 77.500 динара. Средства за парламентарне изборе вођена су на посебном подрачуну за који је вођен дневник благајне за готовинске исплате.

Дана 12.11.2015. године извршена је примопредаја благајне по записнику број: 401-1725/2015 којим је утврђен мањак у благајни општине Александровац у износу од 6.480 хиљада динара и мањак у износу од 77.500 динара за неисплаћене накнаде члановима бирачких одбора за парламентарне изборе спроведене у 2014. години. По наредби начелника Општинске управе Александровац број: 401-1725/15-03 од 11.12.2015. године надокнађен је мањак у благајни општине у износу од 6.480 динара и мањак у благајни за неисплаћене накнаде члановима бирачких одбора за парламентарне изборе спроведене у 2014. години у износу од 77.500 динара о чему је сачињен записник број: 031-4/15-01 од 14.12.2015. године, а против благајника је покренут и вођен дисциплински поступак због утврђених мањкова. Општина Александровац је донела Правилник о благајничком пословању и од 01.01.2016. године успоставила вођење помоћне књиге (помоћне евиденције) благајне.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да општина Александровац није у 2015. години успоставила вођење помоћне књиге (помоћне евиденције) благајне, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Општинско веће општине Александровац је дана 23.11.2015. године под бројем: 020-524/2015-01 донело Правилник о благајничком пословању.

Општина Александровац је од 01.01.2016. године успоставила вођење помоћне књиге (помоћне евиденције) благајне.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100** – На дан 31.12.2015. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 2.000 хиљада динара, код Општинске управе Александровац (породиљско боловање и боловање преко 30 дана), 50 хиљада динара код ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац (потраживање од радника за гориво и боловање преко 30 дана), 768 хиљада динара код Предшколске установе „Наша радост“ (породиљско боловање и боловање преко 30 дана) и износ од 863 хиљаде динара код Дома културе Милосав Буца Мирковић (потраживања од купаца за издавање у закуп пословних просторија и продаје улазница за биоскопске пројекције и позоришне представе).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да Предшколска установа „Наша радост“, због неиздавања рачуна за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, коју плаћају родитељи, није успоставила поуздану евиденцију потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ да у пословним књигама обезбеде поуздану евиденцију потраживања од родитеља правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Остали краткорочни пласмани, конто 123900** – Са стањем на дан 31.12.2015. године, износи 16 хиљада динара и односе се на ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац.

**Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200** – На дан 31.12.2015. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 20.460 хиљада динара, од чега се износ од 10.914 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 9.546 хиљада динара односи на индиректне буџетске кориснике и то за: обрачунате неисплаћене зараде за месец децембар 2015. године, обавезе према добављачима и обавезе за неисплаћено боловање.

### **Ризик**

Уколико се настави са уносом непроверених и неусаглашених износа у Билансу стања, неевидентирањем нефинансијске имовине (објеката и земљишта), неевидентирањем учешћа у капиталу привредних друштава чији је оснивач општина Александровац, непоузданом евиденцијом потраживања за које не постоји одговарајућа рачуноводствена документација и неправилном економском класификацијом издатака, постоји ризик да исказано стање у Билансу стања, неће одражавати реално стање имовине и капитала.

### **Препорука број 25**

Препоручујемо одговорним лицима да проверавају и усаглашавају износе исказане у Билансима стања директних и индиректних корисника буџета, идентификују, процене и пословним књигама, према веродостојним исправама, евидентирају целокупну нефинансијску и финансијску имовину и потраживања 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 исказана у Билансу стања износи 453.231 хиљада динара.

а) **Обавезе** – Обавезе су исказане у износу од 70.470 хиљада динара.

**Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих пословних банака, konto 211400** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 45.769 хиљада динара и то код Општинске управе Александровац, а односи се на обавезе по основу дугорочног кредита код BANCA INTESA АД Београд РЦ Крагујевац, за изградњу објеката комуналне инфраструктуре на територији општине Александровац.

**Дугорочне обавезе за финансијске лизинге, konto 211900** – На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 2.914 хиљада динара и то у целини код Општинске управе Александровац, а односи се на обавезу за куповину аутомобила на лизинг, марке ŠKODA SUPERB ELEGANCE 2.0 TDI AG.

**Обавезе за нето плате и додатке, konto 231100** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 3.792 хиљаде динара за обрачунате, а неисплаћене нето плате и додатке за месец децембар 2015. године код Општинске управе Александровац у износу од 2.629 хиљада динара и код Дома културе Милосав Буца Мирковић у износу од 1.163 хиљаде динара (за четири радника за период 2013. и 2014. година).

**Обавезе по основу пореза на плате и додатке, konto 231200** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 371 хиљаде динара за обрачунати, а неплаћени порез на плате и додатке за месец децембар 2015. године код Општинске управе Александровац у износу од 288 хиљада динара и код Дома културе Милосав Буца Мирковић у износу од 83 хиљаде динара (за четири радника за период 2013. и 2014. година).

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, konto 231300** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 645 хиљада динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке за месец децембар 2015. године код Општинске управе Александровац у износу од 510 хиљада динара и код Дома културе Милосав Буца Мирковић у износу од 135 хиљада динара (за четири радника за период 2013. и 2014. година).

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, konto 231400** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 271 хиљаде динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за здравствено осигурање на плате и додатке за месец децембар 2015. године код Општинске управе Александровац у износу од 188 хиљада динара и код Дома културе Милосав Буца Мирковић у износу од 83 хиљаде динара (за четири радника за период 2013. и 2014. година).

**Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, konto 231500** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 36 хиљада динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за незапосленост на плате и додатке за месец децембар 2015. године код Општинске управе Александровац у износу од 27 хиљада динара и код Дома културе Милосав Буца Мирковић у износу од девет хиљада динара (за четири радника за период 2013. и 2014. година).



**Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода, konto 233100** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 213 хиљада динара код Општинске управе Александровац на име накнаде за чланове Општинског већа и Председника Скупштине општине и Заменика председника Скупштине општине за месец децембар 2015. године.

**Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе, konto 233200** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 54 хиљаде динара код Општинске управе Александровац за порез на накнаде члановима Општинског већа и Председника Скупштине општине и Заменика председника Скупштине општине за месец децембар 2015. године.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на награде и остале посебне расходе, konto 233300** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 70 хиљада динара код Општинске управе Александровац за доприносе члановима Општинског већа и Председника Скупштине општине и Заменика председника Скупштине општине за месец децембар 2015. године.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, konto 234100** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 546 хиљада динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца за месец децембар 2015. године код Општинске управе Александровац у износу од 437 хиљада динара и код Дома културе Милосав Буца Мирковић у износу од 109 хиљада динара (за четири радника за период 2013. и 2014. година).

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, konto 234200** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 271 хиљаде динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за здравствено осигурање на терет послодавца за месец децембар 2015. године код Општинске управе Александровац у износу од 188 хиљада динара и код Дома културе Милосав Буца Мирковић у износу од 83 хиљаде динара (за четири радника за период 2013. и 2014. година).

**Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, konto 234300** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 36 хиљада динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за случај незапослености на терет послодавца за месец децембар 2015. године код Општинске управе Александровац у износу од 27 хиљада динара и код Дома културе Милосав Буца Мирковић у износу од девет хиљада динара (за четири радника за период 2013. и 2014. година).

**Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима, konto 236100** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 78 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене нето социјалне помоћи код Општинске управе Александровац.

**Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима, konto 236200** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од осам хиљада динара за обрачунати, а неплаћени порез на социјалне помоћи код Општинске управе Александровац.

**Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима, konto 236300** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 28 хиљада динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца на социјалне помоћи код Општинске управе Александровац.

**Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима, konto 236400** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 11 хиљада динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за здравствено осигурање на породилско боловање за месец децембар 2015. године код Општинске управе Александровац.

**Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима, konto 236500** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од две хиљаде динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за случај незапослености на социјалне помоћи код Општинске управе Александровац.

**Обавезе по основу отплате домаћих камата, konto 241100** – На овој билансној позицији исказане су обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 89 хиљада динара код Општинске управе Александровац по основу камате на кредит код BANCA INTESA АД Београд РЦ Крагујевац.

**Добављачи у земљи, konto 252100** – На овој билансној позицији евидентиране су обавезе према добављачима у износу од 13.007 хиљада динара од чега код: Општинске управе Александровац 6.106 хиљада динара, ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац у износу од 4.391 хиљаде динара, Предшколске установе „Наша радост“ у износу од 1.745 хиљада динара, Дома културе Милосав Буца Мирковић 618 хиљада динара и Музеја винарства и виноградарства износ од осам хиљада динара.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима) по корисницима буџетских средстава:

**Исказани износ преузетих, а неизвршених обавеза у односу на расположиви износ апропријација већи је за износ од 12.201 хиљаде динара и то код следећих буџетских корисника:**

#### 1) Скупштина општине Александровац

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Скупштине општине Александровац:

Табела бр. 36 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
417	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.305	3.294	11	136		-125
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-125

На разделу **Скупштина општине** преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 125 хиљада динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на групи конта:

(1) 417000 – Посланички додатак у износу од 125 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе из извора финансирања 01 због преузимања обавеза по основу исплате накнада одборницима.

Дакле, Скупштина општине Александровац је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 125 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

## 2) Председник општине и Општинско веће Александровац

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Председника општине и општинског већа Александровац:

Табела бр. 37 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
417	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.450	2.409	41		201	-160
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-160

На разделу **Председник општине и Општинско веће** преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 160 хиљада динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на групи конта:

(1) 417000 – Посланички додатак у износу од 160 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе из извора финансирања 01 због преузимања обавеза по основу исплате накнада члановима Општинског већа.

Дакле, Председник општине и Општинско веће су преузели веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 160 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

## 3) Општинска управа Александровац

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Општинске управе Александровац:

Табела бр. 38 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	40.592	37.520	3.072		3.236	-164
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	7.286	6.717	570		579	-9
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	6.100	5.577	523	547		-24
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.220	1.806	414	580		-166
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.829	1.819	10	51		-41

472	Накнаде из буџета за становништво и живот	3.650	3.507	143	575		-432
482	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	430	177	253	2.342		-2.089
512	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.900	1.259	642	1.243		-601
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):</b>							<b>-3.526</b>

На разделу **Општинска управа Александровац** преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 3.526 хиљада динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 164 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе из извора финансирања 01 због преузимања обавеза по основу исплате плате за децембар 2015. године.

(2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од девет хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе из извора финансирања 01 за исплату социјалних доприноса на терет послодавца, за месец децембар 2015. године.

(3) 421000 – Стални трошкови у износу од 24 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе из извора финансирања 01 због преузимања обавеза по рачунима за електричну енергију, телефон (фиксни и мобилни) и комуналне услуге, за месец децембар 2015. године.

(4) 423000 – Услуге по уговору у износу од 166 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе из извора финансирања 01 за угоститељске услуге, прање возила, одржавање софтвера, услуге надзора и услуге копирања.

(5) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 41 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе из извора финансирања 01 за анализу воде из школских бунара који нису прикључени на градску водоводну мрежу.

(6) 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 432 хиљаде динара по програмској активности Накнаде из буџета за становништво и живот из извора финансирања 01 за превоз пензионера и месечне карте за децу са посебним потребама.

(7) 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 2.089 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе из извора финансирања 01 по рачунима из 2011. и 2012. године за сливне воде.

(8) 512000 – Машине и опрема у износу од 601 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе из извора финансирања 01, за куповину путничког возила на лизинг.

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године и децембарских рачуна Општинска управа Александровац је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 3.329 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

#### 4) Правобранилаштво општине Александровац

Табела бр. 39 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

<i>извор финансирања - приходи из буџета (01)</i>							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	120	134	-14			-14
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):</b>							<b>-14</b>

На разделу **Правобранилаштво** преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 14 хиљада динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на групи конта:

(1) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 14 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе из извора финансирања 01 због осталих дотација и трансфера који се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

#### 5) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац

Табела бр. 40 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

<i>извор финансирања - приходи из буџета (01)</i>							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	5.779	5.398	381		483	-102
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.034	966	68		86	-18
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	600	596	4		60	-56
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета</b>							<b>-176</b>

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Александровац преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 176 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01.

Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима (зараде) у износу од 102 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, извор 01, за исплату плате за децембар 2015. године.

(2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, у износу од 18 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, извор 01, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године.

(3) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 56 хиљада динара, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, извор 01, које се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Дакле, без укључене плате, додатака и накнада запосленима, социјалних доприноса на терет послодавца и осталих дотација и трансфера за децембар 2015. године ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Александровац није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације.

## б) Предшколска установа „Наша радост“

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Предшколске установе „Наша радост“:

Табела бр. 41 Преглед преузетих обавеза изнад одобренних апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	32.730	32.730			2.918	<b>-2.918</b>
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	7.136	7.136			537	<b>-537</b>
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	4.100	4.058	42		250	<b>-208</b>
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):</b>							<b>-3.663</b>
остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	11.818	12.274	-456		873	<b>-1.293</b>
413	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.300	1.395	-95	13		<b>-108</b>



414	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.000	2.721	279		472	-193
416	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	200	1.026	-826			-826
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	700	973	273	179		-452
512	Функционисање локалне самоуправе и градских општина		19	19			-19
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања</b>							<b>-2.891</b>

**Предшколска установа „Наша радост“** преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 6.554 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина и то из: извора финансирања 01 износ од 3.663 хиљада динара и извора финансирања 04 износ од 2.891 хиљаде динара.

Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 4.211 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина и то: 2.918 хиљада динара из извора финансирања 01 и 1.293 хиљаде динара из извора финансирања 04, због преузимања обавеза по основу исплате плате за децембар 2015. године.

(2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 537 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01 за исплату социјалних доприноса на терет послодавца, за месец децембар 2015. године.

(3) 413000 – Накнаде у натури у износу од 108 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 04 за превоз запослених.

(4) 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 193 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 04 за породично боловање и боловање преко 30 дана за децембар 2015. године.

(5) 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 826 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 04 за јубиларне награде запосленима и исплату једнократне помоћи запосленима у образовању из буџета Републике.

(6) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 452 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 04, за услуге заштите и санитарне услуге по рачунима Завода за јавно здравље Крушевац.

(7) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 208 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01 које се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

(8) 512000 – Машине и опрема у износу од 19 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 04, за набавку пећи у новоотвореном одељењу предшколске установе.

Дакле, без укључене плате, додатака и накнада запослених (зараде), социјалних доприноса на терет послодавца и остале дотације и трансфере за децембар 2015. године и децембарских рачуна Предшколска установа „Наша радост“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.825 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

### 7) Дом културе Милосав Буца Мирковић

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Дома културе Милосав Буца Мирковић:

Табела бр. 42 Преглед преузетих обавеза изнад одобренних апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	8.037	7.999	38		645	-607
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.439	1.432	7		115	-108
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.400	2.177	223	476		-253
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							- 968

Дом културе Милосав Буца Мирковић преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 968 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01.

Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 607 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате плате за децембар 2015. године.

(2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 108 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године.

(3) 421000 – Стални трошкови у износу од 253 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01 за осигурање и гориво.

Дакле, без укључене плате, додатака и накнада запослених (зараде) и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године и децембарских рачуна Дом културе Милосав Буца Мирковић је преузео веће обавезе у односу на одобрене

апропријације у износу од 253 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

### 8) Народна библиотека Александровац

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Народне библиотеке Александровац:

Табела бр. 43 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	530	528	2		43	-41
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-41

Народна библиотека Александровац преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 41 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01.

Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(1) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 41 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01 које се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава.

Дакле, без осталих дотација и трансфера за децембар 2015. године Народна библиотека Александровац није преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације.

### 9) Туристичка организација Александровац

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Туристичке организације Александровац:

Табела бр. 44 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.026	1.907	119		160	-41
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	244	244	0		22	-22
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-63

<i>остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)</i>							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
512	Функционисање локалне самоуправе и градских општина		16	-16			-16
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања</b>							<b>-16</b>

**Туристичка организација Александровац** преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 79 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина и то из: извора финансирања 01 износ од 63 хиљаде динара и извора финансирања 04 износ од 16 хиљада динара.

Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) у износу од 41 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате плате за децембар 2015. године.

(2) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 22 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01 које се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава.

(3) 512000 – Машине и опрема у износу од 16 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 04, за набавку ТА пећи.

Дакле, без укључене плате, додатака и накнада запослених (зараве) и осталих дотација и трансфера за децембар 2015. године Туристичка организација Александровац је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 16 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

## 10) Музеј винарства и виноградарства

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Музеја винарства и виноградарства:

Табела бр. 45 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

<i>остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)</i>							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
414	Функционисање локалне самоуправе и градских општина		168	-168			-168
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања</b>							<b>-168</b>

**Музеј винарства и виноградарства** преузео је веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 168 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 04.

Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрену апропријацију на групи конта:

(1) 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 168 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 04 за исплату боловања преко 30 дана.

Дакле, Музеј винарства и виноградарства преузео је веће обавезе у односу на одобрену апропријацију у износу од 168 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

### 11) Завичајни музеј Жупе

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Завичајног музеја Жупе:

Табела бр. 46 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

<i>извор финансирања - приходи из буџета (01)</i>							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.061	3.004	57		239	<b>-182</b>
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	548	538	10		43	<b>-33</b>
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	173	139	34	90		<b>-56</b>
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	410	404	6		30	<b>-24</b>
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):</b>							<b>-295</b>
<i>остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)</i>							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	10	11	12	13	14	15
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина		1	-1			<b>-1</b>
422	Функционисање локалне самоуправе и градских општина		27	-27			<b>-27</b>
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина		30	-30			<b>-30</b>
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина		37	-37			<b>-37</b>
<b>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања</b>							<b>-95</b>

**Завичајни музеј Жупе** преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 390 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина и то из: извора финансирања 01 износ од 295 хиљада динара и извора финансирања 04 износ од 95 хиљада динара.

Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 182 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате плате за децембар 2015. године.

(2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 33 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца, за месец децембар 2015. године.

(3) 421000 – Стални трошкови у износу од једне хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 04 за трошкове платног промета.

(4) 422000 – Трошкови путовања у износу од 27 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 04 за исплату дневница у оквиру пројекта „Истраживање нематеријалног културног наслеђа Жупе“.

(5) 423000 – Услуге по уговору у износу од 56 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, због преузимања обавеза за штампање часописа „Жупски зборник“, штампање плаката и трошкове репрезентације.

(6) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 30 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 04 за исплату уговора о делу за три ангажована лица у оквиру пројекта „Истраживање нематеријалног културног наслеђа Жупе“.

(7) 426000 – Материјал у износу од 37 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 04 за исплату горива за теренски рад у оквиру пројекта „Истраживање нематеријалног културног наслеђа Жупе“, пиће за потребе промоције Завичајног музеја Жупе и часопис музеја „Жупски зборник“ у библиотеци Града Београда.

(8) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 24 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, које се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава.

Дакле, без укључене плате, додатака и накнада запослених (зараде), социјалних доприноса на терет послодавца и осталих дотација и трансфера за децембар 2015. године Завичајни музеј Жупе је преузео веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 151 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.



*Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних буџетских корисника општине Александровац да обавезе које преузимају морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години у складу са Законом о буџетском систему.*

**Остале обавезе из пословања, конто 254900** – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 30 хиљада динара за део синдикалне чланарине из сопствених средстава код Предшколске установе „Наша радост“.

**Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200** – исказан је податак у износу од 216 хиљада динара која се у целости односи на Општинску управу Александровац.

**Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300** – На овој билансној позицији исказан је износ од 936 хиљада динара и то код Општинске управе Александровац износ од 86 хиљада динара и Дома културе Милосав Буца Мирковић износ од 863 хиљаде динара који се односи на потраживања од купаца.

**Остала пасивна временска разграничења, конто 291900** – На овој билансној позицији исказан је износ од 1.077 хиљада динара, од чега 320 хиљада динара код Општинске управе Александровац, 63 хиљаде динара код ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац и 768 хиљада динара код Предшколске установе „Наша радост“ и односе се на породилско боловање.

**б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција** – Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су у износу од 382.761 хиљаде динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100** – Невинансијска имовина у сталним средствима општине са стањем на дан 31.12.2015. године износи 234.857 хиљада динара, од чега се износ од 71.771 хиљаде динара односи на Општинску управу Александровац, а износ од 227.860 хиљада динара односи се на индиректне буџетске кориснике. Невинансијска имовина у сталним средствима у активи Биланса стања више је исказана у износу од 3.816 хиљада динара у односу на невинансијску имовину у сталним средствима исказане у пасиви Биланса стања.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Невинансијска имовина у сталним средствима у активи Биланса стања више исказана у износу од 3.816 хиљада динара у односу на невинансијску имовину у сталним средствима исказану у пасиви Биланса стања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200** – Невинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 251 хиљаде динара од чега 193 хиљаде динара код ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац и односи се на

резервни материјал за уличну расвету и 58 хиљада динара код Предшколске установе „Наша радост“ (залихе намирница за припремање хране).

**Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита, konto 311300** – Ова билансна позиција исказана је у износу од 45.769 хиљада динара и у целости се односи на Општинску управу Александровац.

**Финансијска имовина, konto 311400** – Финансијска имовина на дан 31.12.2015. године износи 159.346 хиљада динара.

**Пренета неутрошена средства из ранијих година, konto 311700** – У консолидованом Билансу стања општине Александровац на дан 31.12.2015. године пренета неутрошена средства из ранијих година исказана су у износу од 18.697 хиљада динара.

**Остали сопствени извори, konto 311900** – На овој билансној позицији исказан је износ од 692 хиљаде динара и у целости се односи на Музеј винарства и виноградарства Александровац.

**Вишак прихода и примања – суфицит, konto 321121** – На овој билансној позицији исказан је износ од 14.591 хиљаде динара.

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, konto 321311** – На овој билансној позицији исказан је износ од 96 хиљада динара.

#### **Ризик**

Уколико у поступку извршења буџета буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом постоји ризик од угрожавања ликвидности буџета и остваривања планираних циљева, а одговорна лица поступају супротно Одлуци о буџету општине Александровац за 2015. годину, којом се врши претходно одобрење буџетских средстава за одређене намене и до одређеног износа.

Уколико се настави са погрешним исказивањем нефинансијске имовине у сталним средствима у активи Биланса стања и нефинансијске имовине у сталним средствима исказане у пасиви Биланса стања постоји ризик од нарушавања укупне равнотеже Биланса стања.

#### **Препорука број 26**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом и 2) да успоставе равнотежу између средстава и извора средстава у Билансу стања.

#### **5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3**

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године (Образац 3), нису утврђена примања, док су издаци утврђени у износу од 17.495 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 17.495 хиљада динара. Наведени мањак примања текуће године већи је од исте категорије претходне године за 4.221 хиљаде динара или за 32%.

Табела бр. 46 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

у 000 динара

конта	ОПИС	Претходна година	Текућа година
<b>ПРИМАЊА</b>			
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		
830000	Примања од продаје природне имовине		
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
<b>ИЗДАЦИ</b>		<b>13.274</b>	<b>17.495</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>6.274</b>	<b>10.495</b>
510000	Основна средства	6.274	10.184
540000	Природна имовина		311
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>7.000</b>	<b>7.000</b>
610000	Отплата главнице	7.000	7.000
	<b>Мањак примања</b>	<b>13.274</b>	<b>17.495</b>

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су укупни издаци и мањак примања мање исказани у износу 43.255 хиљада динара, јер су издаци за нефинансијску имовину неправилно евидентирани и исказани на класи 400000 – Текући расходи, уместо на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима општине Александровац да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### 5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2015. од 31.12.2015. године. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 576.732 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 583.622 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 32.481 хиљаде динара.

Табела бр. 47 Извештај о новчаним токовима – Образац 4

у 000 динара

ОП	конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
44001		<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>541.265</b>	<b>576.732</b>
44002	<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>541.265</b>	<b>576.732</b>
44003	710000	Порези	235.665	263.077
44057	730000	Донације и трансфери	264.655	249.989
44067	740000	Други приходи	37.197	59.466
44092	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	3.483	3.500
44097	790000	Приходи из буџета	265	700
44104	<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>		
44105	810000	Примања од продаје основних средстава		
44112	820000	Примања од продаје залиха		
44119	830000	Примања од продаје природне имовине		
<b>44129</b>	<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>		
44130	920000	Примања од продаје финансијске имовине		
		<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>515.245</b>	<b>583.622</b>
	<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>501.971</b>	<b>566.127</b>

44171	410000	Расходи за запослене	177.463	153.906
44193	420000	Коришћење роба и услуга	165.777	206.205
44238	430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
44253	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	5.086	4.769
44277	450000	Субвенције	40.899	56.888
44290	460000	Донације, дотације и трансфери	60.829	78.664
44306	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	19.607	18.075
44321	480000	Остали расходи	32.310	47.620
<b>44338</b>	<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>6.274</b>	<b>10.495</b>
44339	510000	Основна средства	6.274	10.184
44361	540000	Земљиште		311
<b>44384</b>	<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>7.000</b>	<b>7.000</b>
44385	610000	Отплата главнице	7.000	7.000
44430		<b>Вишак новчаних прилива</b>	<b>26.020</b>	
44431		<b>Мањак новчаних прилива</b>		<b>6.890</b>
44432		<b>Салдо готовине на почетку године</b>	<b>15.298</b>	<b>39.371</b>
44433		<b>Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну</b>	<b>541.275</b>	<b>576.732</b>
44434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000,800000,900000	10	
<b>44435</b>		<b>Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну</b>	<b>517.202</b>	<b>583.622</b>
44436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
44437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000,500000,600000	1.957	
<b>44438</b>		<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>39.371</b>	<b>32.481</b>

Општина Александровац је за 2015. годину исказала; (1) Мањак новчаних прилива у износу од 6.890 хиљада динара; (2) Салдо готовине на почетку године у износу од 39.371 хиљаде динара; (3) Кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 576.732 хиљаде динара; (4) Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 није исказана; (5) Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 583.622 хиљаде динара; (6) Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 није исказана и (7) Салдо готовине на крају године у износу од 32.481 хиљаде динара.

## 5.6. Остали финансијски извештаји завршног рачуна

### 1) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2015. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Александровац за 2015. годину и последњим (другим) ребалансом буџета, односно Одлуком о другом ребалансу буџета општине Александровац за 2015. годину од 30.11.2015. године планирана су средства за сталну буџетску резерву у износу од 1.000 хиљада динара, у оквиру законом прописаног износа.

У току 2015. године средства сталне буџетске резерве нису коришћена.

## 2) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2015. години

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Чланом 34. Одлуке о буџету општине Александровац за 2015. годину прописано је да Општинско веће општине Александровац доноси решење о употреби средстава текуће буџетске резерве, на предлог Одељења за буџет и финансије Општинске управе општине Александровац.

Одлуком о буџету општине Александровац за 2015. годину планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 5.000 хиљада динара, у оквиру законом прописаног износа. У 2015. години Општинско веће општине Александровац донело је четири решења о употреби средстава текуће буџетске резерве, којима су распоређена средства у укупном износу од 1.285 хиљада динара, за следеће намене:

	У 000 динара
Посланички додатак (417000).....	105
Услуге по уговору (423000).....	186
Специјализоване услуге (424000).....	819
Трансфери осталим нивоима власти (463000).....	175
Укупно:.....	1.285

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да решења о употреби средстава текуће буџетске резерве не садрже образложење, као саставни део решења, што је супротно члану 196. Закона о општем управном поступку, којим је таква обавеза прописана.

*Одговорним лицима општине Александровац препоручујемо да решење о употреби текуће буџетске резерве садржи све саставне делове у складу са Законом о општем управном поступку.*

## 3) Преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима

Општина Александровац је у 2015. години вршила отплату кредита по уговору који је закључен са BANCOM INTESA AD BEOGRAD RC Крагујевац 21.04.2008. године за изградњу и реконструкцију локалних путева, изградњу и адаптацију школских објеката, домова културе, спортских терена, објеката здравства и дечје заштите, електромреже и уличне расвете у износу од 70.000 хиљада динара (868.405,55€ у динарској противвредности) са грејс периодом од две године и роком отплате од десет година.

У 2015. години општина Александровац је извршила отплату по напред наведеном кредиту у износу од 11.703 хиљаде динара, од чега се 7.000 хиљада динара односи на главницу, 1.237 хиљада динара на камату и 3.466 хиљада динара на негативне курсне разлике.

Неотплаћени износ по овом кредиту са стањем на дан 31.12.2015. године износи 376.309,27€ са валутном клаузулом из уговора, што на основу усаглашеног стања

међусобних потраживања и обавеза са BANCOM INTESA AD BEOGRAD RC Kragujevac прерачуаног по средњем курсу на дан 31.12.2015. године износи 45.769 хиљада динара.

Општина Александровац се није кредитно задуживала у 2015. години.

#### **4) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године**

Чланом 16. Закона о јавном дугу прописано је да само Република може давати гаранције. Општина Александровац у 2015. години није издавала гаранције.

### **6. Набавке**

#### **6.1. Општина Александровац**

Начелник Општинске управе општине Александровац донео је дана 31.01.2015. године План јавних набавки број: 404 – 5/15, за Општинску управу, Скупштину општине и извршне органе, у законом предвиђеном року, којим је планирано 65 јавних набавки укупне вредности 43.175 хиљада динара без ПДВ, односно 51.811 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Планиран је један поступак јавне набавке у отвореном поступку процењене вредности 4.167 хиљада динара без ПДВ, односно 5.000 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, 18 поступака јавних набавки мале вредности укупно процењене вредности 22.179 хиљада динара без ПДВ, односно 26.615 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и 46 поступака јавних набавки на које се закон не примењује укупно процењене вредности 16.830 хиљада динара без ПДВ, односно 20.196 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

Општина Александровац спровела је 57 поступака јавних набавки укупно уговорене вредности 35.760 хиљада динара без ПДВ, односно 42.920 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Спроведен је један поступак јавне набавке у отвореном поступку укупне вредности 4.116 хиљада динара без ПДВ, односно 4.940 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, 11 поступака јавних набавки мале вредности укупне вредности 10.116 хиљада динара без ПДВ, односно 12.147 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и 45 поступака јавних набавки на које се закон не примењује укупне вредности 21.528 хиљада динара без ПДВ, односно 25.833 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ.

#### **1. Јавна набавка у отвореном поступку број: 40-9/2015-03 – Реконструкција старе школе у Плешу**

Начелник Општинске управе општине Александровац донео је Одлуку број: 40-9/2015-03/1 од 28.07.2015. године и решење број: 40-9/2015-03/2 од 29.07.2015. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Реконструкција старе школе у Плешу.

Процењена вредност јавне набавке је 4.167 хиљада динара без ПДВ, односно 5.000 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Након отварања понуда дана 31.08.2015. године, о чему је сачињен записник број: 40-9/15-03, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 40-9/15-03 од 31.08.2015. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Александровац дана 04.09.2015. године донео Одлуку о додели уговора број: 40-9/2015-03, којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу GRADJING doo ALEKSANDROVAC.

Уговор о јавној набавци радова на реконструкцији старе школе у Плешу број:40-9/2015-03 закључен је дана 21.09.2015. године између Општинске управе општине Александровац, као наручиоца и GRADJING doo ALEKSANDROVAC, као извођача радова, са уговореном ценом радова у износу од 4.116 хиљада динара без ПДВ, односно 4.940



хиљада динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења грађевинских радова од 96 радних дана од дана увођења у посао.

Наручилац је по овом уговору у 2015. години извршио плаћање извођачу у износу од 5.017 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 77 хиљада динара за реконструкцију старе школе у Плешу, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Одлука о покретању поступка не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је таква обавеза прописана.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца, број јавне набавке и нису именовани заменици чланова комисије за јавну набавку, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података и исти не садржи евентуалне примедбе представника понуђача на поступак отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда и садржина записника о отварању понуда.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из Плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина Извештаја о стручној оцени понуда.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора и није објавио обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора.

**2. Јавна набавка мале вредности број: 40-63/2015-03 од 15.10.2015. године – Изградња игралишта у Ботурићима**

Начелник Општинске управе општине Александровац донео је Одлуку број: 40-63/2015-03 од 15.10.2015. године и решење број: 40-63/2015-03 од 15.10.2015. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Изградња игралишта у Ботурићима.

Процењена вредност јавне набавке је 2.500 хиљада динара без ПДВ, односно 3.000 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Након отварања понуда дана 23.10.2015. године, о чему је сачињен записник број: 40-63/2015-03, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 40-63/2015-03 од 23.10.2015. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Александровац дана 26.10.2015. године донео Одлуку о додели уговора број: 40-63/2015-03 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу GRADJING doo ALEKSANDROVAC.

Уговор о извођењу радова на изградњи игралишта у Ботурићима број: 40-63/2015-03 закључен је дана 04.11.2015. године између Општинске управе општине Александровац, као наручиоца и GRADJING doo ALEKSANDROVAC, као извођача.

Уговорена вредност извођења радова који су предмет овог уговора износи 2.310 хиљада динара без ПДВ, односно 2.772 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ, са роком извођења уговорених радова од 40 календарских дана од дана увођења у посао.

Наручилац је по овом уговору у 2015. години извршио плаћање извођачу у износу од 2.316 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи адресу наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина Одлуке о покретању поступка јавне набавке.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца, број јавне набавке и нису именовани заменици чланова комисије за јавну набавку, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.

**3. Јавна набавка мале вредности број: 40-10/2015-03 од 21.08.2015. године – Електрична енергија**

Начелник Општинске управе општине Александровац донео је Одлуку број: 40-10/2015-03 од 21.08.2015. године и решење број: 40-10/2015-03 од 21.08.2015. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Набавка електричне енергије.

Процењена вредност јавне набавке је 1.792 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.150 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Након отварања понуда дана 03.09.2015. године, о чему је сачињен записник број: 40-10/15-03, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 40-10/15-03 од 03.09.2015. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Александровац дана 07.10.2015. године донео Одлуку о додели уговора број: 40-10/2015-03 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд.

Уговор о набавци електричне енергије број: 40-10/2015-03 закључен је дана 08.10.2015. године између између Општинске управе општине Александровац, као наручиоца и „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, као снабдевача, са уговореном максималном количином електричне енергије до 200 хиљада kWh, укупне уговорене вредности уговора за укупно потраживану количину електричне енергије у износу од 1.040 хиљада динара без ПДВ, односно 1.248 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Уговор је закључен на одређено време од годину дана од дана закључења уговора или до утрошка предвиђене годишње количине електричне енергије уговорене уговором.

Наручилац је по овом уговору у 2015. години извршио плаћање снабдевачу у износу од 674 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Уговор је закључен са периодом важења од 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца, број јавне набавке и нису именовани заменици чланова комисије за јавну набавку, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података и исти не садржи евентуалне примедбе представника понуђача на поступак отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда и садржина записника о отварању понуда.
- Наручилац није донео Одлуку о додели уговора у року одређеном у позиву за подношење понуда, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је таква обавеза прописана.
- Наручилац није објавио Одлуку о додели уговора у року од три дана од дана доношења на Порталу јавних набавки и није објавио Одлуку о додели уговора на својој интернет страници, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама, којим је таква обавеза прописана.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора и није објавио обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора.

**4. Јавна набавка мале вредности број: 40-2/2015-03 од 02.03.2015. године – Набавка горива**

Начелник Општинске управе општине Александровац донео је Одлуку број: 40-2/2015-03/1 од 02.03.2015. године и решење број: 40-2/2015-03/2 од 02.03.2015. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Набавка горива.

Процењена вредност јавне набавке је 1.817 хиљада динара без ПДВ, односно 2.180 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Након отварања понуда дана 12.03.2015. године, о чему је сачињен записник број: 40-2/15-03-3, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 40-2/15-03-4 од 16.03.2015. године, на основу кога је начелник Општинске управе општине Александровац дана 17.03.2015. године донео Одлуку о додели уговора број: 40-2/15-03-5 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „ЛУКОИЛ СРБИЈА“ АД БЕОГРАД.

Уговор о јавној набавци горива у 2015. години број: 40-2/2015-03-6 закључен је дана 06.04.2015. године између Општинске управе општине Александровац, као наручиоца и „ЛУКОИЛ СРБИЈА“ АД БЕОГРАД, као продавца.

Уговором је уговорена цена горива и то: 106 динара по литру без ПДВ, односно 127 динара по литру са обрачунатим ПДВ за бензин БМБ 95 и 116 динара по литру без ПДВ, односно 139 динара по литру са обрачунатим ПДВ за евро дизел, на период од 12 месеци од дана потписивања уговора.

Наручилац је по овом уговору у 2015. години извршио плаћање продавцу у износу од 1.400 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Уговор је закључен са периодом важења од 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Решење о образовању комисије за јавну набавку не садржи адресу наручиоца, број јавне набавке и нису именовани заменици чланова комисије за јавну набавку, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података и исти не садржи евентуалне примедбе представника понуђача на поступак отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда и садржина записника о отварању понуда.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавезна садржина Извештаја о стручној оцени понуда.
- Наручилац није доставио Одлуку о додели уговора свим понуђачима у року од три дана од дана доношења, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да одлуку о додели уговора достави свим понуђачима у року од три дана од дана доношења.
- Наручилац није, у року од пет дана од дана закључења уговора, објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама, којим је прописана обавеза наручиоца да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора.

**Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављена добра и изведени радови неће омогућити остваривање циљева пословања општине Александровац у погледу економичности, ефикасности и ефективности.

### **Препорука број 27**

Одговорним лицима општине препоручујемо да: обавезе преузимају и плаћања из буџета врше до износа закључених уговора по спроведеним поступцима јавних набавки за набавку добара, услуга и радова; модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година; одлука о покретању поступка садржи адресу наручиоца; решење о образовању комисије за јавну набавку садржи адресу наручиоца, број јавне набавке и да се решењем именују заменици чланова комисије за јавну набавку; поштују редослед уношења података у записник о отварању понуда и да исти садржи евентуалне примедбе представника понуђача на поступак отварања понуда; извештај о стручној оцени понуда садржи податке из Плана набавке који се односе на предметну јавну набавку; одлуку о додели уговора доносе у року одређеном у позиву за подношење понуда; одлуку о додели уговора објављују у року од три дана од дана доношења на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници и да објављују обавештење о закљученом уговору.

## **6.2. Јавно предузеће Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац**

### **1. Јавна набавка у отвореном поступку број: 02P/2015 – Крпљење ударних рупа локалних путева и улица**

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### **2. Јавна набавка у отвореном поступку број: 03P/2015 – Одржавање локалних путева насипањем шљунковитим и каменим материјалом**

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### **3. Јавна набавка у отвореном поступку број: 04P/2015 од 29.04.2015. године – Извођење радова на реконструкцији улица у оквиру ПГР Александровца**

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### **4. Јавна набавка у отвореном поступку број: 06P/2015 од 11.06.2015. године – Извођење радова на реконструкцији локалних путева (Лесковица, Бзенице, Грчак-Величковићи, Грчак-Богићевићи и Ботурићи)**

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

### **5. Јавна набавка у отвореном поступку број: 07P/2015 од 24.06.2015. године – Извођење радова на реконструкцији локалних путева (Латковац-Кнежевићи, Латковац-Миленковићи, Пуховац, Доњи Вратари, Лесеновци, Тулеш и Тржац)**

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*



**6. Јавна набавка у отвореном поступку број: 08P/2015 од 01.07.2015. године – Извођење радова на реконструкцији локалних путева (Венчац, Шљивово, Г. Злегиње, Гаревина, Лаћислед 1, Лаћислед 2 и Мрмош-Пањак)**

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**7. Јавна набавка у отвореном поступку број: 09P/2015 од 14.07.2015. године – Уређивање (ревитализација) пољских (атарских) путева на територији општине Александровац**

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је директор ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац извршио дана 10.07.2015. године измену Плана јавних набавки за 2015. годину повећањем планиране вредности јавне набавке за уређивање (ревитализацију) пољских (атарских) путева на територији општине Александровац за 4.372 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.247 хиљада динара са ПДВ, без ребаланса буџета, односно измене финансијског плана, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац може изменити план набавки у случају ребаланса буџета, односно измена финансијског плана.

**8. Јавна набавка у отвореном поступку број: 10P/2015 од 22.07.2015. године – Извођење радова на реконструкцији улица Омладинске и Виноградарске**

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор је закључен са периодом важења краћим од 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Комисија за јавну набавку, у извештају о стручној оцени понуда, није дала мишљење о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина извештаја о стручној оцени понуда.

**9. Јавна набавка у отвореном поступку број: 11P/2015 од 24.11.2015. године – Извођење радова на уређењу и комуналном опремању грађевинског земљишта**

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор је закључен са периодом важења краћим од 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.



**10. Јавна набавка у отвореном поступку број: 01Д/2015 од 05.03.2015. године – Набавка електричне енергије**

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора.

**11. Јавна набавка мале вредности број: 09/2015 од 28.09.2015. године – Зимско одржавање локалних путева и улица у 2015/2016 години у општини Александровац**

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављена добра, услуге и изведени радови неће омогућити остваривање циљева пословања ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац у погледу економичности, ефикасности и ефективности.

**Препорука број 28**

Одговорним лицима ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Александровац препоручујемо да: измене Плана јавних набавки врше у складу са Законом о јавним набавкама; модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и да обавештење о закљученом уговору објављују на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

**6.3. Предшколска установа „Наша радост“ Александровац**

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „Наша радост“ у 2015. години преузимала обавезе и извршавала расходе за добра, услуге и радове, без спровођења поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

**Ризик**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за добра и услуге, без спроведеног поступка јавне набавке, постоји ризик да ће се набавка добара, услуга и извођење радова вршити супротно Закону о јавним набавкама.

### **Препорука број 29**

Одговорним лицима Предшколске установе „Наша радост“ препоручујемо да набавку добара, услуга и извођење радова врше у складу са Законом о јавним набавкама.

### **7. Потенцијалне обавезе**

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично. Они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити и. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

Општина Александровац води укупно 89 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима, од којих је:

- два предмета у парничном поступку у коме је општина Александровац тужилац,
- 11 предмета у парничном поступку у којима је општина Александровац туженик,
- један предмет у парничном поступку у којима је општина Александровац, један од тужених солидарно са другим правним лицима,
- 21 предмет у којима је Општинско правобранилаштво заступало страну у парничном поступку и то: 11 предмета у којима су заступане месне заједнице, од чега су у два предмета месне заједнице биле на страни тужиоца, док су у девет предмета месне заједнице биле на страни туженика; четири предмета у којима је Општинско правобранилаштво заступало јавна предузећа, чији је оснивач општина Александровац; пет предмета у којима је Општинско правобранилаштво, на основу заменичког пуномоћја, заступало Министарство пољопривреде и заштите животне средине на страни тужиоца и један предмет у коме је Општинско правобранилаштво заступало Град Београд – Библиотеку Града Београда на страни тужиоца,
- пет предмета у ванпарничном поступку у којима је општина противник предлагача и
- 49 предмета у извршном поступку, од којих је у општина Александровац поверилац у два предмета, дужник у пет предмета, док су у 42 предмета повериоци месне заједнице и друга правна лица, чији је оснивач општина Александровац, које заступа Општинско правобранилаштво.

Укупна потраживања општине Александровац у парничним предметима за 2015. годину износе 1.399 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе општине Александровац у парничним предметима где је општина Александровац самостално тужена износе 3.281 хиљада динара.

У извршним предметима потраживања општине Александровац, као повериоца, износе 1.438 хиљада динара.

У извршним предметима општина Александровац, као дужник, има обавезе према повериоцима у износу од 979 хиљада динара.

Наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ  
АЛЕКСАНДРОВАЦ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Образац I

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	3	7	9	5	0	7	1	9	4	8	0	3	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС												Седиште УТ				Надлежни директни																		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНА АЛЕКСАНДРОВАЦ

СЕДИШТЕ АЛЕКСАНДРОВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 07194803

ПИБ 100367178 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-48640-96

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

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исприказа вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	232.590	300.953	62.023	238.930
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	232.365	299.420	60.747	238.673
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	123.107	183.470	55.292	128.178
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	117.729	154.102	31.178	122.924
1005	011200	Опрема	5.378	28.900	24.114	4.786
1006	011300	Остале некретности и опрема		468		468
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	691	692		692
1010	013100	Драгоцености	691	692		692
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	70.344	70.787	174	70.613
1012	014100	Земљиште	70.344	70.787	174	70.613
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	28.350	33.970	4.939	29.031
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	28.350	33.970	4.939	29.031

Отлика 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				
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	9.873	10.501	342	10.159
1019	016100	Нематеријална имовина	9.873	10.501	342	10.159
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	225	1.533	1.276	257
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају				
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	225	1.533	1.276	257
1026	022100	Залихе ситног инвентара	225	576	576	
1027	022200	Залихе потрошног материјала		957	700	257
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	93.756	256.576	42.275	214.301
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>		159.333		159.333
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>		159.333		159.333
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		159.333		159.333
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
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)	46.058	39.508	5.000	34.508
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	39.371	32.492		32.492
1051	121100	Жиро и текући рачуни	39.361	32.482		32.482
1052	121200	Издајеш новчана средства и кредитни	10	10		10
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачуни				
1055	121500	Девизни кредитни				
1056	121600	Девизни благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	1.684	2.000		2.000
1061	122100	Потраживања на основу промене и друга потраживања	1.684	2.000		2.000
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	5.003	5.016	5.000	16
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности наменене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	5.003	5.016	5.000	16
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	47.698	57.735	37.275	20.460
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	47.698	57.735	37.275	20.460
1069	131100	Разграничени расходи за једне године				
1070	131200	Обрнути неодаћени расходи и издаци		57.735	37.275	20.460
1071	131300	Остала активна временска разграничења	47.698			
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	326.346	557.529	104.298	453.231
1073	351000	ВАНЕБЛАНСНА АКТИВА				



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	107.554	70.470
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	58.255	48.683
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	58.255	48.683
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	56.022	45.769
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 привата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих менџа		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге	2.233	2.914
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинства у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
<b>1109</b>	<b>222000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузет акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних банака		
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		
<b>1116</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	3.112	6.432
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	2.726	5.115
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	2.139	3.792
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	158	371
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијска и инвалидско осигурање на плате и додатке	277	645
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	136	271
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	16	36
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
<b>1131</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		337
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		213
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		54

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		70
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		
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	386	853
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	234	546
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	136	271
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	16	36
<b>1141</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
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		
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		127
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		78
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		8
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		28
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		11
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		2
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>1161</b>	<b>238000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
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 неспособности за посланички додатак		
<b>1167</b>	<b>239000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДЈИНСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судјински додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судјински додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судјински додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судјински додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај неспособности за судјински додатак		
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	119	89
<b>1174</b>	<b>241000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>	119	89
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	119	89
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		
<b>1179</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		
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		
<b>1184</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>1189</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		
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		
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>		
1193	245100	Обавезе по основу дотација некладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезе таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за поворе и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или поворе нанетих од стране државних органа		
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	44.168	13.037
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљени кауције		
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	43.562	13.007
1204	252100	Добављачи у земљи	43.562	13.007
1205	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1206</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	606	30
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	604	
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	2	30
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	1.900	2.229
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	1.900	2.229
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	216	216
1216	291300	Обрачунати незаплаћени приходи и примњава	956	936
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	728	1.077
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	218.792	382.761
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	190.898	368.074
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	190.898	368.074
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	229.230	234.857
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	219	251
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	56.022	45.769
1224	311400	Финансијска имовина	5.013	159.346
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примњава 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	Примета неутрошена средства из ранијих година	11.766	18.697
1228	311900	Остало сопствени извори	692	692
1229	321121	Вишак прихода и прихода – суфинанс	27.894	14.591
1230	321122	Малих прихода и прихода – дефицит		
1231	321311	Нерастрепљени вишак прихода и прихода из ранијих година		96
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
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)	326.346	453.231
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 13.05.2016. . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца



