



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1840/2016-04  
Београд, 14. децембар 2016. године**



**С а д р ж а ј:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ  
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

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**

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

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ-КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС  
СТАЊА ОПШТИНЕ АРИЉЕ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

### ОПШТИНА АРИЉЕ АРИЉЕ

#### 1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Ариље за 2015. годину, 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 период од 01.01. до 31.12.2015. године 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 презентацију консолидованих финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>7</sup> и Статутом општине Ариље<sup>8</sup>.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали 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

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 98/06

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 10/05, 54/07 и 36/10

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13 и 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон и 103/15

<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, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

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

<sup>8</sup> „Службени гласник општине Ариље“, број 6/08, 6/10 и 5/14

консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

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 и процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности 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 Ариље, ревизијом је утврђено да је део прихода и примања више исказан за 32.177 хиљада динара и мање за 31.521 хиљаду динара, а део расхода и издатака више исказан за 65.389 хиљада динара и мање за 60.681 хиљаду динара.

У консолидованим финансијским извештајима општине Ариље - Биланс стања на дан 31.12.2015. године, утврђене су следеће неправилности: нису евидентирани најмање 47 јединице стамбеног простора, најмање 1.538 јединица пословног простора, инфраструктурних објеката, саобраћајница, и осталих непокретности укупне површине 4.433.379 м<sup>2</sup> и најмање 2.731 јединице земљишта, укупне површине 10.864.405 м<sup>2</sup>; мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката код Дирекције за изградњу у износу 38.074 хиљада динара; није извршен упис права својине над станом који се води у књигама ЈП Дирекције за изградњу; један део основних средстава код Општинске управе и код ПУ „Ариље“ још увек се води у припреми иако је инвестиција завршена у износу 129.218 хиљада динара и објекти су у употреби и за исте није прибављена употребна дозвола; мање су исказани аванси за нефинансијску имовину најмање у износу 2.950 хиљада динара; није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних комуналних предузећа, јавних предузећа, привредних друштава и установа у којима је општина оснивач и учешће у капиталу других субјеката најмање у износу 161.960 хиљаде динара; није извршен упис оснивачког капитала у АПР код свих облика организовања чији је оснивач општина а најмање у износу од 129.182 хиљада динара; исказано је стање на текућем рачуну умањено за 8.882 хиљаде динара; нису евидентирани потраживања најмање у износу 7.809 хиљада динара; нису обухваћене све обавезе које су у својим Билансима стања приказали директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ариље најмање у износу 10.199 хиљада динара; нефинансијска имовина у сталним средствима у активи исказана у већем износу за 1.144 хиљаде динара од нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви.

У консолидованим финансијским извештајима општине Ариље - Биланс прихода и расхода, ревизијом је утврђено да је мање исказан вишак прихода и примања-суфицит за 5.700 хиљада динара.

У консолидованим финансијским извештајима општине Ариље - Извештај о капиталним издацима и примањима, ревизијом је утврђено да је мање исказала – мањак примања у односу на налаз ревизије за 2.056 хиљада динара

У консолидованим финансијским извештајима општине Ариље - Извештај о новчаним токовима и Извештају о извршењу буџета, ревизијом је утврђено да је погрешно исказан салдо готовине на крају 2014. године у износу од 18.834 хиљаде динара и на крају 2015. године у износу од 3.465 хиљаде динара.

Наведене неправилности представљају специфичне ризике који се везују за више тврдњи и за више извештаја, а не за све тврдње и за све ставке у рачуноводственој области.

### ***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 Ариље 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 Ариље за 2015. годину која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Ариље 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 Ариље 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 Ариље 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 мишљења са резервом о правилности пословања**

Као што је у наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Ариље је неправилно преузела обавезе у износу од најмање 89.922 хиљаде динара, и то за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца 307 хиљада динара; обавезе чији правни основ за извршење није у складу са важећим законским и другим прописима 6.557 хиљада динара; обавезе веће у односу на одобрене апропријације 31.312 хиљада динара; обавезе без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 45.328 хиљада динара; обавезе без спроведеног јавног конкурса 665 хиљада динара; обавезе без валидне (веродостојне) документације 5.711 хиљада динара и није обрачуната и наплаћена уговорена казна за кашњење извођача радова у износу најмање од 42 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Ариље није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је проузроковало значајне неправилности: недоношења интерних аката којима се ограничава висина расхода; неправилног преузимања обавеза и извршавања расхода; контроле и евидентирања рачуноводствених исправа; припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности; невршења наплате изворних прихода посебно комуналних такси; неевидентирања потраживања по основу јавних прихода и неправилности у спровођењу пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Ариље за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

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

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије**

**Макензијева 41**

**11000 Београд**

**Србија**

**14. децембар 2016. године**



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

**Број: 400-1840/2016-04  
Београд, 14. децембар 2016. године**



## **С а д р ж а ј:**

1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....	13
2) Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	15
3) Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	17
4) Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	27
5) Мере предузете у поступку ревизије .....	29
6) Захтев за достављање одазивног извештаја .....	31



## 1) Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Ариље за 2015. годину (тачка 5.1, 5.2, 5.3, 5.4, 5.5. и 5.6.), у финансијским извештајима општине Ариље утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене.

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)<sup>9</sup>

1. *Економска класификација.* Део прихода, примања, расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, и то:
  - Ревизијом је утврђено да су расходи и издаци у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у већем износу за 65.389 хиљада динара и (2) у мањем износу за 60.861 хиљаду динара и
  - Ревизијом је утврђено да су приходи и примања у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у мањем износу за 31.521 хиљаду динара и (2) у већем износу за 32.177 хиљада динара (табела број 38- тачка 5.2);
2. *Организациона класификација.* Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 2.848 хиљада динара, и то: (1) по основу снимања терена и израде ситуационог плана за потребе израде пројекта топловода од Школске радионице до јавних институција и израде подужних профила (5.1.3.9); (2) по основу финансирања радова на припреми рециклажних острва (5.1.3.10) и (3) пренос средстава удружењу „Прво зрно сунцокрета“ Ариље (5.1.3.17);
3. *Функционална класификација.* Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 497 хиљада динара, и то: (1) по основу накнаде лекарима специјалистима-психијатрима (5.1.3.8);
4. један део основних средстава код Општинске управе и код ПУ „Ариље“ још увек води у припреми иако је инвестиција завршена у току 2015. године или ранијих година у износу 129.218 хиљада динара и објекти су у употреби и за исте није прибављена употребна дозвола (5.3.2);
5. мање су исказани аванси за нефинансијску имовину најмање у износу 2.950 хиљада динара (5.3.2);
6. општина Ариље је у Билансу стања исказала стање на текућем рачуну умањено за 8.882 хиљаде динара на име неутрошених средства уплаћена у буџет настала пословањем бившег Фонда за солидарно стамбену изградњу (5.3.2);
7. у главној књизи општине нису евидентирана потраживања по основу: (1) отплате рата за продате станове које је продао Фонд за солидарну стамбену изградњу у износу 2.264 хиљаде динара и (2) отплате кредита за решавање стамбених потреба (које је дао Фонд за солидарно стамбену изградњу) у износу 540 хиљада динара; (3) потраживања за закупе станова/Дирекција и локала и стана/управа; (4) потраживања за накнаду за привремено коришћење јавне површине (киосци, баште и гараже) и (5) потраживање по основу датих пољопривредних кредита и (6)

<sup>9</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.

потраживања по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу 3.888 хиљаде динара и (7) потраживања по основу датих аванса у износу 1.117 хиљада динара (5.3.2);

8. евидентиране су обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу 47.097 хиљада динара а на основу потврде стања од стране банака утврђена су потраживања у износу 47.039 хиљада динара, односно постоји непоклапање између евиденције општинске управе и банака у износу 58 хиљада динара (5.3.3);

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)<sup>10</sup>**

9. Билансом стања општине нису обухваћене све обавезе које су у својим Билансима стања приказали директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ариље: (1) по основу плата и додатака, накнада, социјалних доприноса, накнада у натури у износу 1.805 хиљада динара; (2) обавезе из односа буџета и буџетских корисника (254100) најмање у износу 6.281 хиљада динара и (3) обавезе према добављачима у износу 2.113 хиљада динара које су у својим Билансима стања приказали директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ариље (5.3.3);
10. нефинансијска имовина у сталним средствима у активи исказана у већем износу за 1.144 хиљаде динара од нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, из разлога што је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи исказана у износу од 682.838 хиљада динара, а нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у износу од 681.694 хиљаде динара (5.3.3);
11. општина Ариље је у консолидованим финансијским извештајима у обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода мање исказала вишак прихода и примања-суфицит за 5.700 хиљада динара (5.2.3);
12. општина Ариље је у консолидованим финансијским извештајима у обрасцу 3- Извештај о капиталним издацима и примањима је мање исказала – мањак примања у односу на налаз ревизије за 2.056 хиљада динара (5.4);
13. општина Ариље је у консолидованим финансијским извештајима у обрасцу 4- Извештај о новчаним токовима погрешно исказала салдо готовине на крају 2014. године у износу од 18.834 хиљаде динара и на крају 2015. године у износу од 3.465 хиљаде динара (5.5).

## **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)<sup>11</sup>**

14. у пословним књигама општине није евидентирано: најмање 47 јединица стамбеног простора над којима је носилац права својине општина на основу евиденције РГЗ; општина није покренула поступак укњижења за 9 стана јер се у незваничној

---

<sup>10</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. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

<sup>11</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

евиденцији општине води 56 станова а у Катастру непокретности као ималац права уписана је општина Ариље на 47 станова; најмање 1.538 јединица пословног простора, инфраструктурних објеката, саобраћајница, и осталих непокретности укупне површине 4.433.379 м над којима је носилац права својине општина; најмање 2.731 јединице земљишта, укупне површине 10.864.405 м<sup>2</sup> над којима је носилац права својине општина; мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката код Дирекције за изградњу за радове на реконструкцији општинског пута 1. реда Лопаш-Радаљево (реконструкција Церове улице) у износу 38.074 хиљада динара односно за део плаћања које је извршило министарство директно извођачу радова; није извршен упис права својине над станом који се води у књигама ЈП Дирекције за изградњу јер у Катастру непокретности над овим станом уписана је државна својина РС (5.3.2);

15. у пословним књигама општине на дан 31.12.2015. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних комуналних предузећа, јавних предузећа, привредних друштава и установа у којима је општина оснивач и учешће у капиталу других субјеката најмање у износу 161.960 хиљаде динара; није извршен упис оснивачког капитала у АПР код свих облика организовања чији је оснивач општина а најмање и износу 129.182 хиљада динара (5.3.2);

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

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

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1. Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да приходе и примања, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 5.1-Препорука број 7; Напомене 5.1.2-Препорука број 9; Напомене 5.1.3.2-Препорука број 11.2; Напомене 5.1.3.3-Препорука број 12.1; Напомене 5.1.3.6-Препорука број 14.2; Напомене 5.1.3.7-Препорука број 15.4; Напомене 5.1.3.8-Препорука број 16.4; Напомене 5.1.3.9-Препорука број 17.1; Напомене 5.1.3.10-Препорука број 18.1; Напомене 5.1.3.11-Препорука број 19.1; Напомене 5.1.3.13-Препорука број 20; Напомене 5.1.3.14-Резиме предузетих мера; Напомене 5.1.3.16-Препорука број 22.3; Напомене 5.1.3.18-Препорука број 24.2; Напомене 5.1.3.19-Препорука број 25; Напомене 5.1.3.20-Препорука број 26.1; Напомене 5.1.4.1-Препорука број 28.1; Напомене 5.1.4.2-Препорука број 29.2; Напомене 5.1.4.3-Препорука број 30; Напомене 5.1.5.1-Препорука број 31; Напомене 5.2.1-Препорука број 33; Напомене 5.2.2-Препорука број 34 и Напомене 5.2.3-Препорука број 35);
2. Препоручује се одговорним лицима општине Ариље расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама (Напомене 5.1.3.9-Препорука број 17.2; Напомене 5.1.3.10-Препорука број 18.2 и Напомене 5.1.3.17-Препорука број 23.5);

3. Препоручује се одговорним лицима општине Ариље расходе и издатке евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама (Напомене 5.1.3.8-Препорука број 16.5);
4. Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да се објекти који се воде као објекти у припреми а већ неколико година су у употреби, ставе у употребу; да се изврши упис права својине и да се над истим располаже у складу са Законом о јавној својини (Напомене 5.3.2-Препорука број 37.3);
5. Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да исплате аванса евидентирају на одговарајућим контима и да се утврди статус датих аванса (Напомене 5.3.2-Препорука број 37.4);
6. Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да у пословним књигама прикажу неутрошена средства уплаћена у буџет од Фонда за солидарно стамбену изградњу (Напомене 5.3.2-Препорука број 37.5);
7. Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да евидентирају сва потраживања у својим пословним књигама (Напомене 5.3.2-Препорука број 37.6);
8. Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да изврше усклађивање обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих банака са банкама (Напомене 5.3.3-Препорука број 37.7);

#### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

9. Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да се приликом израде Биланса стања општине обухвате све обавезе које су у својим билансима стања приказали директни и индиректни корисници (Напомене 5.3.3-Препорука број 37.8);
10. Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да усагласе стање нефинансијске имовину у сталним средствима у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви (Напомене 5.3.3-Препорука број 37.9).
11. Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да у Билансу прихода и расхода резултат утврђују у тачном износу (Напомене 5.2.3-Препорука број 35);
12. Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да у Извештају о капиталним издацима и примањима примања и издатке исказују у тачним износима (Напомене 5.4-Препорука број 38);
13. Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да салдо готовине на крају године у Извештају о новчаним токовима исказују у тачним износима (Напомене 5.5-Препорука број 39).

#### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

14. Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да донесу интерни акт којим ће прописати начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката; да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2015. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада општини, да се неукњижене непокретности евидентирају у катастар непокретности; да се на



основу извршеног пописа у пословним књигама евидентирају све непокретности којим располаже општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама које воде ДБК (Напомене 5.3.2-Препорука број 37.11);

15. Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да учешће у капиталу евидентирају у пословним књигама општине и да изврше упис у АПР учешће у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач општина Ариље (Напомене 5.3.2-Препорука број 37.10);

### 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 општине Ариље за 2015. годину, општина Ариље је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 89.922 хиљаде динара и то:

#### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1. преузела обавезе и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица а да правни основ није у складу са важећим законским прописима у износу од најмање 307 хиљада динара и то:

- *Предшколска установа* 307 хиљада динара по основу зараде и социјалних доприноса на терет послодавца.(5.1.3.1 и 5.1.3.2);
2. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 6.557 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима:
- *Скупштина општине* 90 хиљада динара по Уговору о делу за послове који нису ван делатности послодавца (5.1.3.8);
  - *Општинско веће и председник општине* 1.420 хиљада динара: (1) 150 хиљада динара на основу Решења о једнократној помоћи донетих од стране председника општине (5.1.3.16) и (2) 1.270 хиљада динара пренос средстава политичим странкама на име плаћања трошкова закупа просторија за рад политичких странака (5.1.3.17);
  - *Општинска управа* 4.203 хиљада динара: (1) 240 хиљада динара по основу уговора о привременим и повременим пословима за обављање послова из надлежности Локане пореске администрације (5.1.3.8); (2) 159 хиљаде динара по основу трошкова електричне енергије, и то за мерно место Фудбалског клуба "Будућност" Ариље и за мерно место Општинског одбора политичке партије (5.1.3.6); (3) 200 хиљада динара Здравственом центру Ужице - Дому здравља Ариље на име донације (5.1.3.14); (4) 1.726 хиљаде динара није донела акт којим се одређују друга права од права утврђених Закона о финансијској подршци породицама са децом (5.1.3.16); (5) 210 хиљада динара по основу награда ученицима (5.1.3.16); (6) 1.320 хиљада динара по основу награда студентима (5.1.3.16); (7) 316 хиљада динара спортским клубовима директно уместо преко рачуна Спортског савеза (5.1.3.17) и (8) 32 хиљада динара за регистрацију возила за потребе Дома здравља Ариље (5.1.3.18);
  - *Месне заједнице* 110 хиљада динара МЗ Миросалци за превоз камена тампона и разастирање материјала (5.1.3.10);

- *Туристичка организација општине Ариље* 303 хиљаде динара за закључен уговор и анекс уговора о привременим и повременим пословима за обављање послова у Туристичком инфо центру (5.1.3.18);
- *Предшколска установа* 98 хиљада динара за запослене по основу више исплаћених јубиларних награда (5.1.3.5);
- *Народна библиотека* 333 хиљаде динара за обрачун прековременог рада запосленим лицима (5.1.3.1);

3. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 31.312 хиљада динара

➤ за средства из буџета (извор 01) у износу од 28.963 хиљада динара по основу испостављених рачуна и то:

- *Скупштина општине* 1.076 хиљада динара: (1) 101 хиљада динара на позицији 1 група конта 411000 (плата за децембар 2015. године); (2) 18 хиљада динара на позицији 2 група конта 412000 (плата за децембар 2015. године) и (3) 957 хиљада динара на позицији 6 група конта 423000 (5.3.3);
  - *Општинско правобранилаштво* 123 хиљада динара: (1) 104 хиљада динара на позицији 1 група конта 411000 (плата за децембар 2015. године) и (2) 19 хиљада динара на позицији 2 група конта 412000 (плата за децембар 2015. године) (5.3.3);
  - *Општинска управа* 7.122 хиљаде динара: (1) 1.285 хиљада динара на позицији 27, група конта 621000 набавка домаће финансијске имовине; (2) 2.476 хиљада динара позиција 42, група конта 421000 стални трошкови (од чега се на рачуне за децембар 2015. године односи 720 хиљада динара); (3) 1.540 хиљада динара позиција 67, група конта 421000 стални трошкови; (4) 652 хиљаде динара позиција 69, група конта 423000 услуге по уговору; (5) 204 хиљаде динара позиција 71, група конта 425000 текуће поправке и одржавање; (6) 57 хиљада динара позиција 72, група конта 426000 материјал; (7) 520 хиљада динара позиција 77, група конта 423000 услуге по уговору и (8) 388 хиљада динара позиција 78, група конта 424000 специјализоване услуге (5.3.3);
  - *ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариље* 14.852 хиљада динара: (1) 720 хиљада динара на позицији 125 група конта 411000 и 412000 (плата за децембар 2015. године); (2) 2.713 хиљада динара на позицији 146, група конто 421000-Стални трошкови по рачунима за електричну енергију за јавну расвету (од чега се на рачун за децембар 2015. године односи 1.306 хиљада динара); (3) 3.542 хиљаде динара на позицији 155, група конта 425000-Текуће поправке и одржавања, за радове на уређењу (ревитализацији) атарских путева и (4) 7.877 хиљада динара на позицији 142, група конта 511000-Зграде и грађевински објекти, по рачунима за радове на изградњи магистралног цевовода и резервоара у селу Миросаљци (5.3.3);
  - *ПУ „Ариље“ Ариље* 5.147 хиљада динара: (1) 3.492 хиљаде динара, програмска активност- Функционисање предшколских установа, економска класификација 411000- Плате, додаци и накнаде запосленима; (2) 545 хиљаде динара, економска класификација 412000- Социјални доприноси на терет послодавца и (3) 1.110 хиљада динара 421000- Стални трошкови (5.3.3);
  - *Месне заједнице* 643 хиљаде динара на позицији 104, група конта 483000 новчане казне и пенали по решењу судова (5.3.3);
- из осталих извора у износу од 2.349 хиљада динара:
- *ПУ „Ариље“ Ариље* 2.349 хиљаде динара: (1) 983 хиљаде динара, економска класификација 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи; (2) 721 хиљаду динара, економска класификација 421000- Стални трошкови; (3) 19 хиљада

динара, економска класификација 422000- Трошкови путовања; (4) 69 хиљада динара, економска класификација 424000- Специјализоване услуге; (5) 341 хиљада динара, економска класификација 425000- Текуће поправке и одржавање и (5) 216 хиљада динара, економска класификација 512000- Машине и опрема (5.3.3);

4. извршила расходе у већем износу од одобрене апропријације у укупном износу од 2.282 хиљада динара, од кога је износ од 2.282 хиљада динара укључен у таку 3, и то:

- *Предшколска установа* 2.282 хиљаде динара: (1) 983 хиљаде динара на економској класификацији 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи (5.1.3.5); (2) 721 хиљаде динара на економској класификацији 421000 – Стални трошкови (5.1.3.6); (3) 19 хиљада динара на економској класификацији 422000 – Трошкови путовања (5.1.3.7); (4) 47 хиљада динара на економској класификацији 424000- Специјализоване услуге (5.1.3.9); (5) 341 хиљаду динара, економска класификација 425000- Текуће поправке и одржавање (5.1.3.10) и (6) 171 хиљаду динара на економској класификацији на групи 512000- Машине и опрема (5.1.4.2).

5. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 45.328 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

➤ без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 11.228 хиљада динара, следећи корисници буџетских средстава преузели су обавезе и извршили плаћања

- *Општинска управа* 2.193 хиљаде динара: (1) 944 хиљада динара превознику „Аутотранспорт“ АД Чачак по основу превоза ученика основних школа у школској 2014/2015 години, изнад уговорене вредности (5.1.3.7) и (2) 1.249 хиљада динара превознику „Аутотранспорт“ АД Чачак по основу превоза ученика основних школа у школској 2015/2016 години (5.1.3.7);
- *Месне заједнице* 1.650 хиљада динара: (1) 991 хиљаду динара МЗ Церова по основу извођења радова на путу у Горњој Церови (поред Вићовића) (5.1.3.10) и (2) 659 хиљада динара МЗ Ступчевићи за услуге превоз камена тампона (5.1.3.10);
- *Народна библиотека* 404 хиљаде динара за набавку покривног црепа за потребе санације крова старе школе – Градске галерије (5.1.3.11);
- *Предшколска установа* 3.016 хиљада динара: (1) 2.941 хиљаду динара за набавку електричне енергије (5.1.3.6) и (2) 75 хиљада динара за набавку средстава за одржавање хигијене и средстава за машинско прање посуђа. (5.1.3.11)
- *ЈП Дирекција за изградњу* 3.965 хиљаде динара: (1) 2.364 хиљада динара за одржавање и поправку путева по месним заједницама (5.1.3.10); (2) 750 хиљада динара за радове на санацији клизишта по месним заједницама (5.1.3.8) и (3) 851 хиљаду динара за радове на санацији малих спортских терена у Ариљу (5.1.3.10);

➤ без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 39.107 хиљада динара, од кога је износ од 5.007 хиљада динара укључен у тачку 3, односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 34.100 хиљада динара, и то:

- *Општинска управа* 16.593 хиљада динара: (1) 9.402 хиљаде динара јавна набавка дугорочног кредита за финансирање капиталних инвестиционих расхода (тачка 6); (2) 1.656 хиљаде динара јавна набавка мале вредности набавке услуга превоза ученика матичне школе Бреково (тачка 6); (3) 1.108 хиљада динара јавна набавка мале вредности за набавку горива за потребе Општинске управе општине Ариље (тачка 6); (4) 1.950 хиљада динара уговори за услуге зоотехнике - зоологије и услуге помоћи пољопривредним газдинствима за коришћење подстицајних

средстава закључени у паушалном износу (5.1.3.8); (5) 2.294 хиљада динара уговори за телевизијске услуге и радијске услуге закључени у паушалном износу (5.1.3.8) и (6) 183 хиљаде динара уговор за услуге одржавања софтвера закључен у паушалном износу (5.1.3.8);

- *ЈП Дирекција за изградњу* 18.345 хиљаде динара (од чега је износ од 5.007 хиљада динара укључен у тачку 3): (1) 7.132 хиљаде динара за набавку добара-електричне енергије за потребе функционисања јавне расвете на територији општине Ариље; (2) 9.972 хиљаде динара за набавку радова-ревитализација пољских путева; (3) 552 хиљаде динара за набавку добара-индустријске соли за насипање путева и улица и (4) 689 хиљада динара за набавку радова на постављању хоризонталне сигнализације
- *Предшколска установа* 4.169 хиљада динара за набавку намирница за припремање хране (тачка 6);

6. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 665 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса:

- *Општинско веће и председник општине* 50 хиљада динара удружењу „Прво зрно сунцокрета“ Ариље (5.1.3.17);
- *Општинска управа* 440 хиљада динара невладиној организацији „Импулс“ Ариље а на име плаћања закупа и трошкова електричне енергије, телефона и интернета у закупљеном простору (5.1.3.17);
- *Туристичка организација општине Ариље* 175 хиљада динара Пчеларском удружењу „Саво Поповић“ Ариље (5.1.3.17);

7. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 12.858 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, од кога је износ од 7.147 хиљада динара укључен у таку 5, односно као неправилност по овој тачки остаје у износу од 5.711 хиљада динара, и то:

- *Општинска управа* 6.756 хиљада динара: (1) 652 хиљаде динара по захтеву за учешће у трошковима одржавања програма и техничке подршке (5.1.3.8); (2) 2.294 хиљада динара по основу телевизијских и радијских услуга-овај износ је укључен као неправилност у тачки 5 (5.1.3.8); (3) 1.950 хиљада динара по основу услуге зоотехнике - зоологије и услуге помоћи пољопривредним газдинствима за коришћење подстицајних средстава-овај износ је укључен као неправилност у тачки 5 (5.1.3.8); (4) 1.500 хиљада динара по основу финансирања пројеката у области јавног информисања (5.1.3.9); (5) 300 хиљада динара Црвеном крсту (5.1.3.16) и (6) 60 хиљада динара Међуопштинској организацији савеза слепих Србије – Ужице и Савезу глувих и наглувих – Ужице (5.1.3.17);
- *Општинско веће и председник општине* 550 хиљада динара по рачунима за пружене угоститељске услуге (5.1.3.8);
- *Скупштина општине* 285 хиљада динара по рачунима за пружене угоститељске услуге и по рачуну за услуге организације смештаја (5.1.3.8);
- *Туристичка организација општине Ариље* 60 хиљада динара за изнајмљивање озвучења и расвете за манифестацију Дани малине (5.1.3.8);
- *Предшколска установа* 80 хиљада динара за трошкове мобилне телефоније предузећу „Теленор“ ДОО Београд. (5.1.3.6);
- *ЈП Дирекција за изградњу* 2.364 хиљаде динара за одржавање и поправку путева по месним заједницама-овај износ је укључен као неправилност у тачки 5 (5.1.3.10);
- *Месне заједнице* 2.723 хиљаде динара: (1) 437 хиљада динара МЗ Церова за довоз и растурање камена тампона и рад машина и по основу производње, превоза и

- уградње вибропресованих бетонских плоча (5.1.3.10); (2) 239 хиљада динара МЗ Поглед за превоз камена тампона и разастирање отпадног шута (5.1.3.10); (3) 468 хиљада динара МЗ Вране за услуге превоза материјала и рад машина (5.1.3.10); (4) 359 хиљада динара МЗ Богојевићи за набавку, превоз и планирање јаловине (5.1.3.10); (5) 903 хиљаде динара МЗ Ступчевићи за превоз камена тампона за рад багера на ископу канала-од кога је износ од 539 хиљада динара укључен у тачку 5 (5.1.3.10) и (6) 317 хиљада динара МЗ Висока за превоз камена тампона и разастирање материјала (5.1.3.10);
- *Народна библиотека Ариље* 40 хиљада динара за ИТ услуге (5.1.3.8);
8. Прекорачени су уговорени рокови за извођење радова а да при том није наплаћена предвиђена уговорна казна од 0,5% за сваки дан закашњења а највише до 5% вредности уговора у износу од 42 хиљаде динара:
- *Народна библиотека* 42 хиљаде динара за радове на санацији крова старе школе – Градске галерије (5.1.3.10);
9. код Прихода и примања утврђени су следећи недостаци и неправилности:
- општина Ариље није донела ниједно решење у 2015. години и то за уведене Комуналне таксе за: (1) коришћење рекламних паноа; (2) држање средстава за игру; (3) коришћење слободних површина за камповање; (4) паркирање на уређеним и обележеним местима и (5) заузеће јавне површине грађевинским материјалом (5.1.1);
  - За потраживања по основу јавних прихода у износу од 138.874 хиљада динара нису послате опомене нити су покренути поступци принудне наплате, и то: пореза на имовину укупно износе 87.238 хиљада динара и Комуналне такса за истицање фирме на пословном простору и Комуналне такса за коришћење простора на јавним површинама у износу 43.748 хиљада динара и Накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 3.888 хиљада динара (5.1.1);
  - општина Ариље у 2015. години није предузела мере за наплату потраживања по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта, односно није покренула поступак принудне наплате за наплату потраживања у износу 26.966 хиљада динара након непоступања по послатим опоменама, а ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариље у 2015. години није предузела мере за наплату потраживања по основу закупа неизграђеног грађевинског земљишта односно није покренула поступак принудне наплате за наплату потраживања у износу 343 хиљада динара након непоступања по послатим опоменама (5.1.1);
  - општина Ариље није евидентирала потраживања по основу јавних прихода у износу од 30.854 хиљада динара, и то: накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 26.966 хиљада динара; Накнаде за уређење грађевинског земљишта у износу од 3.888 хиљаде динара, а ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариље није евидентирала потраживања по основу закупа неизграђеног грађевинског земљишта у износу од 343 хиљаде динара (5.1.1);
  - ЈП „Дирекција за изградњу општине“ Ариље није вршила обрачун камате на потраживања од: Накнаде за уређење грађевинског земљишта и потраживања по основу закупа неизграђеног грађевинског земљишта (5.1.1);
  - уговори о закупу неизграђеног грађевинског земљишта су истекли закључно са 2008. годином односно са 2010. годином након чега су закључени анекси без јавног надметања и до дана вршења ревизије нису достављени докази да је спроведено ново надметање а грађевинско земљиште се и даље користи од стране старих купаца (5.1.1);

- у току 2015. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине (5.1.1);
- Грађани су вршили преноса средстава у току 2015. године у износу 24.607 хиљада динара на подрачуне Дирекције и месних заједница на име учешћа у финансирању изградње и реконструкције путева и улица, водоводне и канализационе мреже и слично уместо да се отвори депозитни рачун за донације од стране физичких лица (5.1.1);
- Месне заједнице су средства прикупљена у 2015. години по основу донација од физичких лица у износу 12.188 хиљада динара директно преносила извођачима радова уместо да је изврши уплата на уплатне рачуне јавних прихода (5.1.1);

10. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Ариље није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- није донет акт о употреби службених возила којим би се регулисала потрошња горива према врсти, техничким карактеристикама, условима војње и старости возила (Општинска управа, Предшколска установа) (3.1 и 5.1.3.11);
- није донет акт којим се уређује одређено право и ограничава висина расхода за угоститељске услуге и репрезентацију (Скупштина општине и Општинско веће и председник општине) (3.1 и 5.1.3.8);
- Годишњи програм пословања ЈП Дирекција за изградњу не садржи све потребне елементе, односно не садржи тачне локације за одржавање путева по месним заједницама (3.1 и 5.1.3.10);
- Надлежни орган локалне самоуправе није дао сагласност на Ценовник комуналних услуга ЈКП „Зелен“ Ариље за комуналне услуге одржавања чистоће на површинама јавне намене и одржавање јавних зелених површина (3.1 и 5.1.3.9);

(2) код управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности:

- руководство општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени (3.1);
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње (3.1);

(3) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- није вршен трансфер средстава основним и средњим школама на основу Правилника (Општинска управа) (3.1 и 5.1.3.14);
- није вршен пренос сразмерног дела средстава политичким субјектима сваког месеца, за претходни месец, као и исплате нису вршене до 10-ог у месецу за претходни месец (Општинска управа) (3.1 и 5.1.3.17);
- није дефинисан тачан број бодова већ распон бодова који се може добити за дати критеријум, а онда је комисија додељивала сваком пројекту у оквиру тог критеријума одређени број бодова из датог распона без јасног критеријума (3.1 и 5.1.3.17);
- критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава донео је председник општине Ариље кроз Одлуку о спровођењу јавног конкурса за

финансирање пројеката организација грађанског друштва, односно акт којим се дефинишу критеријуми, услови, обим, начин и поступак доделе средстава није донео надлежни орган, јер се ради о општем акту. Општинска управа је закључила уговор без уговорене вредности за спровођење акције хватања паса луталица на територији општине Ариље (3.1 и 5.1.3.17);

- део налога за коришћење службених возила не садржи податке о кориснику возила, његовом радном месту, опису службеног пута, времену поласка и времену повратка са службеног пута, броју пређених километара, два налога су бланко издата (само потпис начелника и печат Општинске управе) (3.1 и 5.1.3.11);
- део налога за службена путовања у земљи не садржи сачињен извештај о обављеном службеном путовању, потпис подносиоца налога као и податке о износу дневнице, датуму повратка с путовања, превозном средством и циљу путовања (Општинско веће и председник општине и Општинска управа) (3.1 и 5.1.3.7);
- Општинска управа не води евиденцију о издатим путним налозима за службена возила (3.1 и 5.1.3.11);
- закључени су уговори са ретроактивним важење за спровођење акције хватања паса луталица на територији општине Ариље, за превоз ученика основних школа у школској 2015/2016 години и за одржавање мреже и радних станица (Општинска управа и Дирекција за изградњу) (3.1; 5.1.3.6; 5.1.3.7 и 5.1.3.8);
- Предшколска установа је закључила десет уговора за набавку природног гаса, хемијских средстава за одржавање хигијене и намирница за припремање хране који се односи на две буџетске године, а да притом у уговору није наведен износ средстава који је обезбеђен буџетом текуће године за обавезе које доспевају у тој години, као и обавезни елемент, да обавезе које доспевају у наредној буџетској години ће бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, преузете су обавезе по јединичним ценама које су веће од уговорених и извршено авансно плаћање које није уговорено (3.1; 5.1.3.6; 5.1.3.8 и 5.1.3.11);
- Дирекција за изградњу закључила је уговоре без уговорене вредности и на основу понуда које су дате на бази јединичних цена без количини и то за: за услуге чишћења снега са улица у граду; за услуге чишћења снега и подасипање сољу локалних путева; за услуге одржавања зелених површина; за услуге метлања и чишћења града и за набавку добара-горива (безоловни бензин) (3.1 и 5.1.3.9);
- Дирекције за изградњу - закључени су уговори и извршено је плаћање у паушалним износима за послове администратора мреже и радних станица смештених у пословним просторијама (3.1 и 5.1.3.8);
- Дирекције за изградњу - извршено је плаћање по рачунима без закључених уговора за комуналне услуге (услуге воде и канализације и одношења смећа) за пословне просторије Дирекције, спортску халу и фонтану у парку) (3.1 и 5.1.3.6);
- Дирекција за изградњу - приликом контроле изведених радова на терену није вођена адекватна евиденција, вођене су отпремнице или радни налози који не садрже све елементе којима би се потврдило да су заиста и изведени радови у количинама које су наведене (не садрже тачне описе радова, нису све отпремнице потписане од стране лица које је вршило контролу, за неке радове се не може утврдити када су изведени јер отпремнице не садрже датуме издавања)-одржавање путева по месним заједницама (3.1 и 5.1.3.10);

- Дирекција за изградњу - закључивање акта о поравнању за накнаду штете без укључивања општинског правобраниоца (3.1 и 5.1.3.20);
- Дирекција за изградњу - није успостављена помоћна књига залиха (агрегата за насипање путева у зимским условима-соли и каменог агрегата) (3.1 и 5.1.3.11);
- извршен обрачун и плаћање солидарних помоћи без доказа о висини стварних трошкова (Општинска управа, Дирекција за изградњу и Народна библиотека) (3.1 и 5.1.3.3) и

(4) код информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности:

- Општинска управа не води прописане помоћне књиге основних средстава, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству (3.1 и 5.3.2);
- Општинска управа није извршила евидентирање обавеза по основу покрића трошкова благовремене и потпуне отплате кредита ЕБРД и за учешћа у инвестиционим пројектима регионалне депоније „Дубоко“ Ужице, као и за заједничко финансирање изградње бране и акумулације “Ариље - профил Сврачково“ (3.1; 5.1.3.6 и 5.1.5.2);
- Преседник општине је донео решење о преносу средстава у износу од 4.300 хиљада динара са позиције 138, економске класификације 541000-земљиште (извор финансирања-10-примања од домаћих задуживања) у текућу резерву (извор финансирања-01-приходи из буџета) (5.1.3.21 и 5.6);
- Општина је у Извештају о извршењу буџета за 2015. годину: на позицији нераспоређене сталне резерве исказала износ од 1.595 хиљада динара, ревизијом је утврђено да је на наведеној позицији требало да буде исказано 1.684 хиљада динара, а на позицији нераспоређене текуће резерве исказала износ од 519 хиљада динара, ревизијом је утврђено да је на наведеној позицији требало да буде исказано 224 хиљаде динара (5.1.3.21 и 5.6);
- није вршено евидентирање на авансима (МЗ Церова, Народна библиотека Ариље, Дирекција за изградњу) (3.1; 5.1.3.8; 5.1.3.10 и 5.1.4.1);
- МЗ Церова није пренела као почетно стања у 2015. години, тако да су обавезе према добављачу ПД „Путеви“ АД Пожега на дан 31.12.2015. године исказане у већем износу (3.1 и 5.1.3.10);
- МЗ Церова није вршила евидентирање на одговарајућем субаналитичком конту групе 425000-Текуће поправке и одржавање, већ је евидентирање извршила по добијању окончане ситуације, односно евидентирање није вршено по готовинској основи (3.1 и 5.1.3.10);
- Општинска управа није извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала (3.1 и 5.1.3.6);
- извршено је евидентирање плата, додатака и накнада запослених на истом субаналитичком конту (Дирекција за изградњу, Народна библиотека и Туристичка организација) (3.1 и 5.1.3.1);
- на рачунима нема потписа лица Предшколске установе које је одговорно за одобравање исплате и лица које је одговорно за вршење контроле рачуноводствених исправа и називи конта у пословним књигама не одговарају прописаним називима конта (3.1; 5.1.3.6, 5.1.3.8 и 5.1.3.10);

(5) код Праћења и процене система утврђене су пропусти и неправилности:

- није успостављена интерна ревизија (3.2).

11. код припреме и доношења буџета утврђени су недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету:



- Директни корисници буџетских средстава општине Ариље нису доставили предлоге финансијских планова локалном органу надлежном за финансије до 1. септембра, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему (тачка 4);
- Три индиректна корисника буџетских средстава општине Ариље (Туристичка организација, МЗ Северово и МЗ Вигоште) није доставило финансијске планове у утврђеном року, што је супротно члану 37. и 41. Закона о буџетском систему (тачка 4);
- 18 индиректних корисници буџетских средстава општине Ариље (МЗ Ариље, МЗ Бјелуша, МЗ Богојевићи, МЗ Бреково, МЗ Висока, МЗ Вране, МЗ Грдовићи, МЗ Гривска, МЗ Добраче, МЗ Драгојевац, МЗ Крушчица, МЗ Латвица, МЗ Миросалци, МЗ Поглед, МЗ Радошево, МЗ Радобуђа, МЗ Трешњевица и МЗ Церова) није доставио предлоге финансијских планова локалном органу надлежном за финансије, већ су средства планирана на бази обима и структуре из претходне године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему (тачка 4);
- Одељење за привреду и финансије је 12.11.2014. године доставио Упутство за припрему буџета општине Ариље за 2015. годину корисницима средстава буџета општине Ариље, а Министарство финансија је 27.11.2014. године доставило општини Упутство за припрему одлуке о буџету локалних власти за 2015. годину, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему (тачка 4);
- Одељење за привреду и финансије није одредило квоте за директне кориснике буџетских средстава, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему (тачка 4);
- Погрешно су планирана средства у износу од 2.848 хиљада динара и то: (1) 50 хиљада динара код ДКБС Председник општине уместо код ДКБС Општинска управа и (2) 2.798 хиљада динара код ДКБС Општинске управе уместо код надлежног ИКБС (тачка 4);

## ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

12. код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности:

- *Општинска управа:* Чланови пописне комисије су запослени у рачуноводству општинске управе и Комисија није сачинила План рада; није извршен физички попис на терену већ је пописна комисија за Извештај о попису податке преузела из књиговодствене евиденције; пре пописа није вршено комплетно усаглашавање стања са дужницима; Извештај о попису не садржи све потребне елементе у складу са Правилником односно не садржи податке о стварном стању имовине и обавеза и разлици између стварног и књиговодственог стања (јер није физички извршен попис имовине и обавеза), узроке неслагања стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења ни предлоге и примедбе Комисије за попис; није извршен попис нефинансијске имовине-стамбених и пословних објеката; земљишта чија је вредност према подацима из књиговодствене евиденције 4.280 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми чија је вредност према књиговодственим подацима 118.512 хиљада динара, домаћих акција чија је вредност према књиговодственим подацима 2.639 хиљада динара; није извршен попис свих обавеза и у Извештају о попису наведене су само обавезе према добављачима у износу 6.445 хиљада динара а према књиговодственом стању укупне обавезе су 62.887 хиљада динара (5.3.1);

- ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариље: Чланови пописне комисије су запослени у рачуноводству Дирекције; Извештај Комисије о извршеном попису не садржи све потребне елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; није извршен попис готовине у благајни, стање средстава на рачунима Дирекције као ни попис датих аванса; пописне листе не садрже све потребне податке што се пре свега односи на нетачне јединице мере код непокретности односно листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м<sup>2</sup>); код пописа улица у колони количина наведено је „комада 1“ уместо да се наведу називи и дужина улице и све улице у Ариљу су пописане под једном ставком са збирном вредношћу; не постоји база јавних и јавних зелених површина; у пописним листама не воде се објекти у припреми односно није извршен попис објеката у припреми; није извршен попис опреме за декоративно и свечано осветљење нити се ова опрема води на одговарајућим контима биланса стања; као ситан инвентар се води поједина опрема (усисивачи, телефони, мердевине, полице за архиву и слично) и није извршено усаглашавање стања са свим дужницима (5.3.1);
- Предшколска установа „Ариље“: Комисија за попис није сачинила План рада; Пописне листе не садрже све податке, у пописним листама су унети подаци о књиговодственом натуралном стању и натуралном стању на основу пописа али нису унети подаци о цени пописане имовине нити подаци о цене имовине која се предлаже за отпис; у пописним листама није наведен податак о вишковима и мањковима односно о разлици између књиговодствених података и података приликом пописа на терену а на основу увида у пописне листе утврђено је да постоји разлика (вишкови и мањкови опреме) нити је ова разлика наведена у Извештају о попису; у пописним листама код грађевинских објеката не налазе се локације нити површине грађевинских објеката на тим локацијама већ је само наведено грађевински објекти под једном ставком; у пописним листама су пописани објекти у припреми за које је утврђено да су већ у употреби; земљиште-у пописним листама је наведена вредност земљишта без података о локацији на којој се земљиште налази о јединици мере односно о броју парцела и површини истих; у пописне листе је унет податак о вредности опреме за копнени саобраћај али се из описа није могло утврдити о којој се опреми ради, које су јединице мере ни које количине (5.3.1);

### ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

13. Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај општина Ариље није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:

(1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности:

- не постоји база података (евиденција) о јавним и јавним зеленим површинама са дефинисаним локацијама и квадратурама јавних површина на тим локацијама тако да се поуздано не може утврдити да ли су одржаване само површине које су у јавној својини (3.1 и 5.1.3.9);

(2) код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности:

- Општина Ариље је извршила пренос средстава Дому здравља Ариље иако не врши оснивачка права (3.1 и 5.1.3.14).

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

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

##### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1. Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да обрачун плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена, постављена, изабрана и именована лица врши у складу са законским прописима (Напомене 5.1.3.1-Препорука број 10.1 и Напомене 5.1.3.2-Препорука број 11.1);
2. Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомене 5.1.3.1-Препорука број 10.2; Напомене 5.1.3.5-Препорука број 13.1; Напомене 5.1.3.6-Препорука број 14.1; Напомене 5.1.3.8-Препорука број 16.1; Напомене 5.1.3.10-Препорука број 18.3; Напомене 5.1.3.14-Препорука број 21.1; Напомене 5.1.3.16-Препорука број 22.2; Напомене 5.1.3.17-Препорука број 23.1 и Напомене 5.1.3.18-Препорука број 24.1);
3. Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације и да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода (Напомене 5.3.3-Препорука број 37.1);
4. Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да расходе и издатке извршавају до износа расположиве апропријације (Напомене 5.1.3.5-Препорука број 13.2; Напомене 5.1.3.6-Препорука број 14.3; Напомене 5.1.3.7-Препорука број 15.3; Напомене 5.1.3.9-Препорука број 17.4 и Напомене 5.1.4.2-Препорука број 29.1);
5. Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама, и то посебно: да обезбеде чување документације о спроведеним поступцима јавних набавки у складу са прописаним законским роковима; да се процењена вредност набавке утврђује у реалном износу; да Одлука о покретању, Решење о образовању комисије, Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда садрже све потребне елементе; да се приликом одређивања рокова за достављање понуда поштују законом прописани рокови; да се Записник о отварању понуда и Одлука о додели уговора достављају у прописаним роковима свим понуђачима; да се врши објављивање на Порталу јавних набавки свих докумената у складу са Законом о јавним набавкама; да се приликом одређивања додатних услова поштују начела јавних набавки; да се уговори закључују након протека рокова за заштиту права и да се пре покретања поступка јавне набавке прибави сва неопходна документација (грађевинске дозволе, техничка документација и сл) (Напомене 5.1.3.6-Препорука број 14.4; Напомене 5.1.3.7-Препорука број 15.1; Напомене 5.1.3.8-Препорука број 16.2; Напомене 5.1.3.10-Препорука број 18.4; Напомене 5.1.3.11-Препорука број 19.2; Напомене 6-Препорука број 41);

6. Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да се обавезе преузимају и расходи извршавају по спроведеним конкурсима и закљученим уговорима у складу са законским прописима (Напомене 5.1.3.17-Препорука број 23.2);
7. Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 5.1.3.6-Препорука број 14.5; Напомене 5.1.3.8-Препорука број 16.3; Напомене 5.1.3.9-Препорука број 17.3; Напомене 5.1.3.10-Препорука број 18.5; Напомене 5.1.3.16-Препорука број 22.1 и Напомене 5.1.3.17-Препорука број 23.3);
8. Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да се приликом прекорачења уговорених рокова кривицом извођача наплаћују предвиђене уговорне казне (5.1.3.10-Препорука број 18.6);
9. Препоручујемо одговорним лицима општине Ариље да предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу изворних прихода; да врше надзор над спровођењем Одлуке о локалним комуналним таксама и да врше контролу и издавање решења за све локалне комуналне таксе; да изврше обрачун камата на потраживања по основу изворних прихода; да потраживања по основу јавних прихода евидентирају у пословним књигама; да спроведу јавно надметање за давање у закуп неизграђено грађевинско земљиште и да врше контролу на терену заузећа неизграђеног грађевинског земљишта; да обезбеде уплату свих јавних прихода у буџет Општине и да приходе евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником (Напомене 5.1.1-Препорука број 8);
10. Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомене 3.1-Препорука број 1; Напомене 3.1-Препорука број 2; Напомене 3.1-Препорука број 3; Напомене 3.1-Препорука број 4; Напомене 3.2-Препорука број 5; Напомене 5.1.3.1-Препорука број 10.3; Напомене 5.1.3.3-Препорука број 12.2; Напомене 5.1.3.6-Препорука број 14.6; Напомене 5.1.3.7-Препорука број 15.2; Напомене 5.1.3.8-Препорука број 16.6; Напомене 5.1.3.9-Препорука број 17.6; Напомене 5.1.3.10-Препорука број 18.7; Напомене 5.1.3.11-Препорука број 19.3; Напомене 5.1.3.14-Препорука број 21.3; Напомене 5.1.3.17-Препорука број 23.4; Напомене 5.1.3.20-Препорука број 26.2; Напомене 5.1.3.21-Препорука број 27; Напомене 5.1.4.1-Препорука број 28.2; Напомене 5.1.5.2-Препорука број 32; Напомене 5.3.2-Препорука број 37.2 и Напомене 5.6-Препорука број 40);
11. Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да обезбеде да се код припреме и доношења буџета придржавају буџетског календара, да се расходи планирају на одговарајућим организационим класификацијама, да се приликом планирања расхода и издатака има у виду надлежност директних корисника буџетских средстава (Напомене 4-Препорука број 6);

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

12. Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да Комисију именују у складу са Правилником и да Комисија донесе План рада; да попис врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем а посебно у делу утврђивања разлика између књиговодственог и

стварног стања (вишкови и мањкови); да се изврши свеобухватни попис нефинансијске имовине; да пописне листе садрже све податке о локацијама, тачним описима, количини и да се не врши попис збирно већ појединачно за сваку јединицу; да се изврши усаглашавање стања са дужницима и повериоцима и да се изврши попис свих обавеза и потраживања; да попис врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем а посебно у делу утврђивања разлика између књиговодственог и стварног стања (вишкови и мањкови); да се објекти који су у изградњу воде као објекти у припреми; да пописне листе садрже све податке о локацијама, тачним описима, количини и да се не врши попис збирно већ појединачно за сваку јединицу; да се изврши усаглашавање стања са дужницима и повериоцима и да се напишу сва потраживања и обавезе; да Комисија сачини План рада; да попис врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем а посебно у делу утврђивања разлика између књиговодственог и стварног стања (вишкови и мањкови); да се објекти који се воде у припреми ставе у употребу; да пописне листе садрже све податке о локацијама, тачним описима, количини и да се не врши попис збирно већ појединачно за сваку јединицу; да се изврши усаглашавање стања са дужницима и повериоцима; да Комисија сачини План рада (Напомене 5.3.1-Препорука број 36);

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

13. Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомене 3.1-Препорука број 1; Напомене 3.1-Препорука број 3; Напомене 5.1.3.9-Препорука број 17.5 и Напомене 5.1.3.14-Препорука број 21.2).

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

- Општина Ариље је доставила доказе да је извршила попис: (1) грађевинско земљиште – 966 јединица; (2) пољопривредно земљиште – 1.893 јединица; (3) улице и тргови – 145 јединица; (4) путеви – 23 јединице; (5) пословне зграде – 44 јединице; (6) помоћне зграде – 39 јединица; (7) стамбене зграде – 16 јединица; (8) гробља – 40 јединица и (9) зелене површине 104 јединице, и да је највећи део пописане имовине унела у помоћне књиге (доказ: Општина Ариље је донела Одлуку о ванредном попису имовине 01 број: 404-57/2016 од 17.10.2016. године; Решење о образовању Комисије за вршење ванредног пописа имовине број: 404-57/2016 од 17.10.2016. године, Пописне листе и Извештај из помоћних књига).
- Скупштина општине је донела Одлуку о стављању ван снаге Одлуке о оснивању Фонда за развој пољопривреде општине Ариље.
- Општина Ариље је у току 2016. године доставила доказе да расходе по основу камата за кашњење у плаћању ануитета кредита евидентира на групи конта 441000-Пратећи трошкови задуживања. (доказ: Ребалансом буџета за 2016. годину, Аналитичка картица конта 444211-Казне за кашњење и Извод број 159 од 19.08.2016. године и 172 од 07.09.2016. године).

- Општина Ариље је доставила доказе да расходе по основу накнаде лекарима специјалистима-психијатрима планирала на функционалној класификацији 740-Услуге јавног здравства (доказ: Одлука о буџету општине Ариље за 2016. годину).
- Општина Ариље је доставила доказе да је извршила пренос власништва над бројилом и да не врши плаћање електричне енергије за ФК „Будућност“ (доказ: Уговор о гарантованом снабдевању електричном енергијом број 312-210 од 17.10.2016. године и Рачун за електричну енергију број 160249782 од 10.10.2016. године и број 164815923 од 10.11.2016. године).
- Општина Ариље је уз рачун за пружене услуге одржавања програма Саветник-Трезор за месец септембар 2016. године доставила Извештај Завода за унапређење пословања о раду за септембар 2016. године.
- Општина Ариље је доставила Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију општине Ариље број 020-48/16 од 01.11.2016. године.
- Општина Ариље је доставила Норматив потрошње горива за службена возила општине Ариље број 020-47/16 од 01.11.2016. године.
- Општина Ариље је доставила доказе да налози за коришћење службених возила садрже све прописане податке (доказ: Налог за коришћење службеног возила број 6 за возило УЕ-036-ЖН и Налог за коришћење службеног возила број 7 за возило УЕ-036-ЖМ).
- Општина Ариље је доставила доказе да од 01.11.2016. године води евиденцију о издатим путним налозима за службена возила (доказ: Извод из евиденције о издатим путним налозима за службена возила).
- Општина Ариље је доставила доказ да су средства на име преноса Дому здравља Ариље за 2016. годину планирана и евидентирана на одговарајућој економској класификацији.
- Општина Ариље је доставила доказ да код индиректних корисника Месне заједнице, није планирала средства на групи 481000 приликом доношења Одлуке о буџету општине Ариље за 2016. годину.
- Општина Ариље је доставила доказ да код директног корисника Општинско веће и Председник општине нису планирана средства на групи 472000 приликом доношења Одлуке о буџету општине Ариље за 2016. годину.
- Општина Ариље је доставила доказ да се у 2016. години врши пренос средстава политичким субјектима до 10-ог у месецу, за претходни месец.
- Општина Ариље је доставила доказ да у 2016. години нису планирана средства за пренос политичким странкама на име плаћања трошкова закупа просторија за рад приликом доношења Одлуке о буџету општине Ариље за 2016. годину.
- Општина Ариље је доставила доказ да је Скупштина општине Ариље донела Одлуку о утврђивању висине једнокатне помоћи за новорођену децу на територији општине Ариље број 020-50 од 7.11.2016. године.“
- Општина Ариље је доставила доказ да је пренос средстава НВО „Импулс“ у 2016. години вршен на основу јавног конкурса.

- Општина Ариље је доставила доказ да су средства од отплате рата за продате станове билансира на адекватној позицији, на рачун 811152- примања од продаје станова у корист општине.
- Општина Ариље доставила је доказ да се у току 2016. године пренос средства Центру за социјални рад Ариље врши на основу валидне рачуноводствене документације.
- Општинско веће општине Ариље је дана 01.11.2016. године усвојило Стратегију управљања ризицима општине Ариље број 06-28/2016.
- Општина Ариље је доставила доказ да је плате помоћника председника општине ребалансом буџета за 2016. годину планирала код директног буџетском корисника Општинска управа.
- ЈП Дирекција за изградњу је доставила доказе да Налози са службена путовања садрже извештај о обављеном службеном путовању.
- ЈП Дирекција за изградњу је доставила доказе да се јавне набавке у 2016. години спроводе у складу са Закона о јавним набавкама (јавна набавка добара-електрична енергија за јавну расвету; набавка радова на крпљењу ударних рупа): одлука о покретању поступка, Записник о отварању понуда; Извештај о стручној оцени понуда и Одлука о додели уговора садржи све потребне елементе, врши се достављање свих понуђачима, врши се објављивање на Порталу јавних набавки.
- ЈП Дирекција за изградњу је доставила доказ да Плате, додатке и накнаде запослених (зараде) евидентира на одговарајућим субаналитичким контима.
- Надзорни одбор ЈП Дирекција за изградњу је својом Одлуком 275/2016 ограничио висину месечних рачуна за услуге мобилног телефона директора.
- Предшколска установа „Ариље“ је 15.9.2016. године извршила прекњижавање рефундације накнаде за боловање до 30 дана и накнаде за породично одсуство.
- Народна библиотека је доставила доказ да је у 2016. години почела са сторнирањем рефундираног износа расхода за боловање преко 30 дана.

#### **б) Захтев за достављање одазивног извештаја**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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



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

**Број: 400-1840/2016-04  
Београд, 14. децембар 2016. године**

## САДРЖАЈ

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>4</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....</b>	<b>5</b>
<b>3. Интерна финансијска контрола .....</b>	<b>6</b>
<b>3.1. Финансијско управљање и контрола .....</b>	<b>6</b>
<b>3.2. Интерна ревизија.....</b>	<b>14</b>
<b>4. Припрема и доношење буџета/финансијског плана.....</b>	<b>14</b>
<b>5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета .....</b>	<b>16</b>
<b>5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....</b>	<b>16</b>
<b>5.1.1. Приходи.....</b>	<b>17</b>
<b>5.1.2. Примања .....</b>	<b>26</b>
<b>5.1.3. Текући расходи .....</b>	<b>27</b>
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група – 411000 .....	27
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000.....	31
5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група – 414000 .....	33
5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000.....	36
5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000.....	37
5.1.3.6. Стални трошкови, група – 421000 .....	38
5.1.3.7. Трошкови путовања, група - 422000 .....	43
5.1.3.8. Услуге по уговору, група – 423000.....	47
5.1.3.9. Специјализоване услуге, група - 424000.....	57
5.1.3.10. Текуће поправке и одржавање, група - 425000.....	63
5.1.3.11. Материјал, група - 426000.....	72
5.1.3.12. Отплата домаћих камата, група – 441000.....	78
5.1.3.13. Субвенције приватним финансијским институцијама, – група 452000...	78
5.1.3.14. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000.....	79
5.1.3.15. Остале дотације и трансфери, - група 465000 .....	82
5.1.3.16. Накнаде за социјалну заштиту из буџета., група - 472000 .....	82
5.1.3.17. Дотације невладиним организацијама, група – 481000.....	87
5.1.3.18. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000.....	92
5.1.3.19. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000 .....	94
5.1.3.20. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група – 485000 .....	95
5.1.3.21. Средства резерве, група – 499000 .....	96

<b>5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину</b> .....	<b>98</b>
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти. група – 511000 .....	98
5.1.4.2. Машине и опрема. група – 512000.....	101
5.1.4.3. Нематеријална имовина, група – 515000.....	103
<b>5.1.5. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b> .....	<b>103</b>
5.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима. група – 611000 .....	103
5.1.5.2. Набавка домаће финансијске имовине – група 621000.....	104
<b>5.2. Биланс прихода и расхода</b> .....	<b>105</b>
<b>5.2.1. Приходи и примања</b> .....	<b>107</b>
<b>5.2.2. Расходи и издаци</b> .....	<b>107</b>
<b>5.2.3. Резултат пословања</b> .....	<b>108</b>
<b>5.3. Биланс стања</b> .....	<b>108</b>
<b>5.3.1. Попис имовине и обавеза</b> .....	<b>108</b>
<b>5.3.2. Актива</b> .....	<b>113</b>
<b>5.3.3. Пасива</b> .....	<b>118</b>
<b>5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима</b> .....	<b>125</b>
<b>5.5. Извештај о новчаним токовима</b> .....	<b>126</b>
<b>5.6. Остали делови финансијског извештаја</b> .....	<b>127</b>
<b>6. Јавне набавке</b> .....	<b>130</b>
<b>6.1. Општинска управа</b> .....	<b>130</b>
<b>6.2. ЈП Дирекција за изградњу</b> .....	<b>133</b>
<b>6.3. Предшколска установа</b> .....	<b>137</b>
<b>7. Потенцијалне обавезе</b> .....	<b>138</b>

## НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ

### 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Ариље се налази у западном делу Републике Србије, у саставу Златиборског округа. Општину Ариље чине 22 насељена места, сва насеља су организована у посебне Месне заједнице. Од 1970. године, Ариље представља центар производње малине познат широм света. Производњом малине се у овом крају бави готово целокупно становништво, и тренутно се малина плантажно гаји на око 2.500 ha.

По последњем попису из 2011. године на територији општине Ариље живи 18.792 становника, што представља умањење броја становника за 5,01 % у односу на претходани попис спроведен 2002. године, када је у Ариљу живело 19.784 становника.

Према степену развијености јединица локалних самоуправа општина Ариље се налази у другој групи, коју чини 34 јединице локалне самоуправе чији је степен развијености у распону од 80% до 100% републичког просека, а на основу вредности бруто-домаћег производа по глави становника (Уредба о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину)<sup>1</sup>.

Образовни систем у општини чини једна предшколска установа (уписано 572 деце); четири матичне основне школе са девет издвојених одељења и са 1.455 уписаних ученика и једна средња школа са 467 уписаних ученика.

Општина Ариље је оснивач: (1) Предшколске установе „Ариље“ Ариље; (2) Народне библиотеке Ариље; (3) Туристичке организације општине Ариље; (4) ЈП „Дирекције за изградњу Ариље“ Ариље; (5) ЈКП „Зелен“ Ариље; (6) ЈП „Дубоко“ - регионални центар за управљање отпадом и (7) ЈП за водоснабдевање „Рзав“ Ариље.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти утврђене Уставом, законом и Статутом општине. Скупштина има председника Скупштине, заменика председника и секретара Скупштине, има 34 одборника који се бирају на локалним изборима, на четири године. Скупштина општине састаје се по потреби, а најмање једном у три месеца. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине уређена су њеним Пословником. У 2015. години Скупштина је одржала девет седница.

Извршни органи општине су Председник и Општинско веће. Председника бира Скупштина општине на предлог председника Скупштине општине из реда одборника, на време од четири године. Кандидат за Председника предлаже кандидата за Заменика Председника из реда одборника, као и седам чланова Општинског већа, који не могу истовремено бити и одборници. О њиховом избору истовремено одлучује Скупштина општине и бира их на период од четири године, чиме се формира Општинско веће. Председник је председник Општинског већа. Општинско веће је у 2015. години одржало 14 седница.

Општинска управа је Статутом Општине образована као јединствен орган којим руководи начелник, обавља управне послове у оквиру права и дужности и одређене стручне послове за потребе Скупштине општине, Председника и Општинског већа. У складу са Одлуком о организацији Општинске управе општине Ариље у Општинској управи може бити постављено највише три помоћника председника општине за поједине области (економски развој, урбанизам, примарна здравствена заштита, заштита животне средине, пољопривреда и др.). Тренутно нема постављених помоћника председника (септембар 2016. године).

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 104/14

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему,
- Закон о локалној самоуправи,
- Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину
- Закон о раду,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о финансирању локалне самоуправе,
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији
- Закон о порезима на имовину,
- Закон о пољопривредном земљишту,
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима
- Закон о шумама
- Закон о финансирању политичких активности,
- Закон о јавној својини,
- Закон о радним односима у државним органима,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о јавном информисању и медијима,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Закон о спорту
- Закон о удружењима,
- Закон о планирању и изградњи,
- Закон о јавном дугу,
- Закон о донацијама и хуманитарној помоћи,
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника,
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама,
- 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,
- Пословник Државне ревизорске институције
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред саредстава са тих рачуна
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем,

- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем,
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације,
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводина и систему локалне самоуправе и
- Интерна акта субјекта ревизије.

### 3. Интерна финансијска контрола

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: (А) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (Б) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (В) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

#### 3.1. Финансијско управљање и контрола

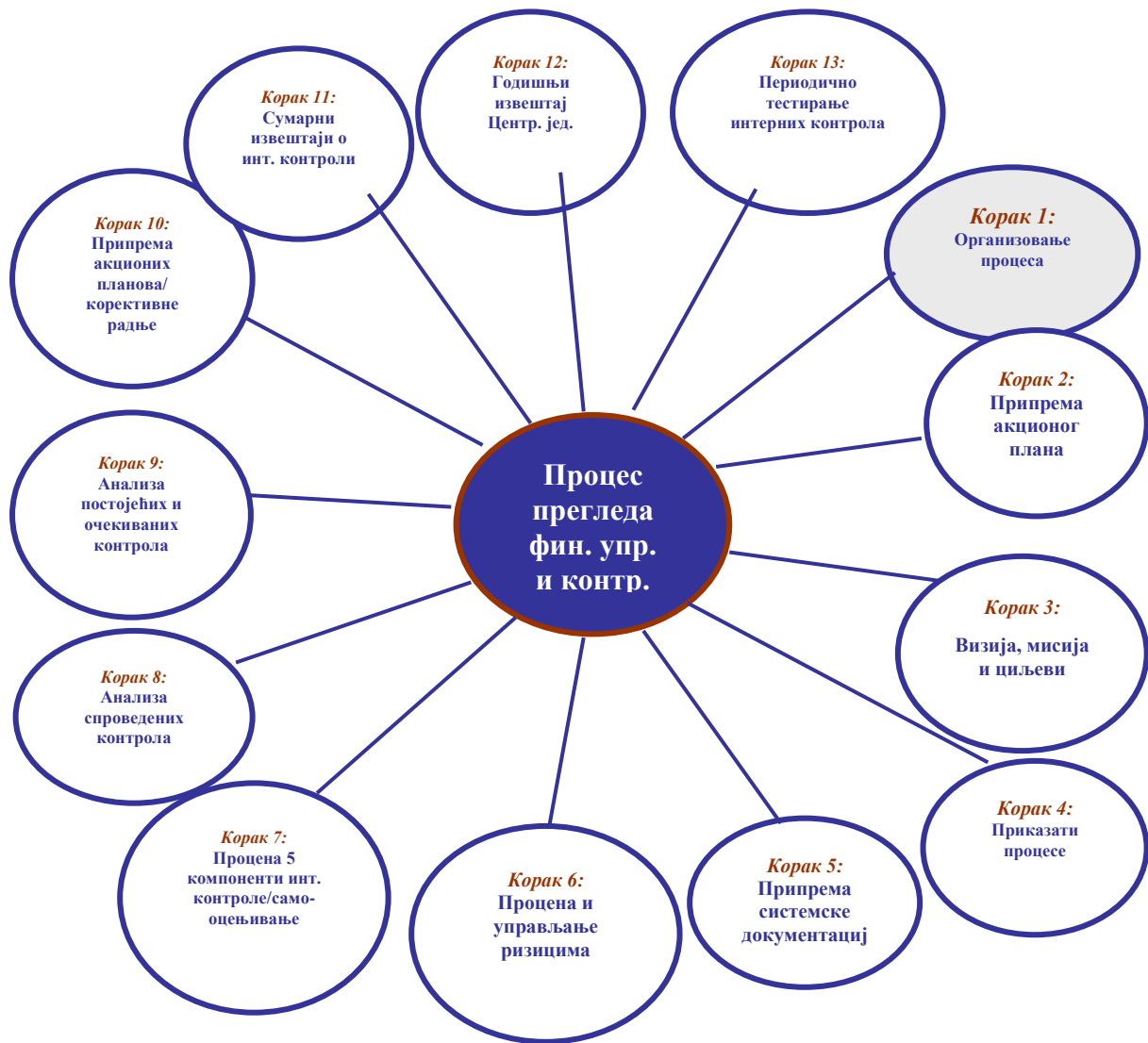
Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће корисници јавних средстава своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и заштиту средстава и података (информација).

Влада Републике Србије донела је Стратегију развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији<sup>2</sup>, којом је утврђен и План активности везаних за развој интерне финансијске контроле у јавном сектору. Министарство финансија донело је Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>3</sup>.

*Шематски приказ, успостављања, спровођења и развоја система за финансијско управљање и контролу (преузето са <http://mfin.gov.rs/pages/issue.php?id=8285>)*

<sup>2</sup>„Службени гласник РС“, бр. 61/09 и 23/13

<sup>3</sup>„Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13



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

За успостављање Финансијског управљања и контроле примењују се опште прихваћени ИНТОСАИ стандарди интерне контроле за јавни сектор (ИНТОСАИ *Guidelines for Internal Control Standards for the Public Sector*), који обухватају и интегрисани оквир интерне контроле који је дефинисала Комисија спонзорских организација - ЦОСО (*The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), не укључујући функцију интерне ревизије, са пет међусобно повезаних елемената: (1) контролно окружење, (2) управљање ризицима, (3) контролне активности, (4) информисање и комуникације и (5) праћење и процену система.

### 1) Контролно окружење

Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета

руководства и запослених и обухвата став, савесност и мере Скупштине општине, Преседника и Општинског већа, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Општинске управе. Контролно окружење има кључни утицај на функционисање и ефикасност система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру, одговарајуће субординације и слично.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Ариље<sup>4</sup>, Пословника о раду Скупштине општине Ариље<sup>5</sup>, донели и следеће:

**Стратегије:** Стратегију економског развоја општине Ариље 2006-2015. године; Стратегију руралног развоја општине Ариље за период 2012.-2017. године и др.

**Одлуке:** Одлуку о организацији Општинске управе општине Ариље<sup>6</sup>, Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у општини Ариље за 2015. годину<sup>7</sup>, Одлуку о буџету општине Ариље за 2015. годину<sup>8</sup> и др.

**Правилнике:** Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи 01 број: 021-3/12 од 29.10.2012, са изменама и допунама 01 број 021-2/13 од 10.10.2013 и 01 број 021-1/15 од 05.05.2015; Правилник о финансирању области спорта и физичке културе у општини Ариље 01 број: 020-13/15 од 30.12.2014. године; Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама 01 број: 400-271/2014 од 24.11.2014. године; Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности запослених у општинској управи општине Ариље<sup>9</sup>; Правилник о коришћењу службених моторних возила<sup>10</sup>; Правилник о коришћењу службених мобилних телефона<sup>11</sup>; Правилник о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада<sup>12</sup>; Правилник о раду трезора општине Ариље политикама 01 број: 400-272/2014 од 24.11.2014. године; Правилник о висини солидарне помоћи која се исплаћује запосленима 01 број: 120-18/13 од 26.03.2013. године и други.

**Програми:** Програм развоја општине Ариље 2007-2022. године; Програм трошења средстава у циљу унапређења безбедности саобраћаја; Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта; Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике руралног развоја општине Ариље за 2015. годину и др.

Организациона структура представља унутрашњи оквир општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. 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 др.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом општине Ариље и другим прописима, образована је Општинска управа. Општинска управа обавља и послове из оквира права и дужности Републике Србије. Општинска управа је образована као јединствени орган општине.

<sup>4</sup> „Службени гласник општине Ариље“, бр. 6/08, 6/10 и 5/14

<sup>5</sup> „Службени гласник општине Ариље“, број 6/08

<sup>6</sup> „Службени гласник општине Ариље“, бр. 8/12, 9/13 и 2/15)

<sup>7</sup> „Службени гласник општине Ариље“, број 1/16

<sup>8</sup> „Службени гласник општине Ариље“, бр. 12/14 и 7/15

<sup>9</sup> „Службени гласник општине Ариље“ број 1/13

<sup>10</sup> „Службени гласник општине Ариље“ број 1/13

<sup>11</sup> „Службени гласник општине Ариље“ број 1/13

<sup>12</sup> „Службени гласник општине Ариље“ број 1/13



У Општинској управи на дан 31.12.2015. године образоване су основне и уже организационе јединице. Основна унутрашња јединица је одељење, а уже унутрашње јединице су одсек, канцеларија и општински услужни центар.

У складу са Одлуком о организацији Општинске управе општине Ариље у Општинској управи образована су следећа одељења: (1) Одељење за привреду и финансије; (2) Одељење за општу управу и друштвене делатности и (3) Одељење за урбанизам, изградњу и инспекцијске послове.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено радно време у општини Ариље за 2015. годину 01 број: 021-2/2016, коју је Скупштина општине Ариље донела 08.02.2016. године одређено је да је максималан број запослених на неодређено време у Општинској управи општине Ариље 44, а број запослених извршилаца на неодређено време на дан 31.12.2015. године био је 34, у овај број урачунат је и секретар Скупштине и начелник Општинске управе општине Ариље. Општинска управа општине Ариље је на дан 31.12.2015. године имала најмање 10 запослених мање од броја утврђеног Одлуком о максималном броју запослених на неодређено радно време у општини Ариље за 2015. годину.

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

- Општинска управа и Предшколска установа нису донеле акт о употреби службених возила којим би регулисале потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила (3.1.3.11);
- Скупштина општине и Општинско веће и председник општине нису донели акт којим се уређује одређено право и ограничава висина расхода за угоститељске услуге и репрезентацију (3.1.3.8);
- Годишњи програм пословања ЈП Дирекције за изградњу не садржи све потребне елементе, односно не садржи тачне локације за одржавање путева по месним заједницама (3.1.3.10);
- не постоји база података (евиденција) о јавним и јавним зеленим површинама са дефинисаним локацијама и квадратурама јавних површина на тим локацијама тако да се поуздано не може утврдити да ли су одржаване само површине које су у јавној својини (3.1.3.9) и
- Друге анализе контролног окружења приказане су у кључним неправилностима уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Ариље за 2015. годину и у Напоменама уз Извештај.

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 1**

Потребно је успоставити и креирати интерно контролно окружење које ће дати позитиван став и подршку за креирање ефикасне интерне контроле.

## **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 др. 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 обавезе према добављачима, извршење планираних активности

и задатака, исплату плата и др. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада корисника буџетских средстава, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењују и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

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

- руководство општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало повремено ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и
- 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.

**Мере предузете у поступку ревизије**

Општинско веће општине Ариље је дана 01.11.2016. године усвојило предлог Стратегије управљања ризицима општине Ариље број 06-28/2016.

**Ризик**

Недоноше Стратегије управљања ризиком од стране корисника буџетских средстава постоји ризик да корисници неидентификују, непроцењују и неврше контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

**Препорука број 2**

За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад директних корисника буџетских средстава, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, 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 верификација и поуздано извештавање.

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контроле 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 -

с циљем да се утврди и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварују се када се успоставе ефективне: 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 - с циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

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

- Имовина општине која није идентификована, евидентирана у пословним књигама, укњижена у регистар непокретности као имовина општине и пописана није заштићена, па стога постоји ризик од неовлаштене употребе, отуђења или губитка (5.3);
- Општинска управа није доставила доказ о власништву или праву коришћења за део објеката који су евидентирани у пословним књигама (5.3);
- Није вршен трансфер средстава основним и средњим школама на основу Правилника, није вршен пренос сразмерног дела средстава политичким субјектима сваког месеца, за претходни месец, као и исплате нису вршене до 10-ог у месецу за претходни месец (Општинска управа) (5.1.3.14);
- критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава донео је председник општине Ариље кроз Одлуку о спровођењу јавног конкурса за финансирање пројеката организација грађанског друштва, односно акт којим се дефинишу критеријуми, услови, обим, начин и поступак доделе средстава није донео надлежни орган, јер се ради о општем акту (5.1.3.17).
- није дефинисан тачан број бодова већ распон бодова који се може добити код јавног конкурса за финансирање пројеката организација грађанског друштва за дати критеријум, а онда је комисија додељивала сваком пројекту у оквиру тог критеријума одређени број бодова из датог распона без јасног критеријума (5.1.3.17).
- Општина је вршила пренос средстава за потребе Дома здравља, а да Дом здравља није регистрован као правно лице (5.1.3.14);
- део налога за коришћење службених возила није попуњен у складу са прописима (5.1.3.7);
- закључени су уговори са ретроактивним важењем (Општинска управа и Дирекција за изградњу) (5.1.3.8);
- закључени су уговори и извршено је плаћање у паушалним износима (Дирекција за изградњу) (5.1.3.8);
- Надлежни орган локалне самоуправе није дао сагласност на Ценовник комуналних услуга ЈКП “Зелен“ Ариље (5.1.3.9);
- на рачунима нема потписа лица Предшколске установе које је одговорно за одобравање исплате и лица које је одговорно за вршење контроле рачуноводствених исправа и називи конта у пословним књигама не одговарају прописаним називима конта;
- Други недостаци код контролних активности приказане су у кључним неправилностима уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Ариље за 2015. годину и у Напоменама уз Извештај.

#### **Ризик**

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка имовине општине; постоји ризик да одговорна лица не препознају ризике у пословању и не успоставе адекватне писане политике и процедуре.

### Препорука број 3

Препоручујемо да се код свих улазних рачуна и ситуација спроведу одговарајући интерни контролни поступци, доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

#### 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 интерним и екстерним 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 чл. 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према чл. 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<sup>13</sup>. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику. Директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна, воде само помоћне књиге и евиденције. Индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна успоставили су сопствени рачуноводствени систем, што подразумева посебно вођење пословних књига (дневника, главне књиге, помоћних књига и евиденција).

Начелник Градске управе је 24.11.2014. године донела Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама (у даљем тексту: Правилник). Наведеним Правилником су уређена следећа питања: (1) Вођење буџетског рачуноводства тј. организација буџетског рачуноводства, основа за вођење буџетског рачуноводства, пословне књиге и рачуноводствене исправе; (2) Интерни рачуноводствени контролни поступци; (3) Именовање лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају; (4) Кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово састављање и достављање; (5) Признавање, процењивање и презентација позиција финансијских извештаја-рачуноводствене политике; (6) Усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, тј. усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза; (7) Закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа; (8) Састављање и достављање финансијских извештаја и (9) Утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству.

У 2015. години општина је имаала пет директних корисника буџетских средстава и 26 индиректних корисника буџетских средстава.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС”, бр. 92/02 ... 11/06

Директни корисници буџетских средстава општине Ариље у 2015. години били су: (1) Скупштина општине Ариље; (2) Председник општине Ариље; (3) Општинско веће општине Ариље; (4) Општинска управа општине Ариље и (5) Општинско јавно правобранилаштво ариље.

Индијектни корисници буџетских средстава општине Ариље у 2015. години били су: (1) 22 месне заједнице; (2) Предшколска установа „Ариље“; (2) Народна библиотека Ариље; (3) ЈП „Дирекција за изградњу Ариље“ Ариље; (4) Фонд за развој пољопривреде општине Ариље и (5) Туристичка организација општине Ариље.

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

- Општинска управа не води прописане помоћне књиге основних средстава, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству (5.3.2);
- Општинска управа није извршила евидентирање обавеза по основу покрића трошкова благовремене и потпуне отплате кредита ЕБРД и за учешћа у инвестиционим пројектима регионалне депоније „Дубоко“ Ужице, као и за заједничко финансирање изградње бране и акумулације „Ариље - профил Сврачково“ (5.1.3.6 и 5.1.5.2);
- Није вршено евидентирање на авансима (МЗ Церова, Народна библиотека Ариље, Дирекција за изградњу) (5.1.3.8);
- МЗ Церова није пренела као почетно стања у 2015. години авансе, тако да су обавезе према добављачу ПД „Путеви“ АД Пожега на дан 31.12.2015. године исказане у већем износу (5.1.3.10);
- МЗ Церова није вршила евидентирање на одговарајућем субаналитичком конту групе 425000-Текуће поправке и одржавање, већ је евидентирање извршила по добијању окончане ситуације, односно евидентирање није вршено по готовинској основи (5.1.3.10);
- Дирекција за изградњу - није успостављена помоћну књигу залиха (агрегата за насипање путева у зимским условима-соли и каменог агрегата) (5.1.3.6);
- Извешено је евидентирање плата, додатака и накнада запослених на истом субаналитичком конту (Дирекција за изградњу, Библиотека, Туристичка организација);
- Други недостаци код Информисања и комуникација приказане су у кључним неправилностима уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања општине Ариље за 2015. годину и у Напоменама уз Извештај.

#### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

#### **Препорука број 4**

Одговорним лицима општине и индијектних корисника препоручујемо да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављање одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

#### **Мере предузете у поступку ревизије**

Скупштина општине је донела Одлуку о стављању ван снаге Одлуке о оснивању Фонда за развој пољопривреде општине Ариље.

На основу одговора на питања из обрасца Проценитељ сложености информационог система (20.6) информациони систем субјекта је средње сложен.

## 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.

### 3.2. Интерна ревизија

У складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи у општини је систематизовано једно радно место Послови интерне ревизије, радно место није у оквиру одељења Општинске управе. Опис послова и задатака је да врши ревизију директним и индиректним корисницима буџета и јавним предузећима основаним од стране локалне самоуправе у складу са Законом о буџетском систему. Радно место послови интерне ревизије није попуњено на дан 31.12.2015. године.

У општини Ариље није успостављена интерна ревизија, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>14</sup>.

**Утврђено је да није успостављена интерна ревизија** прописана чланом 82. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, који прописују обавезу општине да успостави функционално и организационо независну интерну ревизију.

#### Ризик

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

#### Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима општине да адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле, успоставе интерна ревизију, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

## 4. Припрема и доношење буџета/финансијског плана

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину донето је од стране министра финансија дана 25. новембра 2014. године заведен под бројем 401-00-03539/2014-03 и послато је са закашњењем. Одељење за привреду и финансије је 12.11.2014. године доставио корисницима буџетских средстава Упутство за припрему буџета општине Ариље за 2015. годину. Утврђен рок за достављање предлога финансијских планова је 30.11.2014. године. Одељење за финансије је сачинио нацрт Одлуке о буџету који је достављен Општинском већу 18.12.2014. године. На седници одржаној дана 25.12.2014. године Општинско веће општине Ариље утврдило је предлог Одлуке о буџету и исти је упућен Скупштини на усвајање. На седници одржаној 30.12.2014. године Скупштина општине Ариље донела је Одлуку о буџету за 2015. годину<sup>15</sup>, која је достављена Министарству финансија 12.01.2015. године.

**Одлуком о буџету** општине Ариље за 2015. годину укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 461.029 хиљада динара, а расходи

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС”, бр: 99/11

<sup>15</sup> „Службени гласник општине Ариље”, број 12/2014 од 30.12.2014.

и издаци за набавку нефинансијске имовине у висини од 495.489 хиљада динара и издаци за набавку финансијске имовине 8.480 хиљада динара, тако да фискални дефицит износи 42.940 хиљада динара. За финансирање дефицита користе се примања од задуживања и нераспоређен вишак прихода из ранијих година. У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 7.180 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве у износу од 300 хиљада динара.

**Одлуку о првом ребалансу буџета** општине Ариље за 2015. годину<sup>16</sup>, коју је донела Скупштина општине Ариље 16.10.2015. године приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 480.241 хиљаде динара. Укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине планирани су у висини од 507.606 хиљада динара. Ребалансом буџета повећани су укупни приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине за 19.212 хиљада динара, а укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине за 12.117 хиљада динара. Фискални дефицит је смањен за 6.169 хиљада динара и износио је 36.771 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Директни корисници буџетских средстава општине Ариље нису доставили предлоге финансијских планова локалном органу надлежном за финансије до 1. септембра, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему.
- Три индиректна корисника буџетских средстава општине Ариље (Туристичка организација, МЗ Северово и МЗ Вигоште) није доставило финансијске планове у утврђеном року, што је супротно члану 37. и 41. Закона о буџетском систему.
- 18 индиректних корисници буџетских средстава општине Ариље (МЗ Ариље, МЗ Бјелуша, МЗ Богојевићи, МЗ Бреково, МЗ Висока, МЗ Вране, МЗ Грдовићи, МЗ Гривска, МЗ Добраче, МЗ Драгојевац, МЗ Крушчица, МЗ Латвица, МЗ Миросаљци, МЗ Поглед, МЗ Радошево, МЗ Радобуђа, МЗ Трешњевица и МЗ Церова) није доставио предлоге финансијских планова локалном органу надлежном за финансије, већ су средства планирана на бази обима и структуре из претходне године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему.
- Одељење за привреду и финансије је 12.11.2014. године доставио Упутство за припрему буџета општине Ариље за 2015. годину корисницима средстава буџета општине Ариље, а Министарство финансија је 27.11.2014. године доставило општини Упутство за припрему одлуке о буџету локалних власти за 2015. годину, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему.
- Одељење за привреду и финансије није одредило квоте за директне кориснике буџетских средстава, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему.
- Погрешно су планирана средства у износу од 2.848 хиљада динара и то: (1) 50 хиљада динара код ДКБС Председник општине уместо код ДКБС Општинска управа и (2) 2.798 хиљада динара код ДКБС Општинске управе уместо код надлежнок ИКБС, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

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

#### **Препорука број 6**

Одговорним лицима општине препоручујемо да обезбеде да се код припреме и доношења буџета придржавају буџетског календара, да се расходи планирају на одговарајућим оргниазационим класификацијама, да се приликом планирања расхода и издатака има у виду надлежност директних корисника буџетских средстава.

<sup>16</sup> „Службени гласник општине Ариље“, број 7/2015 од 16.10.2015.

## 5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

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

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2015. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 25.406 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 460.505 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 435.099 хиљада динара. Ова разлика је приказана по нивоима финансирања у следећим табелама.

Табела бр. 1: Структура прихода и примања

у 000 динара

Број конта	Приходи и примања	Износ планиран их прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
			Укупно (од 5 до 9)	Приходи и примања из буџета				Из донациј а и помоћи	из осталих извора
				Републ и-ке	Ауто номне покрај ине	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	480,240	460,505	5,569	-	421,899	4,077	-	28,960
710000	Порези	274,887	254,876	-	-	254,876	-	-	-
730000	Донације и трансфери	142,428	139,218	5,569	-	133,649	-	-	-
740000	Други приходи	61,936	61,876	-	-	33,045	-	-	28,822
770000	Мем.ставке за рефунд. Расхода	989	4,541	-	-	329	4,077	-	135
<b>900000</b>	<b>Прим. од зад. и прод.фин. имов.</b>	46,000	46,000	-	-	46,000	-	-	-
910000	Примања од домаћих задуживања	46,000	46,000	-	-	46,000	-	-	-
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>526,240</b>	<b>506,505</b>	<b>5,569</b>	<b>-</b>	<b>467,899</b>	<b>4,077</b>	<b>-</b>	<b>28,960</b>

Табела бр. 2: Структура расхода и издатака

у 000 динара

Број конта	Расходи и издаци	Износ планираних расхода и издатака	Износ остварених расхода и издатака						
			Укупно (5 до 9)	Расходи и издаци из буџета				Из донаци ја и помоћ и	из осталих извора
				Репу блик е	Ауто номне покрај ине	Општине	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	505,515	435,099	5,569	-	397,530	4,077	-	27,923
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	430,214	387,082	5,569	-	349,819	4,077	-	27,617
410000	Расходи за запослене	127,359	119,247	5,569	-	101,214	4,077	-	8,387
420000	Коришћење услуга и роба	168,199	145,379	-	-	128,000	-	-	17,379
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2,050	1,686	-	-	1,686	-	-	-
450000	Субвенције	1,250	176	-	-	176	-	-	-
460000	Донације, дотације и трансфери	58,343	54,590	-	-	53,006	-	-	1,584
470000	Социј.осигурање и социј. заштита	14,380	10,510	-	-	10,510	-	-	-
480000	Остали расходи	58,633	55,494	-	-	55,227	-	-	267
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинанс. имовину</b>	74,301	48,017	-	-	47,711	-	-	306
510000	Основна средства	69,301	48,017	-	-	47,711	-	-	306
540000	Природна имовина	5,000	-	-	-	-	-	-	-
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	25,246	17,894	-	-	17,894	-	-	-
610000	Отплата главнице	15,840	15,255	-	-	15,255	-	-	-
620000	Набавка домаће финансијске имовине	9,460	2,693	-	-	2,639	-	-	-
	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>529,761</b>	<b>452,993</b>	<b>5,569</b>	<b>-</b>	<b>415,424</b>	<b>4,077</b>	<b>-</b>	<b>27,923</b>



Табела бр. 3: Утврђивање разлике између одобрених средстава и извршења

у 000 динара

Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања/расходи и издаци						
			Укупно (5 до 8)	Из буџета				Из донација и помоћи	из осталих извора
				Републике	Аутономне покрајине	Општине	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	480,240	460,505	5,569	-	421,899	4,077	-	28,960
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	504,515	435,099	5,569	-	397,530	4,077	-	27,923
	Буџетски суфицит		25,406	-	-	24,369	-	-	1,037
	Буџетски дефицит	24,275	-						
<b>900000</b>	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	46,000	46,000	-	-	46,000	-	-	-
<b>600000</b>	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	25,246	17,894	-	-	17,894	-	-	-
	Вишак примања	20,754	28,106	-	-	28,106			
	Вишак новчаних прилива	-	53,512	-	-	52,475	-	-	1,037
	Мањак новчаних прилива	3,521	-	-	-	-	-	-	-

Налазом ревизије утврђено је да су: укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани у већем износу за 2.036 хиљада динара; примања од продаје финансијске имовине исказана су у мањем износу за 1.380 хиљада динара; укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину исказани у већем износу за 10.548 хиљада динара и издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине у мањем износу за 6.020 хиљада динара- у односу на исказане расходе и издатке у обрасцу Извештај о извршењу буџета (више писано код 5.2. Биланс прихода и расхода).

### Ризик

Уколико општина не прикаже све приходе и примања и расходе и издатке у финансијским извештајима, постоји ризик да резултат пословања неће бити приказан у тачном износу.

### Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима општине да приходе и расходе исказују у тачном износу.

#### 5.1.1. Приходи

Одлуком о првом ребалансу буџета општине Ариље за 2015.годину текући приходи, примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје финансијске имовине планирани су у износу од 526.241 хиљада динара. У Одлуци о завршном рачуну општине за 2015.годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 506.505 хиљада динара, структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела бр. 4: Планирани и остварени приходи, примања и пренета средства из претходне године општине Ариље за 2015. год.

у 000 динара

ОПИС		Економска кл.	План из Одлуке	Остварење из буџета	Укупно остварење из Обрасца 5	4 x100 3
1	2	3	4	5	6	
<i>I</i>	<i>ПРЕНЕТА СРЕДСТВА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ</i>	<i>3</i>	<i>6611</i>	<i>6611</i>		
<i>II</i>	<i>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</i>	<i>7</i>	<i>480241</i>	<i>447200</i>	<i>460505</i>	<i>100,77</i>
	Порези на доходак и капиталне добити које плаћају физичка лица	7111	190605	186115	185169	133,79
	Порез на фонд зарада	7121	-	-	19	
	Појединачни порези на непокретности	7131	51818	42757	42744	82,51
	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	7133	3500	998	998	28,51

Порези на финансијске и капиталне трансакције	7134	6510	5842	5842	89,73
Други периодични порези на имовину	7136	5	6	6	120,00
Порези на појединачне услуге	7144	200	-	-	
Порези на употребу добара и на дозволу да се добра употребљавају или делатност обавља	7145	7250	7098	7125	97,90
Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса	7154	-	-	-	
Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	7161	15000	12981	12973	86,54
Текуће донације од иностраних држава	7311	-	-	-	
Текуће донације од међународних организација	7321	7670	574	1574	7,48
Текући трансфери од других нивоа власти	7331	119758	132075	137644	98,01
Капитални трансфери од других нивоа власти	7332	15000	-	-	
Камате	7411	500	55	55	11,00
Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања Републике Србије	7414	-	-	117	
Закуп непроизводне имовине	7415	5550	3554	3531	64,03
Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	7421	500	381	22936	76,20
Таксе и накнаде	7422	9700	3012	3012	31,05
Споредне продаје добара и услуга државне нетржишне јединице	7423	28518	47494	19163	166,54
Приходи од новчаних казни за кривична дела	7431	-	-	-	
Приходи од новчаних казни и прекршаја	7433	3500	355	3473	10,14
Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи	7439	-	-	-	
Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	7441	1868	148	2147	7,92
Капитални добровољни трансфери од физичких и правних лица	7442	8500	287	287	3,37
Мешовити и неодређени приходи	7415	3300	3226	7146	97,75
Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7711	989	242	4454	24,46
Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	7721	-	-	87	
Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	7811	-	-	3	
Приходи из буџета	7911	-	-	-	
<b>III ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>8</b>				
Примања од продаје непокретности	8111				
Примања од продаје робних резерви	8211				
Примања од продаје земљишта	8411				
<b>IV ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>9</b>				
Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи	9115	46000	46000	46000	100,00
Примања од иностраних задуживања	9123				
Примања од отплате кредита	9216				
Примања од приватизације предузећа	9219				
<b>СВЕГА ТЕКУЋА ПРИМАЊА</b>	<b>8+9</b>	<b>46000</b>	<b>46000</b>	<b>46000</b>	<b>100,00</b>
<b>УКУПНИ ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>7+8+9</b>	<b>526241</b>	<b>493200</b>	<b>506505</b>	<b>93,72</b>
<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА</b>	<b>3+7+8+9</b>	<b>532852</b>	<b>508632</b>	<b>506505</b>	<b>95,45</b>

На основу извршене ревизије исказаних износа утврђено је да су текући приходи остварени са 95,89% у односу на план, тј. мање су остварени у односу на план за 19.736 хиљаде динара.

**А) Изворни приходи општине Ариље.** У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе<sup>17</sup> јединице локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

**(1) Порези на имовину.** Утврђују се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину и Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Ариље број 01 број 436-7/13 од 15.11.2013. године и Одлуке о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге у општини Ариље број 01 број 436-9/13 од 15.11.2013. године.

<sup>17</sup> „Сл. гласник РС“ број 62/06...93/12

Табела бр. 5 Порез на имовину

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2014.г.	Бр. издатих решења 2015.г.	Приход буџета општине у 2015.	Потраживање од обвезника општине			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште	/	/	27	1.416	345	1.761	276
2	713121	П.на имов.физичких лица	5.912	8.725	29.154	50.519	22.146	72.665	1.317
3	713122	П.на имов.од правних лица	127	127	13.590	9.494	3.063	12.557	1.099
4	713611	Порез на акције на име и уделе	/	/	6	238	17	255	231
		УКУПНО (1-3)	6.039	8.852	42.777	61.667	25.571	87.238	2.923

**Порез на земљиште, конто 711147**

У 2015. години нису донета решења за порез на земљиште, али је остварен приход у износу од 27 хиљада динара. Током 2015. године нису послате опомене а укупан дуг износи 1.761 хиљада динара.

**Порез на имовину физичких лица, конто 713121**

У току 2015. године донета су 8.725 решења, што је за 2.813 решења више у односу на 2014. годину или више за 14,75%. Приказан је приход у износу 29.154 хиљада динара. Током 2015. године нису послате опомене нити су покренути поступци принудне наплате.

**Порез на имовину правних лица, конто 713122**

У току 2015. године донето је 127 решења, што је исти број као и 2014. године. Приказан је приход у износу 13.590 хиљада динара. Током 2015. године нису послате опомене нити су покренути поступци принудне наплате.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је** да потраживања са обрачунатом каматом по решењима издатим по основу пореза на имовину укупно износе 87.238 хиљада динара, а остварен приход од пореза на имовину у 2015. години износи 42.777 хиљада динара (што значи да је укупан дуг већи од оствареног прихода у 2015. години за 44.461 или за 203,94 %), а да нису предузете мере од стране општине Ариље у циљу наплате пореза на имовину односно у току 2015. године нису послате опомене нити су покренути поступци принудне наплате што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

*Препоручујемо одговорним лицима општине да предузму адекватне мере за наплату потраживања.*

**(2) Локалне комуналне таксе.** Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама на територији општине Ариље број 01 број 434-7/12 од 6.11.2012. године и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о локалним комуналним таксама број 01 број 434-6/2013 од 27.12.2013. године; Одлуке о изменама и допунама Одлуке број 01 број 434-5/14 од 30.12.2014. и Одлуке о изменама и допунама Одлуке број 01 број 434-6/15 од 30.12.2015. године.

Табела бр. 6: Локалне комуналне таксе

Тари фни бр.	Ек.клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход 2015 ЛПА	Приход 2015 (буџет)	Потраживање од обвезника општине на дан 31.12.2015.г.			
						Дуг	Камата	Ук.дуг	Преплат
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1	714431	Ком.такса за коришћење рекламних паноа	-	-	-	-	-	-	-
2	714513	Ком.такса за држање моторн. друмск. и прикљ. возила	-	-	-	-	-	-	-
3	714572	Ком.такса за држање средстава за игру	-	-	-	-	-	-	-
4	714573	Ком.такса за коришћење витрина	-	10	10	-	-	-	-
5	716111	Ком.такса за истицање фирме на пословном простору	103	12.973	12.973	25.367	18.144	43.510	2.573
6	741531	Ком.такса за коришћ. прост. на повр. или испр. посл.пр.	71	486	486	238	-	238	-
7	741532	Ком.такса за коришћење простора за паркирање	-	-	-	-	-	-	-
8	741533	Ком.такса за коришћење слободних површ. за кампове	-	-	-	-	-	-	-
9	741535	Ком.такса за заузеће грађевинским материјалом	-	-	-	-	-	-	-
		УКУПНО (1-9)	174	13.469	13.469	25.605	18.144	43.748	2.573

**Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, конто 716111**

У току 2015. године издато је 103 решења и остварен приход у износу 12.973 хиљада динара. Током 2015. године нису послате опомене нити су покренути поступци принудне наплате.

**Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама, конто 741531**

У току 2015. године донето је 71 решење и остварен је приход у износу 486 хиљада динара. Током 2015. године нису послате опомене нити су покренути поступци принудне наплате.

**На основу извршене ревизије утврђивања и наплате локалних комуналних такси утврђено је да:**

- општина Ариље није донела ниједно решење у 2015. години и то за уведене Комуналне таксе за: (1) коришћење рекламних паноа; (2) држање средстава за игру; (3) коришћење слободних површина за камповање; (4) паркирање на уређеним и обележеним местима и (5) заузеће јавне површине грађевинским материјалом и
- општина Ариље није предузела мере за наплату потраживања по основу Комуналне такса за истицање фирме на пословном простору и Комуналне такса за коришћење простора на јавним површинама, односно није покренула поступак принудне наплате за наплату потраживања у износу 43.748 хиљада динара након непоступања по послатим опоменама.

*Одговорним лицима општине препоручујемо да врше надзор над спровођењем Одлуке о локалним комуналним таксама и да предузму мере за наплату потраживања по основу локалних комуналних такси.*

**(3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта.** Скупштина општине Ариље донела је Одлуку о критеријумима, начину и мерилима за одређивање закупнине, накнаде за уређивање грађевинског земљишта и накнаде за коришћење грађевинског земљишта<sup>18</sup>. Обвезници уплату врше директно на рачуне јавних прихода. На дан 31.12.2015. године потраживања износе 26.966 хиљада динара (од чега се на обрачунату камату односи 11.627 хиљада динара). На име накнаде за коришћење грађевинског земљишта у 2015. години остварен је приход у износу 2.686 хиљада динара. У складу са чланом 89. Закона о изменама и допунама Закона о планирању и изградњи<sup>19</sup>, ЈП „Дирекција ...“ није зарачунавала-издавала решења за накнаду за коришћење грађевинског земљишта у 2015. години.

Табела бр. 7: Накнада за коришћење грађевинског земљишта

у 000 динара

Гари фни бр.	Ек. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход 2015 ЛПА	Приход 2015 (буџет)	Потраживање од обвезника општине на дан 31.12.2015.г.			
						Дуг	Камата	Ук.дуг	Претпл
1	2	3	4	5		6	7	8	9
1	741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	-	2.686	2.686	15.339	11.627	26.966	1.093

**На основу извршене ревизије наплате Накнаде за коришћење грађевинског земљишта утврђено је да:**

- општина Ариље није евидентирала потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта у пословним књигама у износу од 26.966 хиљада динара, што је супротно члановима 72. - 74. Правилника о пореском рачуноводству и члану 12. и 17. Правилника о стандардном класификационом и
- општина Ариље у 2015. години није предузела мере за наплату потраживања по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта, односно није покренула поступак принудне наплате за наплату потраживања у износу 26.966 хиљада динара након непоступања по послатим опоменама.

*Препоручујемо одговорним лицима да потраживања по основу Накнаде за коришћење грађевинског земљишта евидентирају у пословним књигама и да предузму мере за наплату потраживања.*

<sup>18</sup> „Сл. гласник општине Ариље“, број 5/13 од 14.11.2003. године

<sup>19</sup> „Сл. гласник РС“, број 24/11

**(4) Накнада за уређивање грађевинског земљишта.** Скупштина општине Ариље на седници одржаној 20.03.2015. године донела је Одлуку о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта број 01 број 418-2/15 од 20.03.2015. године. Пре доношења ове одлуке на снази је Одлука о мерилима за утврђивање накнаде за уређивање грађевинског земљишта број 01 број 463-20/10 од 28.04.2010. године.

Надлежно одељење локалне администрације не администрира овај облик изворног прихода, већ обрачун и закључивање уговора врши ЈП „Дирекција за изградњу општине“ Ариље. Уплата се врши директно на уплатне рачуне јавних прихода. ЈП „Дирекција за изградњу“ је у току 2015. године закључила 10 уговора са физичким и правним лицима за Доприносе за уређивање грађевинског земљишта у укупној вредности од 840 хиљада динара. Од 10 закључених уговора, код свих је уговорено плаћање накнаде у моменту закључења уговора.

Табела бр. 8: Табеларни приказ потраживања од Накнаде за уређивање грађевинског земљишта по годинама

Ред. бр.	година	Висина накнаде по уговору	Потраживање од обвезника општине			
			Дуг на дан 31.12.2015.	Камата	Укуп. дуг на дан 31.12.2015.	Преплата
1	2		4	5	6	7
1	2004	99.203,60	18.582,29	0,00	18.582,29	-
2	2005	351.492,00	252.490,62	0,00	252.490,62	-
3	2006	689.885,00	106.266,12	0,00	106.266,12	-
4	2007	407.918,00	168.719,00	0,00	168.719,00	-
5	2008	6.723.332,00	1.495.211,47	0,00	1.495.211,47	-
6	2009	292.109,00	286.919,00	0,00	286.919,00	-
7	2010	487.309,00	484.267,00	0,00	484.267,00	-
8	2011	1.170.306,00	707.525,00	0,00	707.525,00	-
9	2012	748.650,00	226.347,00	0,00	226.347,00	-
10	2013	---	--	0,00	---	-
11	2014	196.832,00	142.152,00	0,00	142.152,00	-
12	2015	839.970,00	0,00		0,00	-
	укупно		3.888.479,50	0,00	3.888.479,50	-

**На основу извршене ревизије утврђивања и наплате Накнаде за уређење грађевинског земљишта/ Доприноси за уређивање грађевинског земљишта утврђено је следеће:**

- ЈП „Дирекција за изградњу општине“ Ариље није вршила обрачун камате на потраживања од Накнаде за уређење грађевинског земљишта;
- Општина Ариље није евидентирала потраживања од Накнаде за уређење грађевинског земљишта у пословним књигама у износу од 3.888 хиљаде динара, што је супротно члановима 72. и 74. Правилника о пореском рачуноводству и члану 12. и 17. Правилника о стандардном класификационом и
- Општина Ариље у 2015. години није предузела мере за наплату потраживања по основу Накнаде за уређење грађевинског земљишта односно није покренула поступак принудне наплате за наплату потраживања у износу 3.888 хиљада динара.

*Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да изврше обрачун камата на потраживања на име Накнаде за уређивање грађевинског земљишта; да потраживања евидентирају у пословним књигама, да предузму мере за наплату потраживања.*

**(5) Приход од закупнине за грађевинско земљиште.** Одлуком о грађевинском земљишту број 463-18/03 од 13.11.2003. године регулисано је давање у закуп неизграђеног грађевинског земљишта на одређено време. Земљиште се даје у закуп јавним надметањем, а након тога директор Дирекције закључује уговор о накнади за коришћење земљишта које је добијено на привремено коришћење са лицима којима се даје грађевинско земљиште у закуп. Укупно потраживања по основу закупа неизграђеног грађевинског земљишта на дан 31.12.2015. године износи 343 хиљаде динара.

Последња јавна надметања одржана су 21.03.2000. и 20.11.2002. године. Директор Дирекције је закључио осам уговора о закупу и исти су истекли 2008. односно 2010. године. Уговори су без јавног надметања продужени до 2013. године односно до 2016.

године. Ново јавно надметање није одржано а земљиште се и даље користи од стране старих закупаца.

Према писаној информацији од стране одговорног лица укупна површина коју су ова лица користила износи 167,15 m<sup>2</sup>. На дан 31.12.2015. године укупан дуг по основу уговора износи 343 хиљаде динара. Нису достављени докази о покренути поступцима принудне наплате нити да је вршена контрола од стране инспекцијских служби да ли се и на којим парцелама користи неизграђено грађевинско земљиште.

Табела бр. 9: Закуп грађевинског земљишта

у 000 динара

Локација	опис	Бр. основног уговора	Износ за период закупа	Бр анекса 1	Износ за период закупа	Бр анекса 2	Износ за период закупа	Износ дуга на дан 31.12.2015.	трајање уговора
к.п.бр.48/1, пијац	монтажни објекти П. 28,8 м <sup>2</sup>	22/2003 од 28.01.2003	129.000 за 5 год.	20/08 од 23.01.2008	163.000 за 5 год.	14/2013 од 25.01.2013	223.310 за 5 год.	нема дуга	закуп није истекао
к.п.бр.48/1, пијац	монтажни објекти П.28,8 м <sup>2</sup>	115/2001 од 12.04.2001	35.470 за 5 год.	257/2006 од 24.10.2006	81.000,000 за 5 година	15/2013 од 25.01.2013	111.650 за 5 година	нема дуга	закуп није истекао
к.п.бр.48/1, пијац	монтажни објекти П.15м <sup>2</sup>	191/2001 од 04.06.2001	30.000 за 5 год.	164/10 од 18.06.2010	51.770 за 3 год	294/13 од 17.09.2013	57.720 за 3 год	57.720	закуп истекао 19.06/16
к.п.бр.48/1, пијац	монтажни објекти П 27 м <sup>2</sup>	93/2003 од 09.04.2003	100.000 за 3 год.	169/10 од 21.06 2010	103.200 за 6 година	293/13 од 16.09.2013	57.321 за 3 године	нема дуга	закуп истекао 30.06.2016
к.п.бр.48/1, пијац	монтажни објекти П 28,8 м <sup>2</sup>	242/10 од 08.10.2010	52.760 за 3 год					1.666	закуп истекао 08.10.2013
к.п.бр.180/2, дом здравља	монтажни објекти П.18,75 м <sup>2</sup>	139/2001 од 30.04.2001	30.000 за 3 год.	322/10 од 21.10.2010	212.000 за 9 година			212.000	закуп истекао 30.06.2013
к. п. 61. и 63. Трг партизана	киосци П. 20 м <sup>2</sup>	423/10 од 15.06.2010	51.750 за 3 год		Није закључен анекс			50.000	закуп истекао 31.12.2013
к. п. 61. и 63. Трг партизана	киосци				Није закључен анекс				
полигон	полигон 4 ара	391/2005	22.000 за 1 годину		уговор није реализован			22.000	

**На основу извршене ревизије утврђивања и наплате Прихода од закупнине за грађевинско земљиште утврђено је следеће:**

- ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариље није вршила обрачун камате на потраживања по основу закупа неизграђеног грађевинског земљишта;
- ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариље није евидентирала потраживања по основу закупа неизграђеног грађевинског земљишта у пословним књигама у износу од 343 хиљаде динара, што је супротно члановима 72. и 74. Правилника о пореском рачуноводству и члану 12. и 17. Правилника о стандардном класификационом;
- ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариље у 2015. години није предузела мере за наплату потраживања по основу закупа неизграђеног грађевинског земљишта односно није покренула поступак принудне наплате за наплату потраживања у износу 343 хиљада динара након непоступања по послатим опоменама;
- уговори о закупу неизграђеног грађевинског земљишта су истекли закључно са 2008. годином односно са 2010. годином након чега су закључени анекси без јавног надметања и до дана вршења ревизије нису достављени докази да је спроведено ново надметање а грађевинско земљиште се и даље користи од стране старих закупаца.

*Препоручује се одговорним лицима да изврше обрачун камата на потраживања на име уговора за давање у закуп неизграђеног грађевинског земљишта; да потраживања евидентирају у пословним књигама, да предузму мере за наплату потраживања, да спроведу јавно надметање за давање у закуп неизграђено грађевинско земљиште; да врше контролу на терену заузећа неизграђеног грађевинског земљишта.*

**(6)Други изворни локални приходи** остварени су у износу од 66.289 хиљаде динара, и то: 1) Самодоприноси 14.530 хиљаде динара; 2) Боравишна такса 288 хиљада динара; 3)

Општинске административне таксе 751 хиљада динара; 4) Приходи које својом делатношћу остварују органи и организације општине 47.494 хиљада динара и 5) Остали приходи у корист нивоа општина 3.226 хиљада динара.

**Самодоприноси – 711180.** По основу Одлука о увођењу самодоприноса за подручје месне заједнице, самодопринос је уведен за 15 месних заједница, и то: (1) МЗ Бјелуша (број 432-8/2013 од 27.05.2013.); (2) МЗ Церова (432-7/2013 од 27.05.2013.); (3) МЗ Добраче (432-4/2013 од 27.05.2013.); (4) МЗ Латвица (432-2/2013 од 27.05.2013.); (5) МЗ Поглед (432-3/2013 од 27.05.2013.); (6) МЗ Вирово (432-1/2013 од 27.05.2013.); (7) МЗ Висока (432-5/2013 од 27.05.2013.); (8) МЗ Вране (432-6/2013 од 27.05.2013.); (9) МЗ Гривска (432-9/2013 од 12.09.2013.); (10) МЗ Трешњевица (432-11/2013 од 27.05.2013.); (10) МЗ Трешњевица (432-11/2013 од 27.05.2013.); (10) МЗ Трешњевица (432-11/2013 од 26.01.2014.); (11) МЗ Ступчевићи (432-8/2011 од 26.05.2011.); (12) МЗ Северово (432-6/2011 од 26.05.2011.); (13) МЗ Миросаљци (432-10/2011 од 21.10.2011.); (14) МЗ Крушчица (432-11/2011 од 21.10.2011.) и (15) МЗ Богојевићи (432-13/2011 од 19.12.2011.).

Одлукама о увођењу самодоприноса утврђена је и намена прикупљених средстава.

У току 2015. године приказан је приход у износу 14.530 хиљаде динара на основу уплата која су вршене на рачун за уплату јавних прихода.

*На основу извршене ревизије нису утврђене неправилности.*

**Боравишна такса – 714552.** По основу Боравишне таксе у току 2015. године наплаћено је укупно 228 хиљада динара. Скупштина општине Ариље донела је Одлуку о плаћању боравишне таксе број 02 број 400-80/02 од 30.12.2002. године и Одлуку о измени и допуни Одлуке о боравишној такси број 01 број 400-14/05 од 25.02.2005. године и Одлуку о измени и допуни Одлуке о боравишној такси број 01 број 434-4/2013 од 4.06.2013. године. Висина боравишне таксе за боравак у туристичким објектима износи 50 динара по дану.

**У поступку ревизије утврђено је да у току 2015. године није вршена контрола обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине да предузму активности на вршењу контроле обрачуна и наплате боравишне таксе.*

**Општинске административне таксе – 742251.** У току 2015. године остварен је приход по основу општинских административних такси у укупном износу од 751 хиљада динара, а на основу Одлуке о општинским административним таксама број 01 број 332-5/2013 од 22.04.2013. године.

**Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације Општине – 742351.** Остварени су приходи у износу 47.494 хиљада динара и то: добровољни трансфери од стране физичких лица, закуп термина од стране спортских клубова за коришћење терена у спортској хали и пренос средстава од стране Министарства пољопривреде-Дирекције за воде по уговору о заједничком улагању.

Физичка лица су у току 2015. године закључила уговоре о заједничком улагању са Дирекцијом за изградњу Ариље којим физичка лица учествују у финансирању изградње улица, водоводне и канализационе мреже и сл. Физичка лица средства уплаћују на рачун ЈП Дирекције за изградњу а Дирекција изградњу је извршила пренос уплаћених средстава од стране физичких лица на уплати рачун јавних прихода као Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине. Физичка лица су у току 2015. године извршила пренос на подрачун Дирекције на име учешће у износу 12.419 хиљада динара.

Физичка лица су у току 2015. године закључила уговоре о заједничком улагању са Месном заједницом којим физичка лица учествују у финансирању изградње улица, водоводне и канализационе мреже и сл. Физичка лица средства уплаћују на рачун месне заједнице а месна заједница је директно вршила плаћање извођачу радова. Физичка лица су у току 2015. године извршила пренос на подрачун месне заједнице на име учешће у износу 12.188 динара.

Спортски клубови закључују уговоре са Дирекцијом за изградњу за закуп сала у спортској хали. Спортски клубови средства уплаћују на подрачун Дирекције за изградњу а Дирекција за изградњу та средстава уплаћује на уплатне рачуне јавних прихода. У току 2015. године по овом основу извршен је пренос средстава у износу 1.464 хиљада динара.

Дирекција је извршила уплату износа 5.111 хиљада динара на уплатне рачуне јавних прихода који је Министарство пољопривреде и водопривреде РС уплатило на подрачун ЈП Дирекција за изградњу на име заједничког улагања на изградњи магистралног цевовода у МЗ Миросаљци.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Грађани су вршили преноса средстава у току 2015. године у износу 24.607 хиљада динара на подрачуне Дирекције и месних заједница на име учешћа у финансирању изградње и реконструкције путева и улица, водоводне и канализационе мреже и слично уместо да се отвори депозитни рачун за донације од стране физичких лица;
- Месне заједнице су средства прикупљена у 2015. години по основу донација од физичких лица у износу 12.188 хиљада динара директно преносила извођачима радова уместо да је изврши уплату на уплатне рачуне јавних прихода;
- Дирекција за изградњу је извршила пренос средстава у износу од 12.419 хиљада динара по основу добровољних трансфера од стране физичких лица буџету општине на уплатни рачун Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације Општине (742351) уместо на Добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа градова (744000);
- Дирекција је извршила уплату износа 5.111 хиљада динара на уплатне рачуне јавних прихода- Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине (742351) који је Министарство пољопривреде и водопривреде РС уплатило на подрачун ЈП Дирекција за изградњу на име заједничког улагања на изградњи магистралног цевовода у МЗ Миросаљци уместо да се средства пренесу као 733000-Трансфери од других нивоа власти.

*Препоручујемо одговорним лицима општине да приходе евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником и да обезбеде уплату комуналне таксе по овом основу у буџет Општине.*

**Остали приходи у корист нивоа општина (745151).** Приказана су средства од повраћаја кредита датих пољопривредницима (Фонд за развој пољопривреде) у износу 1.380 хиљада динара; приходи од уплата рата за станове (Фонд солидарно стамбене изградње) у износу 423 хиљаде динара; рефундација прекорачења лимита за службене мобилне телефоне и рефундација трошкова електричне енергије и воде за пословни простор издат у закуп у износу 656 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Примања од повраћаја кредита датих пољопривредницима евидентирани су на конту 745151-остали приходи у корист нивоа општина уместо на примања 921651 -примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа општина и на тај начин су више исказани приходи у износу 1.380 хиљада динара што је супротно члану 17. и 19. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- примања од продаје станова у износу 423 хиљаде динара евидентирани су на конту 745151- остали приходи у корист нивоа општина уместо на конту 811152 - примања од продаје станова у корист нивоа општина и на тај начин су више исказани приходи у



износу 423 хиљаде динара што је супротно члану 17 и 18 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и

- средства од рефундације прекорачења лимита за службене мобилне телефоне и рефундација трошкова електричне енергије и воде за пословни простор издат у закуп евидентирана су као приход на конту 745151- остали приходи у корист нивоа општине уместо да се изврши да приликом уплате изврше корекције на групи конта 421000-стални трошкови и на тај начин су више исказани приходи у износу 656 хиљада динара што је супротно члану 14 и 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима да расходе, приходе и примања планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **Приходи чија је намена утврена посебним законима**

**Приходи од Накнаде за коришћења шума и шумског земљишта** у износу 359 хиљада динара. Према писаној информацији одговорног лица средства од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта нису трошена у току 2015. године.

**Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима.** Према Програму коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја у 2015. години број 01 број 06-41/14 од 16.12.2014. године планирани су приходи од новчаних казни од саобраћајних прекршаја у износу 3.400 хиљада динара. Остварени су приходи у току 2015. године у износу 3.355 хиљада динара.

Према изјави одговорног лица средства од новчаних казни од саобраћајних прекршаја нису трошена у току 2015. године.

#### **Ризик**

Непредузимањем мера за наплату потраживања по основу доспелих комуналних такси постоји ризик да дође до застарелости права на наплату јавних прихода.

Уколико општина не буде вршила обрачун и наплату затезне камате и уколико не буде издавала решења за све комуналне накнаде, постоји ризик да ће негативно утицати на кориснике да редовно плаћају обавезе и да ће остварити приходе у знатно мањем износу.

Уколико се у пословним књигама не евидентирају сва потраживања постоји ризик да потраживања застаре и да се никад не наплате.

Не спровођењем јавног надметања и не закључивањем уговора за закуп неизграђеног грађевинског земљишта постоји ризик да ће се земљиште неосновано користити без плаћања накнаде.

Уколико се и даље сви јавни приходи не уплаћују на рачуне јавних прихода, биће исказани мањи приходи општине Ариље и уколико се остварени приходи не евидентирају на одговарајућим економским класификацијама постоји ризик да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о структури и обиму остварени прихода.

#### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима општине да предузимају мере у циљу ефикасније наплате потраживања по основу пореза на имовину, локалних комуналних такси, Накнаде за коришћење грађевинског земљишта, Накнаде за уређење грађевинског земљишта, накнаде од давања у закуп неизграђеног грађевинског земљишта и осталих потраживања.

Одговорним лицима општине препоручујемо да врше надзор над спровођењем Одлуке о локалним комуналним таксама и да се врши контрола и издају решења за све локалне комуналне таксе.

Препоручујемо одговорним лицима општине да изврше обрачун камата на потраживања по основу Накнаде за уређивање грађевинског земљишта, Накнаде од давања у закуп неизграђеног грађевинског земљишта и осталих потраживања.

Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да потраживања по основу Накнаде за уређивање и коришћење грађевинског земљишта, потраживања на име уговора за давање у закуп неизграђеног грађевинског земљишта евидентирају у пословним књигама.

Препоручује се одговорним лицима општине да спроведу јавно надметање за давање у закуп неизграђено грађевинско земљиште и да врше контролу на терену заузећа неизграђеног грађевинског земљишта.

Препоручује се одговорним лицима општине да обезбеде уплату свих јавних прихода у буџет Општине.

Препоручујемо одговорним лицима општине да приходе евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником.

### **5.1.2. Примања**

#### **А) Примања од продаје нефинансијске имовине (800000)**

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем.

Примања по основу уплате рата од продаје станова солидарне стамбене изградње у износу 423 хиљаде динара приказана су као мешовити и неодређени приходи (конто 745151 приходи у корист нивоа општина) уместо да се евидентирају као примања.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су примања од продаје станова у износу 423 хиљаде динара евидентирани су на конту 745151-остали приходи у корист нивоа општина уместо на конту 811152-примања од продаје станова у корист нивоа општина и на тај начин су мање исказана примања у износу 423 хиљаде динара, што је супротно члану 17 и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Препоручујемо одговорним лицима да приходе и примања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Б) Примања од продаје финансијске имовине и задуживања (900000).** Одлуком о буџету за 2015. годину општина је планирала примања од задуживања (910000) у износу од 46.000 динара, у консолидованом Извештају о извршењу буџета општина Ариље исказала је оставање примања од задуживања у истом износу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су примања од повраћаја кредита датих пољопривредницима у износу 1.380 хиљада динара евидентирана на конту 745151-остали приходи у корист нивоа општина уместо на конту 921651-примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа општина, што је супротно члану 17. и 19. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (више писано код 5.1.1. Приходи).**

*Препоручујемо одговорним лицима да приходе и примања евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **Ризик**

Уколико се и даље примања од отплате кредита датих домаћинствима не уплаћују на одговарајуће рачуне јавних прихода, постоји ризик да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја, односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о структури и обиму остварених прихода и примања од продаје финансијске имовине.

#### **Препорука број 9**

Препоручујемо одговорним лицима општине да примања од продаје финансијске имовине уплаћују на одговарајуће рачуне јавних прихода и евидентирају на одговарајућим контима у складу са Правилником.

### 5.1.3. Текући расходи

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

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

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима.<sup>20</sup> Закону о платама у државним органима и јавним службама.<sup>21</sup> као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду<sup>22</sup> примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У складу са Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи број 021-3/12 од 29.10.2012. године са изменама од 5.11.2013. и 5.5.2015. године на коју је сагласност дало Општинско веће, послове планирања трошкова за плате, додатке, накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца обавља Одељење за привреду и финансије- Одсек за буџет и трезор.

Према подацима добијеним од одговорних лица општине Ариље, на дан 31.12.2015. године код ДКБС општине било је 39 лица у радном односу, а у општини је код свих ДКБС и ИКБС, на дан 31.12.2015. године, било укупно 157 лица (два изабрана лица, три постављена лица, четири именована лица, 138 запослених на неодређено време, седам запослених на одређено време, један по уговору о делу, једно лице по уговору о привременим и повременим пословима и једно лице ангажовано преко омладинске задруге). У 2015. години за плате и додатке запосленима планирано је 127.359 хиљада динара, док је извршење исказано у износу од 119.247 хиљада динара.

Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину, а у складу са Законом о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, за општину Ариље је одређено 87 запослених и то 79 лица на неодређено и осам лица на одређено радно време. На дан 31.12.2015. године општина Ариље је код ДКБС и ИКБС који улазе у максималан број запослених имала укупно 62 запослена лица: 58 на неодређено и четири на одређено радно време.

Табела бр. 10. Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.229	1.329	1.329	1.329	100	100
2	Председник општине и општинско Веће	4.058	4.058	3.656	3.656	90	100
3	Општинско јавно правобранилаштво	1.210	1.241	1.241	1.241	100	100
4	Општинска управа	24.480	24.480	21.793	21.793	89	100
5	ЈП Дирекција за изградњу општине	1.167	1.167	1.164	1.164	100	100
6	Предшколска установа "Ариље"	11.865	11.865	11.600	11.600	98	100
7	Народна библиотека	6.772	6.772	6.427	6.427	95	100
8	Туристичка организација	47.887	47.877	46.599	46.599	97	100
<b>9</b>	<b>Укупно организационе јединице (1-8)</b>	<b>98.668</b>	<b>98.789</b>	<b>93.808</b>	<b>93.808</b>	<b>95</b>	<b>100</b>
<b>10</b>	<b>Укупно општина – група 411000</b>	<b>98.688</b>	<b>98.688</b>	<b>93.808</b>	<b>93.808</b>	<b>95</b>	<b>100</b>

У Одлуци о ребалансу буџета општине Ариље за 2015. годину – први ребаланс, који је усвојен 14.10.2015. године на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених планирана су средства у износу од 127.358 хиљада динара и то: (1) 107.802 хиљаде динара из буџета и (2) 19.566 хиљада динара из осталих извора.

<sup>20</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. закона и 23/13,

<sup>21</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона, 116/08-др. Закони 92/2011, 99/2011-др. закони, 10/31, 55/13 и 99/14

<sup>22</sup> „Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

Планирање масе средстава за плате општине Ариље за 2015. годину дато је у следећој табели:

Табела бр. 11. Планирање масе за плате

у 000 динара

Р.б	Корисник буџетских средстава	план 2014			план 2015			%
		411000	412000	укупно	411000	412000	укупно	
1	1	2	3	4 (2+3)	5	6	7 (5+6)	8 ((7-6)/6)
1	Скупштина општине	235	43	43.235	1.229	221	1.450	422
2	Председник општине и Општинско веће	4.452	797	5.249	4.058	726	4.784	-9
3	Општинско јавно правобранилаштво	1.333	239	1.572	1.210	217	1.427	-9
4	Општинска управа	24.740	4.428	29.168	24.480	4.383	28.863	-1
5	ЈП "Дирекција за изградњу Ариље"	13.176	2.365	15.541	11.865	2.130	13.995	-10
6	Предшколска установа Ариље	53.824	9.634	63.458	47.887	8.571	56.458	-11
7	Народна библиотека Ариље	6.743	1.207	7.950	6.772	1.213	7.985	0.5
8	Туристичка организација Ариље	608	109	717	1.167	208	1.375	92
9	<b>УКУПНО</b>	105.111	18.822	123.933	98.668	17.669	116.337	-6

Општина Ариље је смањила масу средстава за плате у 2015. години у односу на 2014. годину за 6 %.

У току 2015. године, директни корисници буџетских средстава општине Ариље извршили су обрачун и исплату плате изабраним, постављеним и запосленим лицима за период децембар 2014 – новембар 2015. године.

Изабрана, постављена и запослена лица код директних корисника буџетских средстава општине Ариље, имају коефицијенте у оквирима прописаним Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованим и постављеним лицима и запосленим у државним органима. Основица за обрачун и исплату плате је утврђена у складу Закључцима Владе Републике Србије.

**1) Скупштина општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.329 хиљаде динара. Расходи се односе на зараду секретара Скупштине општине за период децембар 2014 – новембар 2015. године.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

**2) Председник општине и Општинско веће.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.656 хиљада динара, а планирана средства за зараде износе 4.058 хиљада динара. Расходи се односе на зараде председника општине и заменика председника општине. Поред наведеног, евидентирана је зарада за једног помоћника председника општине у износу од 318 хиљада динара за период децембар 2014 – април 2015. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да су средства за зараду помоћника председника општине у износу од 318 хиљада динара планирана и извршена код ДКБС Општинско веће и Председник општине, уместо код ДКБС Општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.**

#### **Мере предузете у поступку ревизије**

Општина Ариље је доставила доказ да је плате помоћника председника општине ребалансом буџета за 2016. годину планирала код директног буџетском корисника Општинска управа.

**3) Општинско јавно правобранилаштво.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.241 хиљаде динара. Расходи се односе на зараду општинског јавног правобраниоца.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

**4) Општинска управа.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 21.793 хиљаде динара, а планирана средства за зараде износе 24.480 хиљада динара. Општина Ариље је у току 2015. године није вршила обрачун и исплату додатка на плате по основу прековременог рада. Директни корисници буџетских средстава општине Ариље су на име минулог рада у 2015. години исплатили 1.556 хиљаде динара. Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основице сваку пуну годину рада код послодавца. Општина Ариље је у току

2015. године исплатила укупно 443 хиљаде динара на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, обрачунавајући накнаду у висини од 65% основице.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

**5) ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариље.** На име плате, додатака и накнада запослених у 2015. години. ЈП Дирекција је исплатила 11.600 хиљада динара из средстава буџета (извор 01). ЈП Дирекција је на дан 31.12.2015. године имала 14 запослених лица, и то: (1) једно именовано лице; (2) 13 лица на неодређено радно време.

ЈП Дирекција је на име минулог рада у 2015. години исплатила 676 хиљада динара. Минули рад је исплаћиван у висини 0.4% од основице, по основу временаведеног на раду за сваку навршену годину рада код послодавца.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је** евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111- Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима.

***Мере предузете у поступку ревизије***

Дирекција је доставила доказ да Плате, додатке и накнаде запослених (зараде) евидентира на одговарајућим субаналитичким контима.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**б) Предшколска установа „Ариље“ Ариље.** На име плате, додатака и накнада запослених у 2015. години. ПУ „Ариље“ је исплатила 46.599 хиљада динара и то 36.590 хиљада динара из средстава буџета (извор 01) и 10.009 хиљада динара из осталих извора.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је** ПУ „Ариље“ у току 2015. године извршила обрачун и исплату неосновано увећане плате по основу додатака и стимулација у износу од 261 хиљаде динара више од дозвољеног износа, што је супротно члану 2. и 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе Ариље да обрачун и исплату плате врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата, а посебно у делу исплата стимулација, тј. неоснованог увећања плата.*

**7) Народна библиотека „Ариље“.** На име плате, додатака и накнада запослених у 2015. години. Народна библиотека „Ариље“ је исплатила 6.427 хиљада динара из средстава буџета (извор 01).

Правилником о систематизацији са описом послова и бројем извршилаца у Народној библиотеци Ариље предвиђена су 23 радна места, док је на дан 31.12.2015. године Народна библиотека имала 13 запослених лица и ангажованих лица: (1) једно именовано лице; (2) 11 лица на неодређено радно време и (3) једно лице ангажовано преко омладинске задруге.

Одлуком о максималном броју на неодређено време у општини Ариље за 2015. годину. за Народну библиотеку „Ариље“ Ариље, максималан број запослених на неодређено време је 11 запослених. Одлука је донета 8.2.2016. године. Наведеном одлуком је одређено да Народна библиотека (организациони облици) у року од 60 дана од дана ступања на снагу ове одлуке, усклади своје акте о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места.

Запосленим лицима у Народној библиотеци, утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата

запослених у јавним службама. Основица за обрачун и исплату плате је утврђена у складу са Закључцима Владе Републике Србије.

Народна библиотека је у 2015. години извршила обрачун и исплату 1.670 сати прековременог рада у износу од 333 хиљаде динара. Сва запослена лица, осим директора, имала су сваког месеца у току године од пет до 20 сати прековременог рада, односно годишње од 90 до 220 сати. Обрачун додатка за прековремени рад вршен је на основу радне листе за додатне сате, коју је сваког месеца потписивао директор. Ревизији није пружен доказ да је прековремени рад остварен у случају више силе, изненадног повећања обима посла или у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран. Такође, нису достављени извештаји о извршеном послу са информацијама о извршеном послу и времену кад је посао извршен.

Народна библиотека Ариље је на име минулог рада у 2015. години исплатила 238 хиљада динара. Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основице, по основу времена проведеног на раду за сваку навршену годину рада код послодавца. Народна библиотека Ариље је у току 2015. године исплатила укупно 104 хиљаде динара на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, обрачунавајући накнаду у висини од 65% основе за накнаду зараде.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Народна библиотека је у току 2015. године извршила обрачун прековременог рада запосленим лицима у износу од 333 хиљаде динара без доказа о извршеном послу и без доказа да је рековремени рад остварен у случају више силе, изненадног повећања обима посла или у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, што је супротно члану 53. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) извршено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућа субаналитичка конта: 411111-Плате по основу цене рада, 411112 –додатак за рад дужи од пуног радног времена; 411113 – додатак за рад на дан празника; конто 411115-Минули рад. 411117-Накнаде за зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и 411118 – Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњи одмор, плаћено одсуство, војна вежба и одазивање на позив државног органа.

*Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са одредбама Закона о раду и да расходе евидентирају на одговарајућима економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**8) Туристичка организација Ариље.** На име плате, додатака и накнада запослених у 2015. години. Туристичка организација Ариље је исплатила 1.164 хиљаде динара из средстава буџета (извор 01). Туристичка организација Ариље је на дан 31.12.2015. године имала три запослена лица и то једно именовано лице, једно лице у радном односу на неодређено време и једно лице ангажовано уговором о привременим и повременим пословима. Председник управног одбора Туристичке организације Ариље је ангажована по уговору о привременим и повременим пословима на пословима референта у туристичком инфо центру.

Запосленим лицима у Туристичкој организацији утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата у складу са законским прописима. Основица за обрачун и исплату плате је утврђена у складу са Закључцима Владе Републике Србије.

Туристичка организација Ариље је на име минулог рада у 2015. години исплатила 10 хиљада динара. Минули рад је исплаћиван у висини 0,4% од основице, а по основу времена проведеног на раду за сваку навршену годину рада код послодавца. Туристичка организација Ариље је у току 2015. године исплатила укупно 10 хиљада динара на име накнаде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, обрачунавајући накнаду у висини од 65% основе за накнаду зараде.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је** Туристичка организација Ариље евидентирала исплату плата, додатака и накнада запослених (зарада) супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер су укупни расходи за зараде евидентирани на субаналитичком конту 411111-Плате по основу цене рада уместо на одговарајућим субаналитичким контима: 411111-Плате по основу цене рада; 411115- Минули рад; 411117- Накнаде за зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и 411118 – Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњи одмор, плаћено одсуство, војна вежба и одазивања на позив државног органа.

*Препоручујемо одговорним лицима Туристичке организације да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

#### **Ризик**

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица код Предшколске установе Ариље и Народне библиотеке Ариље, постоји ризик да се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закону о раду.

#### **Препорука број 10**

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника: 1) да обрачун и исплату плате врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата, а посебно у делу исплата стимулација, тј. неоснованог увећања плата (Предшколска установа Ариље); 2) да обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са одредбама Закона о раду (Народна библиотека) и 3) да расходе евидентирају на одговарајућима економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (ЈП Дирекција, Народна библиотека и Туристичка организација).

### **5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група – 412000**

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

Табела бр. 12. 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	221	238	237	237	100	100
2	Председник општине и општинско Веће	726	487	439	655	90	100
3	Општинско јавно правобранилаштво	217	222	222	222	100	100
4	Општинска управа	4.382	4.382	3.900	3.900	89	100
5	ЈП Дирекција за изградњу општине	2.130	2.130	2.076	2.076	100	100
6	Предшколска установа "Ариље"	8.571	8.571	8.342	8.342	97	100
7	Народна библиотека	1.213	1.213	1.152	1.152	95	100
8	Туристичка организација	209	209	209	209	100	100
<b>9</b>	<b>Укупно организационе јединице (1-8)</b>	<b>17.669</b>	<b>17.669</b>	<b>16.790</b>	<b>16.790</b>	<b>95</b>	<b>100</b>
<b>10</b>	<b>Укупно општина – група 412000</b>	<b>17.669</b>	<b>17.669</b>	<b>16.790</b>	<b>16.790</b>	<b>95</b>	<b>100</b>

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2015. године до 31.12.2015. године исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 16.790 хиљада динара, и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање 11.260 хиљаде динара; доприноси за здравствено осигурање 4.826 хиљада динара и доприноси за незапосленост 704 хиљаде динара.

**1) Скупштина општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 237 хиљада динара, а планирана средства за социјалне доприносе на терет послодавца износе 221 хиљаду динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

**2) Председник општине и Општинско веће.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 439 хиљада динара, а планирана средства за социјалне доприносе на терет послодавца износе 726 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

**3) Општинско јавно правобранилаштво.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 217 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

**4) Општинска управа.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.900 хиљаде динара, а планирана средства за социјалне доприносе на терет послодавца износе 4.382 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

**5) ЈП Дирекција.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.076 хиљада динара, а планирана средства за социјалне доприносе на терет послодавца износе 2.130 хиљада динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

**6) Предшколска установа.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 8.342 хиљада динара, а планирана средства за социјалне доприносе на терет послодавца износе 8.571 хиљаду динара. У току 2015. године ПУ „Ариље“ је вршила обрачун и исплату увећане зараде запосленим лицима по основу стимулације и додатака за 22 лица и притом обрачунала порезе и доприносе на терет послодавца у износу од 47 хиљада динара више од дозвољеног износа.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је ПУ „Ариље“ у току 2015. године извршила обрачун и исплату пореза и доприноса на терет послодавца на неосноване додатке и стимулације запосленима у износу од 47 хиљада динара више од дозвољеног износа, што је супротно члану 2. и 4а Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, члану 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе Ариље да обрачун и исплату плате врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата, а посебно у делу исплата стимулација, тј неоснованог увећања плата.*

**7) Народна библиотека.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.152 хиљаде динара, а планирана средства за социјалне доприносе на терет послодавца износе 1.213 хиљаде динара. Народна библиотека Ариље је у 2015. години вршила евидентирање социјалних доприноса на терет послодавца на накнаде зарада по основу породилског боловања и боловања преко 30 дана у износу од 91 хиљаде динара на конту 412000-Социјални доприноси на терет послодавца.



На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврдили смо да је Народна библиотека „Ариље“ у току 2015. године извршила евидентирање исплаћених социјалних доприноса на терет послодавца на накнаде зарада по основу породилског боловања и боловања преко 30 дана у износу од 91 хиљаде динара на групи 412000-Социјални доприноси на терет послодавца, уместо на групи 414000- Социјална давања запосленима, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке Ариље да евидентирање накнаде по основу породилског боловања и боловања преко 30 дана врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**8) Туристичка организација.** На овој буџетској позицији планиран је и извршен расход у износу од 209 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

#### Ризик

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица код Предшколске установе, постоји ризик да се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

#### Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника: 1) да обрачун и исплату плате врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата, а посебно у делу исплата стимулација, тј неоснованог увећања плата (Предшколска установа) и 2) да евидентирање накнаде по основу породилског боловања и боловања преко 30 дана врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Народна библиотека Ариље).

#### 5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група – 414000

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

Табела бр. 13. 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	Скупштина општине	41	41	15	15	37	100
2	Председник општине и општинско Веће	123	123	122	122	99	100
3	Општинска управа	1.000	1.000	559	498	50	89
4	ЈП Дирекција за изградњу општине	350	350	135	135	39	100
5	Предшколска установа "Ариље"	6.371	6.371	4.303	4.110	65	96
6	Народна библиотека	310	310	178	35	11	20
7	<b>Укупно организационе јединице (1-6)</b>	<b>8.236</b>	<b>8.236</b>	<b>5.313</b>	<b>4.915</b>	<b>60</b>	<b>93</b>
8	<b>Укупно општина – група 414000</b>	<b>8.263</b>	<b>8.263</b>	<b>5.313</b>	<b>4.915</b>	<b>59</b>	<b>93</b>

**1) Скупштина општине.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 15 хиљада динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог. Исплата је извршена без постојања документације о висини трошкова лечења.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је Скупштина општине у току 2015. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 15 хиљада динара за помоћ у случају лечења запосленог или члана уже породице без документације о висини трошкова лечења, што је супротно члану 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Ариље да расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације, а посебно у делу исплате солидарне помоћи запосленима.

**2) Председник општине и општинско Веће.** На овој економској класификацији је евидентиран расход у износу од 122 хиљаде динара за отпремнину приликом одласка у пензију.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

**3) Општинска управа.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 559 хиљада динара и то: (1) 148 хиљада динара за боловање преко 30 дана; (2) 243 хиљаде динара за отпремнину приликом одласка у пензију; (3) 63 хиљаде динара за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице и (4) 105 хиљада динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

*Боловање преко 30 дана, конто 414121.*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 148 хиљада динара. РФЗО је у току 2015. године извршио рефундацију расхода за боловање преко 30 дана у износу од 87 хиљада динара.

*Отпремнина приликом одласка у пензију, конто 414311.*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 122 хиљаде динара за једно лице.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

*Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, конто 414314.*

На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 63 хиљаде динара за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, без постојања документације о висини трошкова погребних услуга. Исплата је извршена на основу Правилника о висини солидарне помоћи која се исплаћује запосленима број 120-18/13 од 26.3.2013. године.

*Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 414411.*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 105 хиљада динара за помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, без постојања документације о висини трошкова лечења. Исплата је извршена на основу Правилника о висини солидарне помоћи која се исплаћује запосленима.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Општинска управа на економској класификацији 414000- Социјални доприноси на терет послодавца није вршила сторнирање рефундираног износа од стране РФЗО тако да су расходи за боловање преко 30 дана исказани у већем износу од 61 хиљаде динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Општинска управа је у току 2015. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 63 хиљаде динара за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице без документације о висини трошкова погребних услуга, што је супротно члану 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Општинска управа је у току 2015. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 105 хиљада динара за помоћ у случају лечења запосленог или члана уже породице без документације о висини трошкова лечења, што је супротно члану 48. Анекса посебног колективног уговора за државне органе и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Ариље да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном*

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а посебно у делу евидентирања рефундације боловања преко 30 дана; да расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације- а посебно у делу исплате солидарних помоћи запосленим лицима.

**4) ЈП Дирекција.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 135 хиљада динара и то: (1) помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 72 хиљаде динара и (2) помоћ у слушају смрти запосленог или члана уже породице 63 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је ЈП Дирекција у току 2015. године извршила обрачун и исплату помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и помоћи у случају смрти запосленог у износу од 135 хиљада динара, без доказа о висини трошкова лечења и трошкова погребних услуга, што је супротно члану 59. Правилника о раду број 49/15 од 27.2.2015. године и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције Ариље да расходе извршавају на основу комплетне веродостојне рачуноводствене документације, а посебно у делу исплате помоћи у медицинском лечењу и у случају смрти запосленог или члана уже породице.*

**5) Предшколска установа „Ариље“.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 4.303 хиљаде динара и то: (1) породилско боловање 3.192 хиљаде динара; (2) боловање преко 30 дана 1.079 хиљада динара и (3) солидарна помоћ 32 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да ПУ „Ариље“ на економској класификацији 414000- Социјални доприноси на терет послодавца није вршила сторнирање рефундираног износа од стране Министарства за рад, запошљавање и социјалну политику и РФЗО тако да су расходи за породилско боловање и боловање преко 30 дана исказани у већем износу од 193 хиљаде динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### ***Мере предузете у поступку ревизије***

Предшколска установа „Ариље“ је 15.9.2016. године извршила прекњижавање рефундације накнаде за боловање до 30 дана и накнаде за породилско одсуство.

**б) Народна библиотека.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 178 хиљада динара и то: (1) породилско боловање 124 хиљаде динара; (2) боловање преко 30 дана 19 хиљада динара и (3) помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице 35 хиљада динара.

*Породилско боловање, конто 414111.*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 124 хиљаде динара.

Министарство за рад, запошљавање и социјалну политику је у току 2015. године извршило рефундацију расхода за породилско боловање у износу од 209 хиљада динара.

*Боловање преко 30 дана, конто 414121.*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 19 хиљаде динара.

РФЗО је у току 2014. године извршио рефундацију расхода за боловање преко 30 дана у износу од 25 хиљада динара.

*Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице, конто 414411*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 35 хиљада динара.

Народна библиотека Ариље је у току 2015. године исплатила помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице за једно запослено лице у висини од 35 хиљада динара. Исплата је извршена само ја основу отпусне листе и извештаја лекара. Уз захтев није достављен доказ о износу трошкова лечења.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Народна библиотека Ариље. на економској класификацији 414000- Социјални доприноси на терет послодавца није вршила сторнирање рефундираног износа од стране Министарства за рад, запошљавање и социјалну политику и РФЗО тако да су расходи за породилско боловање и боловање преко 30 дана исказани у већем износу од 143 хиљаде динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Народна библиотека је у току 2015. године извршила обрачун и исплату помоћи у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 35 хиљада динара, без доказа о висини трошкова, што је супротно члану 30. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединице локалне самоуправе и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Мере предузете у поступку ревизије**

Народна библиотека је доставила доказ да је у 2016. години почела са сторнирањем рефундираног износа расхода за боловање преко 30 дана.

*Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотека Ариље да расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације, а посебно у делу исплате солидарних помоћи запосленим лицима.*

**Ризик**

Уколико Општинска управа и индиректни корисници средстава буџета општине Ариље не буду вршили сторнирање расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана након рефундације, постоји ризик да ће расходи бити приказани у неправилно увећаном износу.

Плаћањем без комплетне рачуноводствене документације, постоји ризик да ће доћи до одлива средстава без доказа о насталим пословним променама.

**Препорука број 12**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника средстава буџета општине Ариље: 1) да врше евидентирање прихода и расхода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контком плану за буџетски систем, а посебно у делу породилског боловања и боловања преко 30 дана и 2) да расходе извршавају на основу комплетне рачуноводствене документације.

**5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група – 415000**

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

Табела бр. 14. Накнаде трошкова за запослене

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у 000 динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	300	300	292	292	97	100
2	Предшколска установа	1.100	1.100	905	905	82	100
3	Туристичка организација	198	198	158	158	80	100
4	<b>Укупно организационе јединице (1-3)</b>	<b>1.597</b>	<b>1.597</b>	<b>1.355</b>	<b>1.355</b>	<b>85</b>	<b>100</b>
5	<b>Укупно општина – група 414000</b>	<b>1.698</b>	<b>1.698</b>	<b>1.442</b>	<b>1.442</b>	<b>85</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 292 хиљаде динара по основу накнаде за превоз на посао и са посла. Запосленима је иплаћена накнада само за дане када су долазили на посао.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

**2) Предшколска установа „Ариље“.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 905 хиљада динара по основу накнаде за превоз на посао и са посла. Запосленима је иплаћена накнада само за дане када су долазили на посао.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**3) Туристичка организација.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 158 хиљада динара по основу накнаде за превоз на посао и са посла. Запосленима је исплаћена накнада само за дане када су долазили на посао.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

### 5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група – 416000

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

Табела бр. 15. Награде запосленима и остали посебни расходи

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у 000 динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	336	336	245	245	73	100
2	Предшколска установа "Ариље"	600	600	1.583	1.583	264	100
3	Народна библиотека	62	62	66	66	106	100
<b>4</b>	<b>Укупно организационе јединице (4)</b>	<b>998</b>	<b>998</b>	<b>1.894</b>	<b>1.894</b>	<b>190</b>	<b>100</b>
	<b>Укупно општина – група 416000</b>	<b>1.088</b>	<b>1.088</b>	<b>1.894</b>	<b>1.894</b>	<b>174</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа.** На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 245 хиљаде динара за четири лица.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**2) Предшколска установа „Ариље“.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 600 хиљада динара а извршен је расход у износу од 1.583 хиљаде динара, тако да је извршење веће од плана за 983 хиљаде динара. Средства су извршена из следећих извора: (1) 559 хиљада динара из средстава буџета општине; (2) 1.012 хиљаде динара из средстава буџета Републике и (13) 12 хиљаде динара из осталих извора.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- ПУ „Ариље“ је извршила расходе за социјална давања запосленима из осталих извора у већем износу за 983 хиљаде динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Ариље“ је у току 2015. године извршила обрачун и исплату јубиларних награда за 11 запослених лица у износу од 98 хиљада динара већем од прописаног, што је супротно члану 120. Закона о раду, члану 43. Правилника о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Ариље“ да обачун и исплату јубиларних награда врше у складу са Правилником о раду и да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода.

**3) Народна библиотека.** На овој економској класификацији планирана су средства у износу од 62 хиљаде динара а извршен је расход у износу од 66 хиљада динара, тако да је извршење веће од плана за четири хиљаде динара. Средства су извршена из извора 01.

Јубиларне награде, конто 416111.

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 66 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

#### Ризик

Уколико руководство индирекних корисника буџетских средстава буџета општине Ариље настави са извршавањем расхода у износу који је већи од планираног, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава.

Уколико руководство индирекних корисника буџетских средстава буџете општине Ариље настави са обрачуном и исплатом јубиларних награда на основу просечне зараде у Републици, постоји ризик да ће доћи до незаконитог одлива средстава.

### Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима индирекних корисника буџетских средстава буџета општине Ариље: 1) да обачун и исплату јубиларних награда врше у складу са Правилником о раду и 2) да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода.

#### 5.1.3.6. Стални трошкови, група – 421000

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

Табела бр. 16. 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	8.400	8.400	8.101	1.790	21	22
2	ЈП Дирекција	12.400	12.040	11.315	11.315	94	100
3	Предшколска установа	6.574	6.574	7.298	7.274	111	100
<b>4</b>	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>27.374</b>	<b>27.014</b>	<b>26.714</b>	<b>20.379</b>	<b>75</b>	<b>76</b>
<b>5</b>	<b>Укупно општина</b>	<b>36.921</b>	<b>36.921</b>	<b>33.513</b>	<b>27.081</b>	<b>73</b>	<b>81</b>

**1) Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 8.400 хиљада динара и исказано је извршење у износу 8.101 хиљаду динара, и то на функционалним класификацијама 090 - Социјална заштита неklasификована на другом месту у износу од три хиљаде динара, 130 - Опште јавне услуге у износу од 5.803 хиљаде динара и 510 – Управљање отпадом у износу од 6.028 хиљада динара.

**Функционална класификација 130 - Опште јавне услуге.** На овој функционалној класификацији планирани су расходи у износу од 6.000 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 5.803 хиљаде динара, и то на на економским класификацијама: 421111 - Трошкови платног промета 491 хиљада динара; 421211 - Услуге за електричну енергију 2.359 хиљада динара; 421311 - Услуге водовода и канализације 261 хиљада динара; 421411 - Телефон, телекс и телефакс 456 хиљада динара; 421412 - Интернет и слично осам хиљада динара; 421414 - Услуге мобилног телефона 524 хиљаде динара; 421421 - Пошта 1.112 хиљаде динара; 421422 - Услуге доставе једну хиљаду динара; 421512 - Осигурање возила 73 хиљаде динара; 421519 - Осигурање остале дугорочне имовине 75 хиљада динара; 421521 - Осигурање запослених у случају несреће на раду осам хиљада динара и 421619 - Закуп осталог простора 435 хиљада динара.

*Услуге за електричну енергију, конто 421211*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.359 хиљада динара по основу плаћања трошкова електричне енергије. Током 2015. године плаћање је вршено на основу једне месечне фактуре за 10 мерних места (седам мерних места се односе на пословне просторије Општинске управе, једно мерно место на простор у коме је Општински одбора политичке партије СПО а два на просторе који су дати у закуп ТУР "Звезда-РБ Шеловић" и за "М-кафе плус" и за које се врши префактурисавање трошкова) и једне месечне фактуре која је гласила на Фудбалски клуб "Будућност" Ариље за једно мерно место.

*Услуге мобилног телефона, конто 421414.*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 524 хиљаде динара по основу плаћања трошкова мобилних телефона. Током 2015. године плаћање трошкова мобилних телефона вршено је на основу месечних фактура издатих од стране пружаоца

услуге "Телеком Србија" АД Београд. Коришћење мобилних телефона у општини Ариље регулисано је Правилником о коришћења службених мобилних телефона<sup>23</sup>.

*Пошта, конто 421421.*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.112 хиљаде динара по основу плаћања трошкова поштанских услуга.

*Закуп осталог простора, конто 421619.*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 435 хиљада динара по основу плаћања трошкова закупа земљишта за потребе привремене претоварне станице за комунални и комерцијални отпад. Током 2015. године извршено је плаћање 12 месечних закупа по Уговору број 463-5/2014 од 12.05.2014. године који је закључен са физичким лицем, предмет уговора је закуп земљишта за потребе привремене претоварне станице за комунални и комерцијални отпад. Уговорена цена закупа је 300 евра месечно у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан плаћања. Уговор је закључен на период 01.04.2014. године до 01.04.2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:**

- Општинска управа општине Ариље извршила је плаћање у износу од 159 хиљада динара по основу трошкова електричне енергије, и то 146 хиљада динара за мерно место Фудбалског клуба "Будућност" Ариље и 13 хиљада динара за мерно место Општинског одбора политичке партије СПО, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 137 и 138. Закона о спорту, члану 16. и 17. Закона о финансирању политичких активности и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа општине Ариље је трошкове електричне енергије за пословни простор који је издат у закуп у износу од 383 хиљаде динара евидентирала као свој расход, уместо да приликом уплате закупца изврши корекцију субаналитичког конта 421211 – Услуге за електричну енергију, што је супротно члановима 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру.

***Мере предузете у поступку ревизије***

Општина Ариље је доставила доказе да је извршила пренос власништва над бројилом и да не врши плаћање електричне енергије за ФК „Будућност“ (доказ: Уговор о гарантованом снабдевању електричном енергијом број 312-210 од 17.10.2016. године и Рачун за електричну енергију број 160249782 од 10.10.2016. године и број 164815923 од 10.11.2016. године).

*Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да преузимање обавеза и извршавање расхода врше у складу са законским и другим прописима и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**(1) Функционална класификација 510-Управљање отпадом.** У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 8.382 хиљаде динара и исказано је извршење у износу од 6.028 хиљада динара на економској класификацији 421324-Одвоз отпада по основу плаћања ЈКП „Дубоко“ Ужице за покриће трошкова благовремене и потпуне отплате кредита ЕБРД у износу од 4.370 хиљада динара и за учешће у инвестиционим пројектима регионалне депоније у износу од 1.658 хиљада динара.

Одлука о управљању комуналним отпадом на територији општине Ариље<sup>24</sup> прописани су општи услови и начин обављања комуналне делатности, управљање комуналним отпадом, дефинисање квалитета услуга, обухвата деловања, доступности и континуитета, као и надзор

<sup>23</sup> „Службени гласник општине Ариље“, број 1/13

<sup>24</sup> „Службени гласник општине Ариље“, бр. 4/2015

над вршењем истих. Комуналну делатност управљање комуналним отпадом на подручју општине Ариље, у складу са овом одлуком, обавља ЈКП „Зелен“ Ариље. Општина Ариље је закључила Уговор број 404-282/2015 од 20.02.2015. године са ЈКП Регионални центар за управљање отпадом „Дубоко“ Ужице и ЈКП „Зелен“ из Ариља о одлагању и начину наплате услуге транспорта, третмана и безбедног одлагања комуналног отпада са територије општине Ариље. Уговорено је да ЈКП „Зелен“ Ариље сав комунални и комерцијални отпад прикупљен на територији општине Ариље транспортује на привремену претоварну станицу, а да ЈКП „Дубоко“ Ужице сав отпад транспортује са привремене претоварне станице на Регионалну санитарну депонију ЈКП „Дубоко“ Ужице, Дубоко бб. Елементи за утврђивање месечне накнаде за транспорт, третман и депоновање отпада су: цена за транспорт, третман и депоновање отпада у износу од 1.800,00 динара по тони отпада; просечна месечна количина допремљеног отпада утврђена Програмом пословања ЈКП „Дубоко“ Ужице за 2015. годину; месечна количина отпада са територије општине Ариље допремљеног и измереног на ваги ЈКП „Дубоко“ Ужице. ЈКП „Дубоко“ Ужице месечну фактуру доставља ЈКП „Зелен“ Ариље до петог у месецу за претходни месец на основу месечне количине отпада са територије општине Ариље по цени од 1.800,00 динара по тони допремљеног и измереног на ваги ЈКП „Дубоко“ Ужице. ЈКП „Дубоко“ Ужице се обавезује да месечне фактуре умањује на име количине допремљене суве фракције отпада под условом да сваки појединачни контејнер на ваги у ЈКП „Дубоко“ Ужице буде тежи од 2,5 тона и не садржи више од 8% мокрог отпада. Уговорено је да се шестомесечно врши усаглашавање просечне месечне количине отпада утврђене Програмом пословања ЈКП „Дубоко“ Ужице за 2015. годину и количина са територије општине Ариље, допремљеног и измереног на ваги ЈКП „Дубоко“ Ужице исказаних у фактурама. Део накнаде за покриће трошкова благовремене и потпуне отплате кредита ЕБРД сноси општина Ариље, оснивач ЈКП „Дубоко“ Ужице, према учешћу у оснивачком капиталу, односно према оснивачком уговору. Овај део накнаде општина Ариље плаћа месечно ЈКП „Дубоко“ Ужице, на основу посебних захтева и висине средстава која су у буџету општине Ариље намењена за ЈКП „Дубоко“ Ужице.

Уговор је закључен на одређено време, почевши од 01.01.2015. године и не може бити краће од периода времена предвиђеног за реализацију, односно сервисирање дуга по Уговору о зајму. Током 2015. године општина Ариље је по основу накнаде за покриће трошкова благовремене и потпуне отплате кредита ЕБРД извршила плаћање ЈКП „Дубоко“ Ужице у укупном износу од 4.370 хиљада динара а на основу испостављених рачуна, и то за период од септембар-децембар 2014. године у износу од 2.927 хиљада динара и за месец јануар и фебруар 2015. године у износу од 1.443 хиљада динара. Међутим, општина Ариље је на дан 31.12.2015. године имала преузете обавезе за покриће трошкова благовремене и потпуне отплате кредита ЕБРД су износиле 4.368 хиљада динара и за учешће у инвестиционим пројектима регионалне депоније су износиле 462 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:**

- расходи у износу од 6.028 хиљада динара по основу плаћања ЈКП „Дубоко“ Ужице за покриће трошкова благовремене и потпуне отплате кредита ЕБРД и за учешће у инвестиционим пројектима регионалне депоније погрешно су планирани, извршени и евидентирани на терет групе 421000-Стални трошкови, уместо на терет групе 621000-Набавка домаће финансијске имовине и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је у супротном члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10, 13, 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- није извршено евидентирање обавеза за покриће трошкова благовремене и потпуне отплате кредита ЕБРД у износу од 4.368 хиљада динара и за учешће у инвестиционим пројектима регионалне депоније у износу од 462 хиљаде динара, на адекватном



субаналитичком конту, што је за последицу имало да су мање исказане обавезе у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од 4.830 хиљада динара, што је у супротности са чланом 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима општине Ариље препоручујемо да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, а промене на имовини, обавезама и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**2) ЈП Дирекција за изградњу.** Приказано је извршење у износу 11.315 хиљада динара и то: (1) 421111-трошкови платног промета у износу 284 хиљаде динара; (2) 421211-услуге за електричну енергију у износу 10.287 хиљада динара; (4) 421224-лож-уље у износу 205 хиљада динара; (5) 421311-услуге водовода и канализације у износу 93 хиљаде динара; (6) 421411-телефон, телекс и телефакс у износу 148 хиљада динара; (7) 421412-интернет и слично у износу две хиљаде динара; (8) 421414-услуге мобилног телефона у износу 162 хиљаде динара; (9) 421421-пошта у износу 19 хиљада динара; (10) 421511-осигурање зграда у износу 76 хиљада динара; (11) 421523-осигурање од одговорности према трећим лицима у износу 39 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности неправилности:**

- Преузете су обавезе по основу електричне енергије за јавно осветљење за месец октобар (део рачуна), новембар и децембар 2015. године веће од износа одобрене апропријације у износу 2.713 хиљада динара (рачун за месец децембар износи 1.306 хиљада динара) што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- преузете обавезе по рачунима из 2015. године за набавку електричне енергије за јавно осветљење, за пословне просторије Дирекције и за електричну енергију за спортску халу у износу 1.549 хиљада динара нису евидентирани у пословним књигама на дан 31.12.2015. године нити су евидентирани на одговарајућим позицијама биланса стања на дан 31.12.2015. године што је супротно са члану 11. Закона о буџетском систему и члану 14. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Дирекција за изградњу је извршила плаћање у износу од 93 хиљада динара ЈКП „Зелен“ Ариље за комуналне услуге (услуге воде и канализације и одношења смећа) за пословне просторије Дирекције, спортску халу и фонтану у парку, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и
- За директора Дирекције није утврђено ограничење у погледу висине износа месечног рачуна за услуге мобилног телефона.

**Мере предузете у поступку ревизије**

Надзорни одбор је својом Одлуком 275/2016 ограничио висину месечних рачуна за услуге мобилног телефона директора.

*Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да обавезе преузимају до висине износа одобрене апропријације за ту намену, да рачуне књиже у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству и за период на који се односе и да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.*

**3) Предшколска установа.** Предшколска установа је на економској класификацији 421000-Стални трошкови планирала средства у износу од 6.574 хиљаде динара а извршила расход у износу од 7.298 хиљаде динара, тако да је извршење веће од плана за 724 хиљаде динара. Средства су извршена из следећих извора: (1) 1.035 хиљада динара из средстава буџета општине и (2) 6.260 хиљада динара из осталих извора.

На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 7.298 хиљаде динара и то: (1) трошкови платног промета 270 хиљада динара; (2) електрична енергија 4.389 хиљада динара; (3) природни гас 1.595 хиљада динара; (4) услуге водовода и канализације 359 хиљада динара; (5) услуге телефона 232 хиљаде динара; (6) осигурање остале имовине 285 хиљада динара; (7) осигурање деце 138 хиљада динара и (8) други расходи 30 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо следеће неправилности:**

- Предшколска установа „Ариље“ је на групи 421000 – Стални трошкови извршила расходе у већем износу за 721 хиљаду динара од планираних средстава из осталих извора, а да органу надлежном за финансије није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Ариље“ је у току 2015. године преузела обавезу и извршила исплату у износу од 2.941 хиљаде динара за услуге електричне енергије, без спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Ариље“ је у току 2015. године извршила исплату у укупном износу од 80 хиљада динара предузећу „Теленор“ доо Београд, без веродостојне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Директор Предшколске установе „Ариље“ је у 2015. години закључио уговор за набавку природног гаса који се односи на две буџетске године а да притом није наведен износ средстава који је обезбеђен буџетом текуће године за обавезе које ће доспевати у тој години и износ средстава који ће бити обезбеђен буџетом наредне године укупне вредности 1.056 хиљада динара, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода о условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.
- Предшколска установа „Ариље“ је у току 2015. године извршила плаћање природног гаса пропана предузећу "Butan Gas International" доо Београд, по јединичим ценама по литру (74,90 динара; 75,90 динара и 76,90 динара), које су веће од уговорене цене од 72,90 динара, што је супротно члану 1. Уговора број 88/15 од 16.9.2015. године
- Предшколска установа „Ариље“ је извршила расход за услугу водовода и канализације у износу од 24 хиљаде динара предузећу ЈКП „Зелен“ Ариље, а да наведени расход није евидентирала на групи 421000- Стални трошкови, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.
- Предшколска установа „Ариље“ је извршила расход за услугу мобилне телефоније у износу од 80 хиљада динара предузећу „Теленор“ доо Београд, а да наведени расход није евидентирала у помоћној евиденцији добављача, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- На рачунима нема потписа лица које је одговорно за вршење контроле рачуноводствених исправе, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Називи конта у пословним књигама Предшколске установе „Ариље“ не одговарају називима конта који су прописани Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Ариље“ да расходе и издатке извршавају до износа расположиве апропријације; да уговоре закључују и расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама; да уговоре који се због природе расхода захтевају плаћање у више година, закључују у складу са одредбама Уредбе о критеријумима за плаћање природе*

расхода о условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година и да расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације, а посебно у делу услуга мобилне телефоније и да називе субаналитичких конта ускладе са прописаним називима у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Ризик

Неправилним евидентирањем расхода и издатака код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће извршење појединих категорија прихода, расхода и издатака бити приказано у нетачном износу.

Уколико се рачуни не књиже у роковима прописаним Уредбом и уколико се обавезе преузимају без закљученог уговора постоји ризик да се и даље преузимају обавезе изнад одобрених апропријација за те намене.

Уколико се настави са извршавањем расхода у износу који је већи од планираног, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава.

Наставак извршења расхода по основу набавке електричне енергије, без спровођења поступка јавне набавке, уз одсуство конкуренције утиче на настанак ризика да ће се добра плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са извешањем расхода за мобилну телефонију без веродостојне документације, постоји ризик да су плаћене услуге које нису извршене Предшколској установи.

#### Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава: 1) да преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака врше у складу са законским и другим прописима; 2) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; 3) да обавезе преузимају и расходе извршавају до висине износа одобрене апропријације за ту намену и да локалном органу надлежном за финансије подносе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода; 4) да уговоре закључују и расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама; 5) да расходе извршавају на основу веродостојне рачуноводствене документације и б) да промене на имовини, обавезама и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са прописима, да рачуне књиже у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству и за период на који се односе, да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта, да уговоре који због природе расхода захтевају плаћање у више година закључују у складу са одредбама Уредбе о критеријумима за плаћање природе расхода о условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година и да називе субаналитичких конта ускладе са прописаним називима у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### 5.1.3.7. Трошкови путовања, група - 422000

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

Табела бр. 17. 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	Општинско веће и председник општине	200	200	109	109	55	100
2	Општинска управа	4.774	6.090	5.876	5.876	96	100
3	ЈП Дирекција	120	120	56	56	47	100

4	Предшколска установа	470	470	489	452	96	92
5	Укупно организационе јединице	5.564	6.880	6.530	6.493	94	99
6	Укупно општина	5.808	6.800	6.695	6.648	98	99

**1) Општинско веће и председник општине.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 200 хиљада динара и исказано је извршење у износу 109 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу 104 хиљада динара и 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи пет хиљада динара.

*Трошкови дневница (исхране) на службеном путу, конто 422111*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 104 хиљада динара по основу плаћања трошкова службеног путовања у земљи. Приликом упућивања на службени пут у земљи издавани су налози за службени пут. Међутим, део налога не садржи сачињен извештај о обављеном службеном путовању, потпис подносиоца налога као и податке о износу дневнице, датуму повратка с путовања, циљу путовања.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** део налога за службена путовања у земљи не садржи сачињен извештај о обављеном службеном путовању, потпис подносиоца налога као и податке о износу дневнице, датуму повратка с путовања и циљу путовања, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

*Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да обезбеде да путни налози за службена путовања у земљи садрже све потребне елементе у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.*

**2) Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 6.090 хиљада динара и исказано је извршење у износу 5.876 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама 090 - Социјална заштита неklasификована на другом месту у износу од две хиљаде динара; 130 - Опште јавне услуге у износу од 275 хиљада динара; 510 - Управљање отпадом у износу од шест хиљада динара; 620 - Развој заједнице у износу од две хиљаде динара и 912 - Основно образовање у износу од 5.591 хиљада динара.

**Функционална кл. 130 - Опште јавне услуге.** На овој функционалној класификацији планирани су расходи у износу од 400 хиљада динара а извршени у износу од 275 хиљада динара на економским класификацијама: 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу 258 хиљада динара; 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу две хиљаде динара и 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи 15 хиљада динара.

*Трошкови дневница (исхране) на службеном путу, конто 422111.*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 258 хиљада динара по основу плаћања трошкова службеног путовања у земљи. Приликом упућивања на службени пут у земљи издавани су налози за службени пут. Међутим, део налога не садржи сачињен извештај о обављеном службеном путовању, потпис подносиоца налога као и податке о износу дневнице, датуму повратка с путовања, циљу путовања.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** део налога за службена путовања у земљи не садржи сачињен извештај о обављеном службеном путовању, потпис подносиоца налога као и податке о износу дневнице, датуму повратка с путовања, превозном средством и циљу путовања, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

*Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да обезбеде да путни налози за службена путовања у земљи садрже све потребне елементе у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.*

**Функционална кл. 912 - Основно образовање.** На овој функционалној класификацији планирани су расходи у износу од 5.625 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 5.591 хиљаду динара на економској класификацији 422411 - Превоз ученика по основу

плаћања превоза ученика основних школа по рачунима превознику „Аутопревоз“ АД Чачак у износу од 4.658 хиљада динара и по Решењима која је доносила Општинска управа родитељима ученика основне школе у износу од 933 хиљада динара. За превоз ученика ОШ Ратко Јовановић Крушчица, ОШ Бреково и ОШ Стеван Чоловић Ариље у школској 2014/2015 години. Општинска управа је закључила уговор број 404-41/14 од 17.11.2014. године са превозником „Ауточачак“ АД Чачак по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговор је закључен на укупан износ од 2.465 хиљада динара. Међутим, по испостављеним рачунима за превоз ученика на основу овог уговора у 2015. години извршено је плаћање у износу од 3.409 хиљада динара и то за децембар 2014. године; фебруар, март, април, мај и јун 2015. године за све три школе и новембар 2014. године и јануар 2015. године само за ОШ Бреково. За превоз ученика у школској 2015/2016 години и то само за месец септембар и октобар 2015. године, председник општине Ариље је закључио уговор број 404-66/15 од 01.10.2015. године са превозником „Ауточачак“ АД Чачак без спроведеног поступка јавне набавке. Уговор је закључен на укупан износ од 1.249 хиљада динара. За део ученика основних школа за које није обезбеђен превоз вршена је исплата на текуће рачуне родитеља ученика на основу Решења о признавању права на путне трошкове од места становања до школе које је издавала Општинска управа, а на основу потврда издатих од стране основних школа. Од новембра месеца уговарање и плаћање превоза ученика вршено је преко Основних школа.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:**

- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 944 хиљада динара превознику „Аутопревоз“ АД Чачак по основу превоза ученика основних школа у школској 2014/2015 години, изнад уговорене вредности по Уговору број 404-41/14 од 17.11.2014. године који је закључио начелник општинске управе, односно без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 1.249 хиљада динара превознику „Аутопревоз“ АД Чачак по основу превоза ученика основних школа у школској 2015/2016 години по Уговору број 404-66/15 од 01.10.2015. године који је закључио председник општине без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општина Ариље је закључила уговор број 404-66/15 од 01.10.2015. године са превозником „Аутопревоз“ АД Чачак за превоз ученика основних школа у школској 2015/2016 години, за период од 01.09.2015. године до 31.10.2015. године на износ 1.249 хиљада динара а услуге су извршене у септембру и октобру 2015. године. односно закључен је уговор са ретроактивним важењем, извршене су услуге и извршено плаћање у износу 638 хиљада динара без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке.*

**3) ЈП Дирекција за изградњу.** Приказано је извршење у износу 56 хиљада динара и то: (1) трошкови дневница на службеном путу (422111) у износу 54 хиљаде динара и (2) трошкови превоза на службеном путу у земљи (422121) у износу две хиљаде динара.

Према члану 58. Правилника о раду 49/15 од 27.02.2015. године и 11.03.2015. године, запослени има право на дневницу за службени пут у земљи у висини 5% просечне бруто зараде у привреди Републике према последњем званично обављеном податку, као и трошкове ноћења, превоза и других трошкова према приложеном рачуну. Сви налози за службена путовања не садрже извештај са службеног пута.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да део налога за службена путовања у земљи не садрже сачињен извештај о обављеном службеном путовању што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

**Мере предузете у поступку ревизије**

У току ревизије су достављени докази да сви налози са службена путовања садрже извештај о обављеном службеном путовању.

**4) Предшколска установа.** Предшколска установа је на економској класификацији 422000- Трошкови путовања планирала средства у износу од 470 хиљада динара, а извршила расход у износу од 489 хиљада динара, тако да је извршење веће од плана за 19 хиљаде динара из осталих извора.

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 489 хиљада динара и то: (1) трошкови дневница на службеном путу 186 хиљада динара; (2) превоз деце на излет 295 хиљада динара и (3) други расходи осам хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо следеће неправилности:**

- Предшколска установа „Ариље“ је извршила расходе на групи 422000- Трошкови путовања у већем износу за 19 хиљада динара од планираних средстава из осталих извора, а да органу надлежном за финансије није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.
- Предшколска установа „Ариље“ је приказала трошкове путовања у већем износу за 47 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Ариље“ локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода и да расходе евидентирају према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Ризик**

Уколико се настави са извршењем расхода по основу услуга превоза без спровођења поступка јавне набавке, уз одсуство конкуренције, постоји ризик да ће се услуге плаћати у вишим износима од износа који би се постигли у поступку јавне набавке.

Несачињавањем извештаја о обављеном службеном путу као и ненавођењем свих података у налозима за путовања код директних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се вршити погрешан обрачун и исплата дневница за службена путовања у земљи и иностранству.

Уколико руководство ПУ „Ариље“ настави са извршавањем расхода у износу који је већи од планираног, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава.

**Препорука број 15**

Препоручује се одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава: 1) да уговоре закључују и расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама; 2) да обезбеде да путни налози за службена путовања у земљи садрже све потребне елементе у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника; 3) да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода и 4) да расходе евидентирају према Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 5.1.3.8. Услуге по уговору, група – 423000

Група 423000 – Услуге по уговору садржи конта, на којима се евидентирају расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору или други субјекти.

Табела бр. 18. 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	3.500	3.512	3.512	3.484	99	99
2	Општинско веће и председник општине	1.700	1.675	1.408	1.408	84	100
3	Општинска управа	12.215	12.939	12.382	12.382	96	100
4	ЈП Дирекција	930	930	737	702	75	95
5	Предшколска установа	743	743	478	478	64	100
6	Туристичка организација општине Ариље	2.282	2.282	2.190	2.190	96	100
7	Народна библиотека Ариље	1.816	1.733	1.286	1.286	74	100
<b>8</b>	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>23.186</b>	<b>23.814</b>	<b>21.993</b>	<b>21.930</b>	<b>92</b>	<b>100</b>
<b>9</b>	<b>Укупно општина</b>	<b>24.386</b>	<b>24.386</b>	<b>21.997</b>	<b>23.083</b>	<b>95</b>	<b>105</b>

**1) Скупштина општине.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 3.512 хиљада динара и исказано је извршење у износу 3.512 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423191 - Остале административне услуге 90 хиљада динара; 423419 - Остале услуге штампања 44 хиљада динара; 423421 - Услуге информисања јавности 10 хиљада динара; 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 2.977 хиљада динара; 423599 - Остале стручне услуге осам хиљада динара; 423621 - Угоститељске услуге 312 хиљаде динара; 423712 - Поклони 51 хиљаду динара и 423911 - Остале опште услуге 20 хиљада динара.

*Остале административне услуге, конто 423191.*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 90 хиљада динара по основу Уговора о делу број 112-125/15 од 30.10.2015. године закљученим са физичким лицем ради обављања правних и стручно-оперативних послова на припреми седница Скупштине општине, Општинског већа и њихових радних тела, послова обраде усвојених нормативних аката и стручне послове на уређивању службеног гласника општине. За обављање наведених послова уговорена је месечна накнада у износу од 50 хиљада динара. Током 2015. године извршена је једна исплата по овом уговору у бруто износу од 90 хиљада динара. Међутим, уговор је закључен за послове који нису ван делатности послодавца.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене је да је извршена исплата у износу од 90 хиљада динара по Уговору о делу број 112-125/15 од 30.10.2015. године који је закључио председник Скупштине општине Ариље са физичким лицем за послове који нису ван делатности послодавца, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.**

*Одговорним лицима општине Ариље препоручујемо да Уговоре у делу закључују за послове који су ван делатности послодавца.*

*Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија-423591.*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 2.977 хиљада динара по основу исплата накнада за рад председнику, заменику председника и одборницима Скупштине општине Ариље. Скупштина општине Ариље је на седници 23.11.2004. године донела Одлуку о платама изабраних, именованих и постављених лица број 020-16/04, којом је регулисано да председник и заменик председника Скупштине општине за време обављања функције има право на месечну накнаду за рад а одборницима Скупштине општине припада право на накнаду за вршење функције, право на накнаду путних трошкова у висини износа превозне карте и дневница за службено путовање за потребе Скупштине. Накнаду за рад председника и заменика председника Скупштине општине и накнаду за одборнике Скупштине општине утврђује Комисија за административно-мандатна питања Скупштине општине. Комисија за административно-мандатна питања је донела Решење број 120-4/10 од 28.01.2010. године којим је утврђена накнада за вршење функције

одборника у износу од четири хиљада динара по одржаној седници а накнада за вршење функције заменика председника Скупштине општине у износу од седам хиљада динара по одржаној седници. Исплата одборницима Скупштине општине вршена је на основу Извештаја о присуству одборника седницама Скупштине општине.

*Угоститељске услуге-423621.*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 312 хиљаде динара по основу по основу угоститељских услуга.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- извршено плаћање у укупном износу од 285 хиљада динара, и то 180 хиљада динара СУТР „Слобода-мил“ Ариље по рачунима за пружене угоститељске услуге и 105 хиљада динара „Бео хоме“ ДОО Нови Београд по рачуну број 66/15 од 31.12.2015. године за услуге организације смештаја без достављања списка лица која су користила услуге, односно без навођења околности настанка ових расхода, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- извршено преузимање обавеза и плаћање за угоститељске услуге у износу од 312 хиљаде динара, без донетог акта којим се уређује одређено право и ограничава висина расхода за угоститељске услуге и репрезентацију.

***Мере предузете у поступку ревизије***

Општина Ариље је доставила Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију општине Ариље број 020-48/16 од 01.11.2016. године.

*Одговорним лицима општине Ариље препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.*

**2) Општинско веће и председник општине.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.675 хиљада динара и исказано је извршење у износу 1.408 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423321 - Котизација за семинаре 54 хиљада динара; 423419 - Остале услуге штампања шест хиљада динара; 423421 - Услуге информисања јавности шест хиљада динара; 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 334 хиљада динара; 423621 - Угоститељске услуге 718 хиљада динара; 423711 - Репрезентација 35 хиљада динара; 423712 - Поклони 198 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 57 хиљада динара.

*Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија-423591.*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 334 хиљада динара по основу исплата накнада за рад чланова Општинског већа општине Ариље. Скупштина општине Ариље је на седници 23.11.2004. године донела Одлуку о платама изабраних, именованих и постављених лица број 020-16/04, којом је регулисано да члановима Општинског већа припада право на накнаду за вршење функције, право на накнаду путних трошкова у висини износа превозне карте и дневница за службено путовање. Накнаду за рад чланова Општинског већа утврђује Комисија за административно-мандатна питања Скупштине општине, која је донела Решење број 120-20/8 од 26.12.2008. године којим је утврђена накнада за вршење функције члановима Општинског већа у износу од три хиљаде динара по одржаној седници. Исплата члановима Општинског већа вршена је на основу Извештаја о присуству чланова Општинског већа седницама.

*Угоститељске услуге-423621.*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 718 хиљаде динара по основу по основу угоститељских услуга.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- извршено плаћање у укупном износу од 550 хиљада динара, и то 338 хиљада динара СУТР „Слобода-мил“ Ариље и 212 хиљаде динара СУР „Слобода“ ДОО Ариље по



рачунима за пружене угоститељске услуге без достављања списка лица која су користила услуге, односно без навођења околности настанка ових расхода, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и

- извршено преузимање обавеза и плаћање за угоститељске услуге у износу од 718 хиљаде динара, без донетог акта којим се уређује одређено право и ограничава висина расхода за угоститељске услуге и репрезентацију.

**Мере предузете у поступку ревизије**

Општина Ариље је доставила Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију општине Ариље број 020-48/16 од 01.11.2016. године.

*Одговорним лицима општине Ариље препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.*

**3) Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 12.939 хиљада динара и исказано је извршење у износу 12.382 хиљаде динара, и то на функционалним класификацијама: 090 - Социјална заштита неklasификована на другом месту у износу 1.103 хиљаде динара; 130 - Опште јавне услуге у износу 2.649 хиљада динара; 160 - Опште јавне услуге, неklasификоване на другом месту у износу 2.958 хиљада динара; 421 - Пољопривреда у износу 1.931 хиљаду динара; 510 - Управљање отпадом у износу 1.003 хиљада динара; 620 - Развој заједнице у износу 444 хиљаде динара и 830 - Услуге емитовања и издаваштва у износу 2.294 хиљада динара.

**Функционална кл. 421 - Пољопривреда.** На овој функционалној класификацији планирани су расходи у износу од 1.950 хиљада динара а извршени у износу од 1.931 хиљаду динара на економској класификацији 423911 – Остале опште услуге по основу услуга зоотехнике - зоологије у износу од 996 хиљада динара и услуга помоћи пољопривредним газдинствима за коришћење подстицајних средстава у износу од 935 хиљада динара.

За услуге зоотехнике - зоологије начелник Општинске управе закључио је Уговор број 404-41/15 од 02.04.2015. године са Иновационим центром за пољопривреду ДОО Ариље по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговор је закључен на износ од 996 хиљада динара. Уговором није предвиђен рок у коме ће услуга бити реализована већ само да ће пружалац услуге приступити пружању уговорених услуга у складу са потребама наручиоца. Такође уговором није прецизирано које су конкретно услуге предвиђене и у којој количини, а у спецификацији понуде је наведено да се ради о спровођењу одгајивачког програма за шта је понуђен паушални износ од 996 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу Захтева за плаћање који је Иновациони центар за пољопривреду доставио Општинској управи 19.05.2015. године, без испостављања рачуна за пружене услуге.

За услуге помоћи пољопривредним газдинствима за коришћење подстицајних средстава начелник Општинске управе закључио је Уговор број 404-9/15 од 06.03.2015. године са Иновационим центром за пољопривреду ДОО Ариље по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговор је закључен на износ од 935 хиљада динара. Уговором није предвиђен рок у коме ће услуга бити реализована већ само да ће пружалац услуге приступити пружању уговорених услуга у складу са потребама наручиоца. Такође уговором није прецизирано које су конкретно услуге предвиђене и у којој количини, а у спецификацији понуде је наведено да се ради о пружању помоћи пољопривредним газдинствима за коришћење подстицајних средстава за шта је понуђен паушални износ од 935 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу Захтева за плаћање који је Иновациони центар за пољопривреду доставио Општинској управи 09.03.2015. године, без испостављања рачуна за пружене услуге.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:**

- Општинска управа је извршила плаћање у износу 1.950 хиљада динара Иновационом центру за пољопривреду Ариље по Уговору број 404-41/15 од 02.04.2015. године за услуге зоотехнике - зоологије, и по Уговору број 404-9/15 од 06.03.2015. године за услуге помоћи пољопривредним газдинствима за коришћење подстицајних средстава, а да су уговори закључени у паушалном износу, без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- испате у укупном износу од 1.950 хиљада динара по основу услуге зоотехнике - зоологије и услуге помоћи пољопривредним газдинствима за коришћење подстицајних средстава извршене су на основу захтева за плаћање без испостављања рачуна за пружене услуге а уз које нису достављени извештаји о извршеним услугама у којима би било наведено које су услуге пружене, ко су корисници услуга, у којим количинама и када су услуге пружене, тако да су исплате у укупном износу од 1.950 хиљада динара извршене без доказа да су услуге заиста пружене, тј. исплата је извршена без веродостојне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима општине Ариље препоручујемо да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним појединачним ценама и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.*

**Функционална кл. 130 - Опште јавне услуге.** На овој функционалној класификацији планирани су расходи у износу од 2.700 хиљада динара а извршени у износу од 2.649 хиљада динара на економским класификацијама: 423191 - Остале административне услуге 999 хиљада динара; 423212 - Услуге за одржавање софтвера 652 хиљаде динара; 423221 - Услуге одржавања рачунара 342 хиљаде динара; 423291 - Остале компјутерске услуге 323 хиљаде динара; 423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених 24 хиљаде динара; 423321 - Котизација за семинаре 67 хиљада динара; 423419 - Остале услуге штампања 132 хиљаде динара; 423432 - Објављивање тендера и информативних огласа 61 хиљаду динара и 423911 - Остале опште услуге 49 хиљада динара.

*Остале административне услуге-423191.*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 999 хиљада динара по основу исплата по уговорима о привременим и повременим пословима. Начелник Општинске управе је закључио Уговоре о привременим и повременим пословима са незапосленим физичком лицем број 112-11/15 дана: 05.01.2015. године (за период 05.01-31.01.2015. године, односно 20 радних дана); 02.02.2015 године (за период 02.02-28.02.2015. године, односно 20 радних дана) за обављање послова из надлежности Локане пореске администрације, и то послови књижења и уручења решења, електронско евидентирање пореских пријава, пореско књиговодство, архивирање текућих предмета; 02.03.2015. године (за период 01-31.03.2015. године, односно 22 радна дана); 31.03.2015. године (за период 01-30.04.2015. године, односно 22 радна дана); 30.04.2015. године (за период од 01.-31.05.2015. године, односно 21 радни дан); 29.05.2015. године (за период од 01-30.06.2015. године, односно 22 радна дана) и 30.06.2015. године (за период 01-31.07.2015. године, односно 23 радна дана) за обављање послова из надлежности Локане пореске администрације, и то послови вођења евиденције пореских обвезника, физичких и правних лица.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене је да је** начелник Општинске управе закључио седам уговора о привременим и повременим пословима са истим физичким лицем за обављање послова из надлежности Локалне пореске администрације (послови књижења и уручења решења, електронско евидентирање пореских пријава, пореско књиговодство, архивирање текућих предмета и послови вођења евиденције пореских обвезника, физичких и правних лица), и извршио обрачун и исплату накнаде по

том основу у укупном износу од 240 хиљада динара, за период од 150 радних дана, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима општине Ариље препоручујемо да уговоре о привременим и повременим пословима закључују у складу са Законом о раду.*

*Услуге за одржавање софтвера-423212.*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 652 хиљаде динара по основу плаћања одржавања програма и техничке подршке. Председник општине Ариље је 25.11.2009. године закључио Споразум о сарадњи локалних пореских администрација са градом Ужице и општином Пожега, а 21.05.2013. године Анекс споразума којим су укључене и општине Нова Варош и Косјерић. Овим Споразумом у циљу ефикаснијег и рационалнијег обављања послова на утврђивању, наплати и контроли јавних прихода, учесници споразума удружују финансијски, технички и кадровски потенцијал и образују заједнички Информатички центар за потребе Локалних пореских администрација. По споразуму град Ужице плаћа трошкове одржавања софтвер Института Михајло Пупин и трошкове Oracle лиценци (техничке подршке) док остали потписници споразума плаћају сразмерне трошкове граду Ужицу. У 2015. години општина Ариље је извршила плаћање у износу од 652 хиљаде динара на основу захтева који је испоставила Градска управа града Ужица одржавање и техничку подршку у периоду 01.01-31.12.2014. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене је да је Општинска управа извршила плаћање у износу од 652 хиљаде динара граду Ужицу по захтеву за учешће у трошковима одржавања програма и техничке подршке а на основу потписаног Споразума у паушалном износу без навођења врсте и количине услуга које су пружене, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

*Одговорним лицима општине Ариље препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.*

*Остале компјутерске услуге-423291.*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 323 хиљаде динара по основу плаћања одржавања програма. Председник општине Ариље је закључио Уговор број 112-139/14-01 од 12.12.2014. године са Заводом за унапређење пословања Београд за одржавање купљених модула програма Советник. Уговорен је паушални месечни износ одржавања у износу од 18 хиљада динара који се усклађује на дан фактурисања према месечној стопи раста цена на малом. По овом уговору током 2015. године плаћено је 183 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа је извршила плаћање у укупном износу 183 хиљада динара, Заводу за унапређење пословања по Уговору број 112-139/14-01 од 12.12.2014. године, за услуге одржавања софтвера, а да је уговор закључен у паушалном износу, без навођења које се услуге наручују и у којим количинама и без појединачних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 28 хиљада динара по основу претплате на стручни часопис Советник погрешно планирана, извршена и евидентирана на групи конта 423000-Услуге по уговору уместо на групи конта 426000-Материјал, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

***Мере предузете у поступку ревизије***

Општина Ариље је уз рачун за пружене услуге одржавања програма Советник-Трезор за месец септембар 2016. године доставила Извештај Завода за унапређење пословања о раду за септембар 2016. године.

Одговорним лицима општине Ариље препоручујемо да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним појединачним ценама и да расходе евидентирају на економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Функционална кл. 160 - Опште јавне услуге, некласификоване на другом месту.** На овој функционалној класификацији планирани су расходи у износу од 2.965 хиљада динара а извршени у износу од 2.958 хиљада динара на економској класификацији 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија по основу плаћања накнаде члановима Комисије за разврставање деце ометене у развоју и за потребе посебне неге детета због психофизичке ометености, Комисије за процену потреба за о додатној образовној, здравственој и социјалној подршци детету и ученику, Комисије за планове и Комисије за процену штете, накнаде лекарима за утврђивање времена и узрока смрти умрлих изван здравствене установе и издавања потврде о смрти и накнаде лекарима специјалистима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 497 хиљада динара по основу накнаде лекарима специјалистима-психијатрима, погрешно планирани, извршени и евидентирани на функционалној класификацији 160 Опште јавне услуге, некласификоване на другом месту, уместо на функционалној класификацији 760-Здравство некласификовано на другом месту, што је супротно члану 7. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

#### **Мере предузете у поступку ревизије**

Општина Ариље је доставила доказе да расходе по основу накнаде лекарима специјалистима-психијатрима планирала на функционалној класификацији 740-Услуге јавног здравства (доказ: Одлука о буџету општине Ариље за 2016. годину).

**Функционална кл. 830 - Услуге емитовања и издаваштва.** На овој функционалној класификацији планирани су расходи у износу од 2.300 хиљада динара а извршени у износу од 2.294 хиљада динара на економској класификацији 423441 - Медијске услуге радија и телевизије по основу набавке телевизијских и радијских услуга.

За набавку телевизијских услуга за потребе општине Ариље начелник Општинске управе је закључио Уговоре број 404-45/15 од 21.04.2015. године на износ од 950 хиљада динара са важењем до 30.06.2015. године и број 404-70/15 од 19.11.2015. године на износ од 480 хиљада динара са важењем до 31.12.2015. године. Оба уговора закључена су са телевизијом „Клик комерц“ ДОО Ариље по спроведеним поступцима јавне набавке мале вредности. Уговорено је да ће пружалац услуге приступити пружању уговорених услуга у складу са потребама наручиоца. Уговорима нису прецизиране количине услуга које ће бити пружене, као ни њихова појединачна цена, већ је уговорен паушални износ. Плаћање је вршено на основу рачуна без навођења које су телевизијске услуге извршене и у којим количинама.

За набавку радијских услуга за потребе општине Ариље начелник Општинске управе је закључио Уговоре број 404-35/15 од 02.04.2015. године на износ од 544 хиљада динара са важењем до 30.06.2015. године и број 404-71/15 од 19.11.2015. године на износ од 320 хиљада динара са важењем до 31.12.2015. године. Оба уговора закључена су са „Бемин мјузикл 93“ ОД Ариље по спроведеним поступцима јавне набавке мале вредности. Уговорено је да ће пружалац услуге приступити пружању уговорених услуга у складу са потребама наручиоца. Уговорима нису прецизиране количине услуга које ће бити пружене, као ни њихова појединачна цена, већ је уговорен паушални износ. Плаћање је вршено на основу рачуна без навођења које су телевизијске услуге извршене и у којим количинама.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:

- Општинска управа је извршила плаћање у укупном износу од 2.294 хиљада динара, и то 1.430 хиљада динара телевизији „Клик комерц“ ДОО Ариље по Уговорима број 404-45/15 од 21.04.2015. године и број 404-70/15 од 19.11.2015. године за телевизијске услуге и 864 хиљада динара „Бемин мјузикл 93“ ОД Ариље по Уговорима број 404-35/15 од 02.04.2015. године и број 404-71/15 од 19.11.2015. године за радијске услуге, а да су уговори закључени у паушалном износу, без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- испате у укупном износу од 2.294 хиљада динара по основу телевизијских и радијских услуга вршене су на основу испостављених рачуна за пружене услуге а уз које нису достављени извештаји о извршеним услугама у којима би било наведено које су услуге пружене, у којим количинама и када су услуге пружене, тако да су исплате у укупном износу од 2.294 хиљада динара извршене без доказа да су услуге заиста пружене, тј. исплата је извршена без веродостојне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима општине Ариље препоручујемо да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним појединачним ценама и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.*

**4) ЈП Дирекција за изградњу.** Приказано је извршење у износу 737 хиљада динара и то: (1) 423211 Услуге за израду софтвера у износу 55 хиљада динара; (2) 423221 Услуге одржавања рачунара у износу 161 хиљада динара; (3) 423391 Издаци за стручне испите у износу 20 хиљада динара; (4) 423399 Остали издаци за стручно образовање у износу 83 хиљаде динара; (5) 423412 Услуге штампања часописа у износу 10 хиљада динара; (6) 423591 Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу 228 хиљада динара; (7) 423711 Трошкови репрезентације у износу 72 хиљаде динара; (8) 423911 Остале опште услуге у износу 108 хиљада динара.

**Услуге одржавања рачунара.** Закључен је уговор број 265/15 од 15.10.2015. године са физичким лицем за послове администратора мреже и радних станица смештених у пословним просторијама Дирекције за изградњу у износу 60 хиљада динара за период 1.1.2015-31.12.2015. године (пет хиљада динара месечно).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Дирекција за изградњу је закључила уговор број 265/15 од 15.10.2015. године са физичким лицем за послове администратора мреже и радних станица смештених у пословним просторијама Дирекције за изградњу у износу 60 хиљада динара за период 1.1.2015-31.12.2015. године односно закључен је уговор са ретроактивним важењем и извршене су услуге за период јануар-септембар без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и
- Дирекција за изградњу је извршила плаћање у укупном износу 60 хиљада динара нето (95 хиљада динара бруто), физичком лицу за послове администратора мреже и радних станица смештених у пословним просторијама Дирекције, а да је уговор закључен у паушалном износу (пет хиљада динара месечно), без навођења које се услуге наручују и у којим количинама и без појединачних цена, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

*Одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу општине Ариље препоручујемо да не закључују уговоре са ретроактивним важењем, да преузимање обавеза не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним појединачним ценама и да плаћање врше на основу стварно извршених услуга.*

*Остали издаци за стручно образовање, конто 423399.*

Приказано је извршење у износу 83 хиљаде хиљада динара и то за обнову лиценци за купљене програме од Привредног саветника у износу 35 хиљада динара, за трошкове обнављања лиценци у износу 37 хиљада динара и за трошкове чланарина у износу 11 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена набавка лиценци за коришћење модула из едиције „Мали пословни програми“ у износу 35 хиљада динара са групе конта 423000 услуге по уговору уместо са групе 515000-нематеријална имовина (конто 515192 лиценце) што је супротно члану 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариље да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

*Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591*

На основу Решења које донела Скупштина општине Ариље број 01 број 400-267/2013 од 27.12.2013. године врши се исплата накнаде за рад председнику и члановима надзорних одбора у износу шест хиљада динара месечно. На име накнаде члановима надзорног одбора у току 2015. године извршена су плаћања у износу 228 хиљада динара.

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Трошкови репрезентације, конто 423711*

Приказано је извршење у износу 72 хиљаде динара.

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Остале опште услуге, конто 423911*

Приказано је извршење у износу 108 хиљада динара.

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**5) Предшколска установа.** На овој групи евидентирани су расходи у укупном износу од 478 хиљада динара, а чине их: (1) уговор о ауторском делу 92 хиљаде динара; (2) услуге образовања и усавршавања запослених 80 хиљада динара; (3) котизација за семинаре 75 хиљада динара; (4) публикације 93 хиљаде динара; (5) медијске услуге радија и телевизије 41 хиљада динара; (6) поклони за децу 12 хиљаде динара; (7) остале опште услуге 53 хиљаде динара и (8) други расходи 32 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо следеће неправилности:**

- Предшколска установа је извршила плаћање по основу уговора о испоруци рачунарских програма (број 29/15 од 4.2.2015.) у износу од 92 хиљаде динара. Исплата је извршена 12.3.2015. године, односно унапред, иако није уговорено авансно плаћање.
- Називи конта у пословним књигама Предшколске установе „Ариље“ не одговарају називима конта који су прописани Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Ариље“ да не врше исплату аванса уколико није уговорен и без средстава који осигуравају повраћај аванса и да називе субаналитичких конта ускладе са прописаним називима у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**б) Туристичка организација општине Ариље.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.282 хиљаде динара и исказано је извршење у износу 2.190 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423131 – Рачуноводствене услуге 128 хиљада динара; 423321 – Котизација за семинаре 226 хиљада динара; 423419 – Остале услуге штампања 465 хиљада динара; 423431 – Трошкови рекламирања 140 хиљада динара; 423599 – Остале стручне услуге 30 хиљада динара; 423621 – Угоститељске услуге

32 хиљаде динара; 423711 – Репрезентација 67 хиљада динара и 423911 – Остале опште услуге 1.104 хиљада динара.

*Остале административне услуге, конто 423191.*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.104 хиљада динара. Директор Туристичке организације је закључио Уговор о привременим и повременим пословима са незапосленим физичком лицем дана 01.03.2015. године за период 01-31.03.2015. године за обављање послова у Туристичком инфо центру општине Ариље. Уговорена је месечна накнада у нето износу од 20 хиљада динара. Даном 01.10.2015. године директор закључује Анекс Уговора о привременим и повременим пословима којима мења период ангажовања до 31.12.2015. године. По овом уговору и анексу у 2015. години укупно је исплаћено 303 хиљаде динара.

По основу изнајмљивања озвучења и расвете за манифестацију Дани малине извршена је исплата у износу од 60 хиљада динара предузетничкој радњи „Dralex“ Ужице по рачуну 10/2015 од 20.07.2015. године. Међутим, на рачуну није наведена врста и количина опреме која се изнајмљује, као ни дужина трајања изнајмљивања, већ само паушалан износ услуге.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- директор Туристичке организације општине Ариље је закључио уговор и анекс уговора о привременим и повременим пословима са истим физичким лицем за обављање послова у Туристичком инфо центру општине Ариље у периоду 01.03-31.12.2015. године, и извршио обрачун и исплату накнаде по том основу у укупном износу од 303 хиљаде динара, за период од 219 радних дана, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- директор Туристичке организације општине Ариље извршио је плаћање у износу од 60 хиљаде динара предузетничкој радњи „Dralex“ Ужице по рачуну 10/2015 од 20.07.2015. године за изнајмљивање озвучења и расвете за манифестацију Дани малине, без навођења врсте и количина опреме која се изнајмљује, као ни дужине трајања изнајмљивања, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 56. Закона о буџетском систему

*Одговорним лицима Туристичке организације општине Ариље препоручујемо да уговоре о привременим и повременим пословима закључују у складу са Законом о раду и да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације.*

**7) Народна библиотека Ариље.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 1.733 хиљаде динара и исказано је извршење у износу 1.286 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 423211 - Услуге за израду софтвера осам хиљада динара; 423221 - Услуге одржавања рачунара 52 хиљаде динара; 423291 - Остале компјутерске услуге 110 хиљада динара; 423321 - Котизација за семинаре 16 хиљада динара; 423322 - Котизација за стручна саветовања седам хиљада динара; 423323 - Котизација за учествовање на сајмовима 34 хиљада динара; 423411 - Услуге штампања билтена 196 хиљада динара; 423419 - Остале услуге штампања 179 хиљада динара; 423441 - Медијске услуге радија и телевизије једна хиљада динара; 423449 - Остале медијске услуге 52 хиљаде динара; 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 95 хиљада динара; 423621 - Угоститељске услуге 93 хиљаде динара; 423711 – Репрезентација 32 хиљаде динара; 423712 – Поклони 12 хиљада динара и 423911 - Остале опште услуге 399 хиљада динара.

*Услуге одржавања рачунара, конто 423221*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 52 хиљаде динара.

По основу одржавања рачунара извршена је исплата у износу од 40 хиљада динара Агенцији за креативна графичка решења „Calistasy Design“ Београд по предрачуну број 08/15 од

24.06.2015. године. Међутим, на рачуну није наведена врста пружених ИТ услуга, количина, као ни у ком временском периоду су услуге извршене, већ само паушалан износ услуге.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- директор Народне библиотеке Ариље извршио је плаћање у износу од 40 хиљаде динара Агенцији за креативна графичка решења „Calistasy Design“ Београд по предрачуну број 08/15 од 24.06.2015. године за ИТ услуге, без навођења врсте пружених ИТ услуга, количина, као ни у ком временском периоду су услуге извршене, односно без веродостојне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Народна библиотека Ариље плаћање у износу од 40 хиљада динара Агенцији за креативна графичка решења „Calistasy Design“ Београд по предрачуну број 08/15 од 24.06.2015. године за ИТ услуге, није евидентирала на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Одговорним лицима Народне библиотеке Ариље препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације и да уплате по предрачунима евидентирају на авансима.*

#### **Ризик**

Неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода код директних и индиректних корисника буџетских средстава постоји ризик да ће се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима а закључивањем уговора у паушалном износу без навођења количина услуга које се наручују и без појединачних цена, као и плаћањем од стране директних и индиректних корисника буџетских средстава по рачунима у којима нису наведене врсте и количине услуга које су пружене постоји ризик да ће се преузети обавезе и извршити плаћање за услуге које нису стварно пружене.

Постоји ризик да ће као последица планирања и извршавања расхода и издатака на погрешним економским класификацијама доћи до састављања непозданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

Уколико индиректни корисници буџетских средстава и даље не врши евидентирање расхода на одговарајућим аналитичким евиденцијама добављача, постоји ризик да финансијски извештаји неће приказати истинито и објективно стање.

#### **Препорука број 16**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава: 1) да Уговоре у делу и уговоре о привременим и повременим пословима закључују у складу са законом о раду; 2) да преузимање обавеза и плаћања не врше у паушалном износу већ да услуге уговарају по утврђеним појединачним ценама; 3) да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; 4) да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; 5) да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим функционалним класификацијама и 6) да расходе евидентирају у одговарајућим аналитичким евиденцијама и да уплате по предрачунима евидентирају на авансима.



### 5.1.3.9. Специјализоване услуге, група - 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за специјализоване услуге у одређеним областима.

Табела бр. 19. Специјализоване услуге

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.753	3.957	2.647	2.057	52	78
2	ЈП Дирекција	15.750	15.750	14.358	14.358	91	100
3	Предшколска установа	356	356	403	403	113	100
4	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>19.859</b>	<b>20.063</b>	<b>17.408</b>	<b>16.818</b>	<b>84</b>	<b>97</b>
5	<b>Укупно општина</b>	<b>22.324</b>	<b>22.324</b>	<b>20.004</b>	<b>19.414</b>	<b>87</b>	<b>97</b>

**1) Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 3.957 хиљада динара и исказано је извршење у износу 2.647 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама 130 - Опште јавне услуге у износу од 243 хиљаде динара; 160 - Опште јавне услуге, неklasификоване на другом месту у износу од 524 хиљада динара; 411 - Општи економски и комерцијални послови у износу од 380 хиљада динара и 830 - Услуге емитовања и издаваштва у износу од 1.500 хиљада динара.

**Функционална класификација 411 - Општи економски и комерцијални послови.** На овој функционалној класификацији планирани су расходи у износу од 383 хиљада динара, а извршени у износу од 380 хиљада динара на економској класификацији 424911 – Остале специјализоване услуге по основу плаћања чланарине за други и трећи квартал 2015. године Регионалној развојној агенцији „Златибор“ ДОО Ужице у износу од 200 хиљада динара и годишње чланарине за 2015. годину Националној алијанси за локално економски развој-НАЛЕД у износу од 180 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- плаћање у износу од 180 хиљада динара Националној алијанси за локално економски развој-НАЛЕД по основу финансирања годишње чланарине за 2015. годину, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 424000-Специјализоване услуге, уместо на терет групе 481000-Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;
- плаћање у износу од 200 хиљада динара Регионалној развојној агенцији „Златибор“ ДОО Ужице по основу плаћања чланарине за други и трећи квартал 2015. године, погрешно је планирано, евидентирано и исказано на терет групе 424000-Специјализоване услуге, уместо на терет групе 451000-Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима општине Ариље препоручујемо да расходе евидентирају на економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Функционална кл. 130 - Опште јавне услуге.** На овој функционалној класификацији планирани су расходи у износу од 244 хиљада динара а извршени у износу од 243 хиљаде динара, и то на економским класификацијама 424631 – Геодетске услуге у износу од 210 хиљада динара и 424911 – Остале специјализоване услуге у износу од 33 хиљаде динара.

*Геодетске услуге, конто 424631.*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 243 хиљада динара. На овој економској класификацији узоркован је рачун број 68-05-29/15 од 05.08.2015. године издат од стране Геодетске агенције „Геопројект“ Ариље за снимање терена и израде

ситуационог плана за потребе израде пројекта топловода од Школске радионице до јавних институција и израде подужних профила.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 243 хиљаду динара по основу снимања терена и израде ситуационог плана за потребе израде пројекта топловода од Школске радионице до јавних институција и израде подужних профила, погрешно планирани, извршени и евидентирани на буџетским позицијама Општинске управе уместо на позицијама надлежног индиректног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.**

*Одговорним лицима општине Ариље препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.*

**Функционална кл. 160 - Опште јавне услуге, некласификоване на другом месту.** На овој функционалној класификацији планирани су расходи у износу од 530 хиљада динара а извршени у износу од 524 хиљаде динара, и то на економским класификацијама 424611 – Услуге очувања животне средине у износу од 282 хиљаде динара; 424631 – Геодетске услуге у износу од 32 хиљаде динара и 424911 – Остале специјализоване услуге у износу од 210 хиљада динара.

*Услуге очувања животне средине, конто 424611.*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 282 хиљаде динара по основу хватања паса луталица. Општина Ариље је закључила Уговор број 355-119/15 од 29.10.2015. године са ЈКП „Наш дом“ Пожега за спровођење акције хватања паса луталица на територији општине Ариље у периоду од 01.04.2015. године до 01.04.2016. године. Међутим, уговор је закључен без уговорене вредности. Током 2015. године плаћена су три рачуна и то за акцију спроведену у октобру 2014. године и у марту и априлу 2015. године у укупном износу од 282 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:**

- Општина Ариље је закључила уговор број 355-119/15 од 29.10.2015. године са ЈКП „Наш дом“ Пожега за спровођење акције хватања паса луталица на територији општине Ариље у периоду од 01.04.2015. године до 01.04.2016. године, а услуге су извршене у марту и априлу 2015. године, односно закључен је уговор са ретроактивним важењем, извршене су услуге и извршено плаћање у износу 154 хиљада динара без претходно закљученог уговора што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општина Ариље је закључила Уговор број 355-119/15 од 29.10.2015. године са ЈКП „Наш дом“ Пожега за спровођење акције хватања паса луталица на територији општине Ариље у периоду од 01.04.2015. године до 01.04.2016. године без уговорене вредности, по коме је у 2015. години извршено плаћање у износу од 154 хиљада динара, што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима општине Ариље да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора и да приликом закључивања уговора уговарају укупну вредност за извршење услуга.*

*Остале специјализоване услуге, конто 424911.*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 210 хиљада динара по основу годишње чланарине за 2015. годину Туристичкој организацији регије Западна Србија у износу од 120 хиљада динара и чланарине за други и трећи квартал 2015. године Сталној конференцији градова и општина-СКГО у износу од 90 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је плаћање у износу од 210 хиљада динара Туристичкој организацији регије Западна Србија по основу финансирања годишње чланарине за 2015. годину и Сталној конференцији градова и**

општина-СКГО по основу чланарине за други и трећи квартал 2015. године, погрешно планирано, евидентирано и исказано на терет групе 424000-Специјализоване услуге, уместо на терет групе 481000-Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима Општине препоручујемо да расходе евидентирају на економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Функционална кл. 830 - Услуге емитовања и издаваштва.** На овој функционалној класификацији планирани су расходи у износу од 1.500 хиљада динара и извршени у износу од 1.500 хиљада динара на економској класификацији 424911 – Остале специјализоване услуге по основу суфинансирања пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији општине Ариље у 2015. години. Председник општине Ариље је донео Одлуку о расписивању јавног позива за суфинансирање пројеката из буџета општине Ариље ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2015. години број 400-60/15 од 08.04.2015. године на основу које је 09.04.2015. године расписан јавни позив. На јавни позив поднето је девет пријава од којих је комисија за избор и оцену пројеката донела Предлог за финансирање три поднета пројекта. Председник општине Ариље донео је Решење о расподели средстава за суфинансирање пројеката из буџета општине Ариље ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2015. години број 400-56/15 од 24.06.2015. године којим се средства намењена за суфинансирање пројеката у укупном износу од 1.500 хиљада динара расподељују на три подносиоца пројеката, и то: „Клик комерц“ ДОО Ариље у износу од 1.000 хиљада динара; „Бемин мјузикл 93“ ОД Ариље у износу од 250 хиљада динара и „Студио за видео продукцију ЧА видео“ Чачак у износу од 250 хиљада динара. Председник општине Ариље је закључио уговоре о финансирању програма из области јавног информисања са изабраним корисницима средстава дана 07.08.2015. године. По реализацији пројеката достављени су извештаји о реализацији пројеката. Међутим, у финансијском извештају „Клик комерц“ ДОО Ариље постоје одступања између одобрених и реализованих буџетских линија, док је финансијски извештај „Бемин мјузикл 93“ ОД Ариље дат само у укупном износу. Такође, нису достављени извештаји о извршеним медијским услугама у којима би поред навођења прилога/емисија које су емитоване, било наведено у које време су прилози/емисије емитовани и дужина њиховог трајања.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да испате у укупном износу од 1.500 хиљада динара по основу финансирања пројеката у области јавног информисања, и то: 1.000 хиљада динара „Клик комерц“ ДОО Ариље; 250 хиљада динара „Бемин мјузикл 93“ ОД Ариље; 250 хиљада динара „Студио за видео продукцију ЧА видео“ Чачак, извршене су на основу уговора уз које нису достављени извештаји о извршеним медијским услугама у којима би поред навођења прилога/емисија које су емитоване, било наведено у које време су прилози/емисије емитовани и дужина њиховог трајања, тако да су исплате у укупном износу од 1.500 хиљада динара извршене без доказа да су услуге заиста извршене, тј. исплата је извршена без веродостојне документације, што је супротно члану 26. Закона о јавном информисању и медијима<sup>25</sup>, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.**

*Одговорним лицима општине Ариље препоручујемо да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације, односно на основу достављених доказа да је услуга извршена.*

<sup>25</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 83/2014 и 58/2015

**2) ЈП Дирекција за изградњу.** Приказано је извршење у износу 14.358 динара и то: (1) 424411 у износу 6.591 хиљада динара; (2) 424511 у износу 980 хиљада динара; (3) 424631 у износу 356 хиљада динара и (4) 424911 остале специјализоване услуге у износу 6.432 хиљаде динара.

*Услуге одржавања аутопутева, конто 424411.*

Приказано је извршење у износу 6.591 хиљада динара и то за услуге одржавања путева у зимским условима (чишћење снега) и услуге одржавања путева у ванредним ситуацијама.

*Услуге чишћење снега са улица у граду.* Спроведен је поступак јавне набавке број 01/14 и закључен уговор број 226/14 од 29.12.2014. године (партија 1) са ЈКП „Зелен“ Ариље за услуге чишћења снега и подасипању сољу улица у граду и за радове на изношењу снега из главне улице у зимској сезони 2015. године. Уговор је закључен без уговорене вредности. У уговору није наведен ни рок за извршење услуга али је у Одлуци о покретању поступка јавне набавке наведено да се наручују услуге за 2015. годину односно 01.01.-31.12.2015. године.

У току 2015. године по рачунима за зимско одржавање улица извршено је плаћање у износу 891 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Закључен је уговор са ЈКП „Зелен“ Ариље за услуге чишћења снега са улица у граду и извршено плаћање у износу 891 хиљада динара без уговорене вредности јер су понуде дате на бази јединичних цена, без количина и у уговору није наведен ни рок за извршење услуга (период у коме се услуге извршавају) односно уговор не садржи основне елементе што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима, члану 61. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- Рачуни за зимско одржавање улица нису заведени заводним печатом и нису заведени у књизи рачуна.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција да уговоре закључују на основу понуде која садржи и количине и јединичне цене и да све рачуне заведе у књизи рачуна.*

*Услуге чишћење снега са локалних путева на територији општине Ариље.* За ове намене у току 2015. године по рачунима је извршено плаћање у износу 3.958 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Закључен је уговор са ЗР „Кремен“ Ариље за услуге чишћења снега и подасипање сољу локалног пута Вирово-Радаљево и локалних путева ОПЗ и ОП4 на деоници Клисурса-Бјелуша без уговорене вредности јер је понуда дата на бази јединичних цена без количина и у уговору није наведен ни рок за извршење услуга (период у коме се услуге извршавају) односно уговор не садржи основне елементе што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима, члану 61. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему и
- закључен је уговор са ПП „Мићић-М“ доо Крушчица за услуге чишћења снега машином са хидрауличним ножем на локалном путу ОП7 без уговорене вредности јер је понуда дата на бази јединичних цена без количина и у уговору није наведен ни рок за извршење услуга (период у коме се услуге извршавају) односно уговор не садржи основне елементе, што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима, члану 61. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције да уговоре закључују на основу понуде која садржи и количине и јединичне цене услуга.*

*Услуге одржавања националних паркова и природних површина, конто 424511.*

Приказано је извршење у износу 980 хиљада динара за одржавање зелених површина за период јануар-март 2015. године. Од априла месеца за услуге одржавања зелених површина и за услуге метлања и чишћења града се издаје један рачун и плаћање се врши на терет конта 424911.

*Услуге одржавања зелених површина.* Закључен је уговор број 13/2015 од 19.01.2015. године са ЈКП „Зелен“ Ариље за услуге одржавања комуналне хигијене у Ариљу а који се односе на одржавање улица, тргова, паркова, дрвореда и других јавних површина на градском подручју. Уговор је закључен без уговорене вредности.

До марта месеца су посебно достављани рачуни за зеленило (на терет конта 424511) а посебно за чистоћу (на терет конта 424911). Од марта месеца се издаје један рачун и то на терет конта 424911. Детаљније се све описано под тачком 424911 (подтачка одржавање комуналне хигијене). Укупно је извршено плаћање у току 2015. године у износу 3.378 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је закључен уговор за услуге одржавања зелених површина за 2015. годину без уговорене вредности а извршено је плаћање у току 2015. године у износу 3.378 хиљада динара, што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције да уговоре закључују у складу са важећим законским прописима.*

*Услуге орезивања дрвореда.* Спроведен је поступак јавне набавке број 1/15 и закључен је уговор број 60/15 од 24.03.2015. године са СЗР „Уређење и одржавање околине“ Ариље за услуге орезивања дрвећа у граду у износу 142 хиљаде динара (150 стабала по 950 динара).

Плаћање је извршено по рачуну број 03/15 од 15.04.2015. године у износу 143 хиљаде динара зато што је уговорено орезивање 150 стабала а орезано је 151 стабло, што је надзор потврдио у грађевинској књизи.

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

*Остале специјализоване услуге, конто 424911*

Приказано је извршење у износу 6.432 хиљаде динара.

**Одржавање комуналне хигијене.** Закључен је уговор број 13/2015 од 19.01.2015. године са ЈКП „Зелен“ Ариље за услуге одржавања комуналне хигијене у Ариљу а који се односе на одржавање улица, тргова, паркова, дрвореда и других јавних површина на градском подручју. Достављен је Програм рада који је саставни део уговора у коме су наведене све позиције и јединичне цене али није наведена укупна цена по свакој од позиција нити укупна вредност Програма.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Надлежни орган локалне самоуправе није дао сагласност на Ценовник комуналних услуга ЈКП „Зелен“ Ариље што је супротно члану 26. и 28. Закона о комуналним делатностима;
- не постоји база података (евиденција) о јавним и јавним зеленим површинама са дефинисаним локацијама и квадратурама јавних површина на тим локацијама тако да се поуздано не може утврдити да ли су одржаване само површине које су у јавној својини;
- закључен је уговор за услуге метлања и чишћења града за 2015. годину без уговорене вредности а извршене су услуге у току 2015. године у износу 2.034 хиљаде динара што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима да надлежни орган да сагласност на ценовник комуналних услуга, да се формира евиденција о јавним и јавним зеленим површинама и да уговори садрже све потребне елементе у складу са законским прописима.*

**Хоризонтална сигнализација.** Закључен је уговор број 113/15 од 9.06.2015. године са „DMB VIA VITA“ доо Пожега за радове на постављању хоризонталне сигнализације на градским улицама у Ариљу у износу 689 хиљада динара, а на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности 9/15. Према члану 3. Уговора рок за завршетак радова је 7 дана од дана увођења у посао. Вођена је евиденција извршења послова на терену кроз грађевинску књигу али се из ње не може утврдити када су радови започети а када завршени. Уговором није уговорено средство финансијског обезбеђења ни за добро извршења посла, ни за отклањање недостатака у гарантном року. Испостављен је рачун број 3-15 од 8.06.2015. године у износу 645 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су изведени радови на постављању хоризонталне сигнализације пре него што је закључен уговор односно уговор је закључен 9.06.2015. године, а рачун за изведене радове је испостављен 8.06.2015. године односно радови су изведени без писаног уговора супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта.*

**Вертикална сигнализација (саобраћајни знакови).** Закључен је уговор број 76/15 од 30.03.2015. године са „Уређење и одржавање околине и машинске обраде метала“ Ариље за услуге одржавања вертикалне сигнализације у износу 127 хиљада динара а на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности 02/2015.

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**3) Предшколска установа.** Предшколска установа је на економској класификацији 424000- Специјализоване услуге планирала средства у износу од 356 хиљада динара а извршила расход у износу од 403 хиљаде динара, тако да је извршење веће од плана за 47 хиљада динара. Расходи су планирани и извршени из осталих извора.

*Услуге јавног здравља - инспекција и анализа, конто 424331*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 403 хиљаде динара.

Предшколска установа је у току 2015. године извршила исплату „Заводу за јавно здравље“ Ужице у износу од 261 хиљаде динара за санитарне прегледе.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили само да је** Предшколска установа „Ариље“ извршила расходе на групи 424000- Специјализоване услуге у већем износу за 47 хиљада динара од планираних средстава из осталих извора, а да органу надлежном за финансије није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Ариље“ да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода.*

#### **Ризик**

Неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу, неуговарањем укупне вредности за извршење услуга постоји ризика да се обавезе преузимају изнад одобрених апропријација а плаћањем по рачунима без достављених доказа да је услуга извршена постоји ризик да ће се преузети обавезе и извршити плаћање за услуге које нису стварно пружене.

Уколико се и даље услуге буду наручивале на основу понуде на бази јединичних цена и уколико се закључују уговори без уговорене вредности постоји ризик да се изабере понуда која није повољнија и да ће доћи до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико се не утврди база јавних и јавних зелених површина постоји ризик да се одржавају и површине које су у приватном власништву.

Уколико ценовник комуналних услуга се не доставља на сагласност надлежном органу постоји ризик да пружалац комуналне услуге врши измене цена односно повећање цена без законских основа.

Уколико руководство ПУ „Ариље“ настави са извршавањем расхода у износу који је већи од планираног, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава.

### Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава: 1) да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; 2) да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама; 3) да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације, односно на основу достављених доказа да је услуга извршена; 4) да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода; 5) да се формира евиденција о јавним и јавним зеленим површинама и 6) да преузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора, да уговоре закључују на основу понуде која садржи и количине и јединичне цене услуга а да уговори садрже све потребне елементе у складу са законским прописима и да надлежни орган да сагласност на ценовник комуналних услуга.

### 5.1.3.10. Текуће поправке и одржавање, група - 425000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда других објеката и опреме.

Табела бр. 20. 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	6.200	6.190	4.029	3.557	57	88
2	ЈП Дирекција	36.057	36.057	32.076	31.456	87	98
3	Предшколска установа	2.152	2.152	1.114	1.114	52	100
4	Месне заједнице	10.210	10.130	7.263	9.051	89	125
5	Народна библиотека Ариље	985	887	886	75	8	8
<b>6</b>	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>55.604</b>	<b>55.416</b>	<b>45.368</b>	<b>45.253</b>	<b>82</b>	<b>100</b>
<b>7</b>	<b>Укупно општина</b>	<b>56.527</b>	<b>56.527</b>	<b>47.120</b>	<b>45.217</b>	<b>80</b>	<b>96</b>

**1) Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 6.200 хиљада динара и исказано је извршење у износу 4.029 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама 130 - Опште јавне услуге у износу од 1.093 хиљаде динара; 510 – Управљање отпадом у износу од 2.555 хиљада динара и 740 – Услуге јавног здравља у износу од 381 хиљада динара.

**Функционална кл. 130 - Опште јавне услуге.** На овој функционалној класификацији планирани су расходи у износу од 1.100 хиљада динара а извршени у износу од 1.093 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 425115 - Радови на водоводу и канализацији седам хиљада динара; 425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда 96 хиљада динара; 425211 - Механичке поправке 27 хиљада динара; 425219 - Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај 586 хиљада динара; 425222 - Рачунарска опрема 197 хиљада динара; 425223 - Опрема за комуникацију шест хиљада динара; 425224 - Електронска и фотографска опрема 29 хиљада динара; 425226 - Биротехничка опрема 31 хиљаду динара и 425227 - Уградна опрема 114 хиљада динара.

*Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, конто 425219*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 586 хиљада динара по основу поправке и одржавања службених возила.

*Рачунарска опрема, конто 425222*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 197 хиљада динара по основу набавке опреме и поправке и одржавања рачунара и рачунарске опреме. На овој економској класификацији узоркован је рачун број 507-102/14 од 20.11.2014. године издат од стране „Дигит“ ДОО Београд за сервис сервера и замену неисправних делова. Међутим,

приликом сервиса набављена су два нова харддиска и батерија у укупној вредности од 91 хиљаду динара, што је требало евидентирати на 512000-Машине и опрема.

*Уградна опрема, конто 425227*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 114 хиљада динара по основу одржавања опреме и картица за пријављивање и одјављивање запослених.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене је да су расходи у износу од 91 хиљаду динара по основу набавке два харддиска и једне батерије, погрешно планирани, извршени и евидентирани на терет групе 425000-Текуће поправке и одржавање, уместо на терет групе 512000-Машине и опрема и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је у супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10, 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Одговорним лицима општине Ариље препоручујемо да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, а промене на имовини, обавезама и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему.*

**Функционална кл. 510 - Управљање отпадом.** На овој функционалној класификацији планирани су расходи у износу од 2.890 хиљада динара а извршени у износу од 2.555 хиљаде динара и то на економској класификацији 425241 – Текуће поправке и одржавање опреме за очување животне по основу финансирања радова на припреми рециклажних острва. Општинска управа је закључила Уговор број 404-48/15 од 04.05.2015. године са понуђачем СГР „Мајстор“ Ариље за извођење радова на припремању локација за рециклажна острва. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност радова је 2.536 хиљада динара. Уговорени рок за завршетак радова 25.05.2015. године. За изведене радове издата је окончана ситуација дана 15.08.2015. године на износ од 2.555 хиљада динара колико је и плаћено извођачу. Радови нису завршени у уговореном року због кашњења у прибављању локацијских дозвола.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене је да су расходи у износу од 2.555 хиљаду динара по основу финансирања радова на припреми рециклажних острва, погрешно планирани, извршени и евидентирани на буџетским позицијама Општинске управе уместо на позицијама надлежног индиректног корисника буџетских средстава, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.**

*Одговорним лицима општине Ариље препоручујемо да расходе планирају, извршавају и евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама.*

**Функционална кл. 740 - Услуге јавног здравља.** На овој функционалној класификацији планирани су расходи у износу од 400 хиљада динара и извршени у износу од 381 хиљаду динара и то на економској класификацији 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 10 хиљада динара и 425251 - Текуће поправке и одржавање медицинске опреме у износу од 371 хиљаду динара.

*Текуће поправке и одржавање медицинске опреме, конто 425251*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 371 хиљаду динара по основу поправке и одржавања опреме ренген апарата и израде панова за ренген собу Дома здравља Ариље.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене је да су расходи у износу од 381 хиљаду динара по основу поправке и одржавања опреме Дома здравља Ариље, погрешно планирани, извршени и евидентирани на терет групе 425000-Текуће поправке и одржавање, уместо на терет групе 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**



Одговорним лицима општине Ариље препоручујемо да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**2) ЈП Дирекција за изградњу.** Приказано је извршене у износу 32.076 хиљада динара и то: (1) 425113 Молерски радови у износу 34 хиљаде динара; (2) 425115 Радови на водоводу и канализацији у износу 541 хиљада динара; (3) 425191 Текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу 30.334 хиљаде динара; (4) 425212 Поправке електричне и електронске опреме у износу 1.070 хиљада динара; (5) 425222 Рачунарска опрема у износу 12 хиљаде динара; (6) 425224 Електронска и фотографска опрема у износу осам хиљада динара; (7) 425229 Остале поправке и одржавање административне опреме у износу седам хиљада динара и (8) 425291 Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме у износу 70 хиљада динара.

*Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191*

Приказано је извршење у износу 30.334 хиљаде динара.

**Санација спортских терена.** Извршена је набавка радова и извршено плаћање у износу најмање 851 хиљада динара на санацији малих спортских терена у Ариљу без спроведеног поступка јавне набавке.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да је Дирекција за изградњу извршила набавку радова на санацији малих спортских терена у Ариљу и извршено је плаћање у износу од најмање 851 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да обавезе преузимају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.*

**Ревитализација пољских путева.** Закључен је уговор број 174/15 од 4.09.2015. године са „Путеви“ доо Ивањица (заједничка понуда са „Путеви“ ад Пожега за набавку радова на уређењу/ревитализацији пољских путева у износу 8.310 хиљада динара без ПДВ-а (9.972 хиљаде динара са ПДВ-ом) након спроведеног поступка јавне набавке 1/2015.

Закључен је уговор број 401-00-01273/3/2015-14 од 6.07.2015. године између општине Ариље и Министарства пољопривреде и заштите животне средине о коришћењу средстава за уређење (ревитализације) пољских путева у износу 7.000 хиљада динара. Према уговору обавеза општине Ариље је да обезбеди средства у износу 3.000 хиљада динара.

Испостављена је окончана ситуација број 975 од 9.11.2015. године у износу 9.972 хиљада динара. Министарство је извршило пренос средстава у износу 6.428 хиљада динара и Дирекција је у овом износу извршила плаћања према извођачу радова. На дан 31.12.2015. године износ дуга по овој ситуацији износи 3.543 хиљада динара.

Општинско веће је донело Решење број 06-20/2015 од 20.06.2015. године којом се одобрава Дирекцији за изградњу да реализује Пројекат реализације атарских путева, а да ће се недостајуће средства у износу 3.600 хиљада динара која су утрошена за плаћање по рачунима за елементарне непогоде бити обезбеђена буџетом за 2016. годину. Исту Одлуку је донео и надзорни одбор број 159/2015 од 15.07.2015. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- утврђено је да у тренутку спровођења поступка јавне набавке и у тренутку закључења уговора нису биле познате тачне локације на којима ће се радови изводити и у којим месним заједницама, односно Годишњи програм пословања ЈП Дирекција за изградњу Ариље не садржи све потребне елементе јер за радове на ревитализацији пољских путева које ће се изводити на терет групе 425000-текуће поправке и одржавање, нису у тренутку израде програма биле познате тачне локације, нити подаци о броју и дужини пољских путева који ће се одржавати што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима

(Службени гласник РС број 119/2012,116/2013 и 44/2014) и 56. Закона о буџетском систему и

- средства која су планирана буџетом за уређење (ревитализацију) пољских путева у износу 3.600 хиљада динара искоришћена су за санацију штете од елементарних непогода и из тог разлога на дан 31.12.2015. године износ неплаћених обавеза по рачунима за изведене радове на ревитализацији пољских путева износи 3.543 хиљаде динара а износ неискоришћене апропријације две хиљаде динара;

*Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да приликом планирања и израде Годишњег програма пословања буду познате све локације на којима ће се радови изводити и да средства троше за намене за које су планирана.*

**Реконструкција водовода у Горњој Церови.** Извршено је плаћање по рачуну број 05-178-426 од 23.12.2014. године ЈКП „Зелен“ Ариље за реконструкцију водовода у Горњој Церови у износу 555 хиљада динара. Закључен је уговор број 268/14 од 8.12.2014. године са ЈКП „Зелен“ Ариље за реконструкцију водовода у Горњој Церови у износу 620 хиљада динара што се односи на набавку материјала а радове ће извести ЈКП „Зелен“.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Дирекција за изградњу је у својим пословним књигама на конту 011141 и 311111 прокњижила износ од 620 хиљада динара на име радова на реконструкцију водовода у Горњој Церови уместо да се изврши примопредаја са ЈКП Зелен Ариље и на тај начин је приказана имовина Дирекције у већем износу за 620 хиљада динара што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и
- планирани су расходи и приказано извршене у износу 620 хиљада динара за радове на реконструкцији водовода у Горњој Церови на групи 425000 текуће поправке и одржавање уместо на групи 511000 зграде и грађевински објекти што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да расходе и издатке планирају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Санација клизишта.** У току 2015 године извршена је набавка радова на санацији клизишта по месним заједницама најмање у износу 804 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршена је набавка радова и извршено плаћање по рачунима за радове на санацији клизишта по месним заједницама у току 2015. године најмање у износу 804 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему;
- приликом контроле изведених радова на терену није вођена адекватна евиденција, вођене су отпремнице или радни налози који не садрже све елементе којима би се потврдило да су заиста и изведени радови у количинама које су наведене (не садрже тачне описе радова, нису све отпремнице потписане од стране лица које је вршило контролу, за неке радове се не може утврдити када су изведени јер отпремнице не садрже датуме издавања), односно извршена је исплата без комплетне валидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да обавезе преузимају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и да се приликом контроле извршења посла на терену води адекватна евиденција.*

**Крпљење ударних рупа.** Закључен је уговор број 66/15 од 17.04.2015. године са „Путеви“ ад Пожега за радове на крпљењу ударних рупа на путевима и улицама у Ариљу у износу 3.120 хиљада динара.

У току 25015. године за радове на крпљењу ударних рупа извршено је плаћање у износу 2.939 хиљада динара.

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**Одржавање путева по месним заједницама.** Надзорни одбор Дирекције донео је Одлуку о расподели средстава за летње одржавање и поправку путева по месним заједницама у 2015. години на основу које се 4.000 хиљада динара динара расподељује на 21 месну заједницу. У току 2015. године по рачунима добављача извршено је плаћање у износу 2.364 хиљада динара. Уговоре са добављачима је закључивала Дирекција а месне заједнице су вршиле контролу извођења радова на терену. Дирекција је вршила плаћање по рачунима који гласе на ЈП Дирекција за изградњу општине Ариље.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Дирекција за изградњу је извршила набавку и плаћање по рачунима добављача за радове изведене на поправци путева по месним заједницама по Одлуци Надзорног одбора о расподели средстава за летње одржавање и поправку путева по месним заједницама у износу 2.364 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и 57. Закона о буџетском систему;
- није вршена контрола извршења посла на одржавању путева по месним заједницама од стране ЈП Дирекције за изградњу већ су контролу вршили председници Савета месних заједница али том приликом није вођена адекватна писана евиденција којом би се потврдило да су радови изведени, односно не може се утврдити које су количине камена превезене и уграђене у које путеве у месним заједницама односно извршено је плаћање у износу 2.364 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему и
- уговор са Аутопревозничком и грађевинском радњом Рајо Милићевић Ариље у износу 150 хиљада динара закључен је за радова на превозу каменог материјала на релацији Јелен До-Грделићи и разастирање истог на путевима у МЗ Грдевићи а рачун је испостављен у износу 150 хиљада динара само за превоз каменог материјала на релацији Јелен До-Грделићи.

*Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да обавезе преузимају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, да врше контролу извођења радова на терену и да поштују одредбе закљученог уговора.*

*Поправке електричне и електронске опреме, конто 425212*

Приказано је извршење у износу 1.070 хиљада динара за услуге одржавања јавне расвете.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Закључен је уговор број 75/15 од 17.04.2015. године за набавку услуга одржавања јавне расвете на градским улицама са „Астра електро“ доо Ариље односно закључен је уговор са ретроактивним важењем и извршене су услуге и примљен рачун број 497 од 19.03.2015. године за услуге које су извршаване у периоду јануар-март 2015. године у износу 121 хиљада динара без писаног уговора или неког другог правног акта што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- уговор број 43/14 од 20.03.2014. године за набавку услуга одржавања јавне расвете на градским улицама за 2014. годину не садржи битне елементе односно у уговору није наведена уговорена вредност нити рок за извршење услуга што је супротно члану 462-466 Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта и да закључени уговори садрже све потребне елементе.

**3) Предшколска установа.** На овој групи конта евидентирани су расходи у укупном износу од 1.114 хиљада динара, а чине их: (1) текуће поправке и одржавање осталих објеката 290 хиљада динара; (2) адаптација кухиње 359 хиљада динара; (3) санација плафона 100 хиљада динара; (4) текуће поправке и одржавање осталих објеката 307 хиљада динара и (5) други расходи 58 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо следеће неправилности:**

- Један део рачуна није потписан од стране одговорног лица за одобравање плаћања, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Називи конта у пословним књигама Предшколске установе „Ариље“ не одговарају називима конта који су прописани Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Ариље“ локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода и да врше одобравање рачуна пре плаћања и да називе субаналитичких конта ускладе са прописаним називима у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**4) Месне заједнице.** На буџетским позицијама Месних заједница планирани су расходи у износу од 10.130 хиљада динара и исказано је извршење у износу 7.263 хиљада динара. Међутим, по завршним рачунима месних заједница исказано је извршење у износу од 9.051 хиљаду динара, и то: (1) МЗ Богојевићи 362 хиљаде динара; (2) МЗ Вигоште 935 хиљада динара; (3) МЗ Вирово 101 хиљаду динара; (4) МЗ Добраче 277 хиљада динара; (5) МЗ Крушчица 300 хиљада динара; (6) МЗ Латвица 93 хиљаде динара; (7) МЗ Бјелуша 30 хиљада динара; (8) МЗ Висока 878 хиљада динара; (9) МЗ Вране 682 хиљаде динара; (10) МЗ Гривска 173 хиљаде динара; (11) МЗ Поглед 406 хиљада динара; (12) МЗ Радошево 29 хиљада динара; (13) МЗ Ступчевићи 1.130 хиљада динара; (14) МЗ Трешњевица 265 хиљада динара; (15) МЗ Церова 2.960 хиљада динара и (16) МЗ Миросалци 430 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа је у Извештају о извршењу буџета на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање (позиција 99) за Месне заједнице исказала извршење у износу од 7.263 хиљада динара док је по завршним рачунима месних заједница исказано извршење у износу од 9.051 хиљаду динара, односно мање је исказано извршење на позицији месних заједница на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање у износу од 1.788 хиљада динара, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Церова је извршила плаћање у укупном износу од 437 хиљада динара, и то у 197 хиљада динара „Ичелић коп“ Аутопревозничка грађевинска радња Ариље по рачуну број 06/2015 од 22.06.2015. године за довоз и растурање камена тампона и рад машина и 240 хиљада динара „Виббет“ ДОО Чачак по основу производње, превоза и уградње вибропресованих бетонских плоча, без записника о изведеним радовима као доказа да су радови стварно изведени, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Церова плаћање у износу од 35 хиљада динара ПД „Унипромет“ ДОО Чачак по предрачуну број 212-2015 од 20.11.2015. године, за набавку материјала, није евидентирала на авансима, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- МЗ Церова је извршила плаћање у износу од 991 хиљаду динара ПД „Путеви“ АД Пожега по основу извођења радова на путу у Горњој Церови (поред Вићовића) по Уговору број 244/14 од 13.11.2014. године који је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- МЗ Церова авансне уплате из 2014. године у укупном износу од 364 хиљада динара добављачу ПД „Путеви“ АД Пожега по основу извођења радова на путу у Горњој Церови (поред Вићовића) по Уговору број 244/14 од 13.11.2014. године није пренела као почетно стања у 2015. години, тако да су обавезе према добављачу ПД „Путеви“ АД Пожега на дан 31.12.2015. године исказане у већем износу за 364 хиљаде динара, што је супротно са чланом 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- МЗ Церова приликом плаћања у износу од 742 хиљаде динара добављачу ПД „Путеви“ АД Пожега по основу извођења радова на путу у Горњој Церови (поред Вићовића) по Уговору број 244/14 од 13.11.2014. године, није вршила евидентирање на одговарајућем субаналитичком конту групе 425000-Текуће поправке и одржавање, већ је евидентирање извршила по добијању окончане ситуације, односно евидентирање није вршено по готовинској основи, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 54. Закона о буџетском систему;
- МЗ Поглед је извршила плаћање у укупном износу од 239 хиљада динара Аутопревозничкој и грађевинској радњи „Рајо Милићевић“ Ариље по рачуну број 41 од 05.05.2015. године за превоз камена тампона и разастирање отпадног шута, без доказа да је наведена количина материјала испоручена на назначеној локацији и без записника о изведеним радовима као доказа да су радови стварно изведени, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Вране је извршила плаћање у укупном износу од 468 хиљада динара АПР „Вучићевић“ Ариље по рачуну број 15-РН003000053 од 14.12.2015. године и рачуну број 28/2015 од 25.06.2015. године за услуге превоза материјала и рад машина, без доказа да је наведена количина материјала испоручена на назначеној локацији и без записника о изведеним радовима као доказа да су радови стварно изведени, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Богојевићи је извршила плаћање у укупном износу од 359 хиљада динара ЗР „Крамер“ Ариље по рачуну број 43 од 12.12.2015. године и рачуну број 30 од 25.09.2015. године за набавку, превоз и планирање јаловине, без доказа да је наведена количина материјала испоручена на назначеној локацији и без записника о изведеним радовима као доказа да су радови стварно изведени, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Ступчевићи је извршила плаћање у укупном износу од 903 хиљада динара, и то у 539 хиљада динара грађевинској радњи „Рајо Милићевић“ Ариље по рачуну број 9 од 11.02.2015. године и рачуну број 66 од 27.07.2015. године за превоз камена тампона и 364 хиљаде динара ГР „Мегара“ Ариље по рачуну број 02/2015 од 13.01.2015. године за рад багера на ископу канала, без доказа да је наведена количина материјала испоручена на назначеној локацији и без записника о изведеним радовима као доказа да су радови стварно изведени, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- МЗ Ступчевићи је у 2015. години преузела обавезе у износу од 659 хиљада динара по рачуну број 9 од 11.02.2015. године и рачуну број 66 од 27.07.2015. године издатих од грађевинске радње „Рајо Милићевић“ Ариље и по рачуну број 15-РН003000052 од 14.12.2015. године за услуге превоз камена тампона и извршила плаћање по овим рачунима у 2015. години у износу од 539 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- МЗ Висока је извршила плаћање у износу од 317 хиљада динара грађевинској радњи „Рајо Милићевић“ Ариље по рачуну број 64 од 21.07.2015. године за превоз камена тампона и разастирање материјала, без доказа да је наведена количина материјала испоручена на назначеној локацији и без записника о изведеним радовима као доказа да су радови стварно изведени, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Миросаљци је извршила плаћање у износу од 110 хиљада динара ПД „Путеви“ Ивањица по опомени пред утужење за плаћање дуга за неплаћен рачун од 10.12.2009. године за изведене радове који су оспорени од стране председника савета МЗ Миросаљци и за који у рачуноводственој документацији није постојало исказано дуговање, односно извршено је плаћање а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

*Одговорним лицима општине Ариље и Месних заједница препоручујемо да реално исказују расходе у финансијским извештајима; да плаћања врше на основу валидне рачуноводствене документације; да уплате по предрачунима евидентирају на авансима; да евидентирање пословних промена врше по готовинској основи и да закључују уговоре по спроведеном поступку јавне набавке.*

**5) Народна библиотека.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 887 хиљада динара и исказано је извршење у износу 886 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 425222 - Рачунарска опрема седам хиљада динара; 425227 - Уградна опрема 36 хиљада динара; 425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда 18 хиљада динара; 425212 - Поправке електричне и електронске опреме три хиљаде динара; 425111 - Зидарски радови једна хиљада динара; 425262 - Текуће поправке и одржавање опреме за културу једна хиљада динара; 425281 - Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност шест хиљада динара; 25211 - Механичке поправке две хиљаде динара; 425221 - Намештај једна хиљада динара и 425114 - Радови на крову 811 хиљада динара.

*Радови на крову, конто 425114*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 811 хиљада динара по основу финансирања радова на санацији крова старе школе – Градске галерије. Директор Народне библиотеке Ариље је закључио Уговор број 118/2015 од 07.09.2015. године са грађевинским предузећем „Грађевинар“ ДОО Ивањица за санацију крова старе школе – Градске галерије по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност радова је 843 хиљаде динара, док је рок за завршетак уговорених радова 30 дана од дана закључења уговора, односно 07.10.2015. године. За сваки дан кашњења кривицом извођача радова уговорена је казна у висини од 0,5% вредности уговорених радова с тим да не може бити већа 5% вредности укупно уговорених радова. Извођач је доставио окончану ситуацију 15.12.2015. године на укупну вредност изведених радова од 811 хиљада динара. Међутим, нису достављени докази да до кашњења у извођењу радова није дошло кривицом извођача радова а Народна библиотека није зарачунала уговорену казну.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- прекорачен је уговорени рок за извођење радова а да притом Народна библиотека није закључила Анекс уговора за продужење рока и није зарачунала предвиђену уговорну казну од 0,5% вредности уговорених радова за сваки дан закашњења, односно 5% вредности уговорених радова за цели период кашњења, у укупном износу од 42 хиљаде динара, што је супротно члану 7. и 12. Уговора број 118/2015 од 07.09.2014. године који је закључен са извођачем радова „Грађевинар“ ДОО Ивањица;
- расходи у износу од 811 хиљада динара за санацију крова старе школе – Градске галерије, погрешно планирани, извршени и евидентирани на терет групе 425000-Текуће поправке и одржавање, уместо на терет групе 511000-Зграде и грађевински објекти и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је у супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10, 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима Народне библиотеке Ариље препоручујемо да продужење рока врше закључењем Анекса уговора а за прекорачење уговореног рока зарачунавају уговорене казне и да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, а промене на имовини, обавезама и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему.*

### **Ризик**

Неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу, а непродужавањем рокова за извођење радова без закључивања Анекса постоји ризик да ће се радови завршавати прекорачењем уговорених рокова кривицом извођача.

Закључивањем уговора за набавку услуга без спроведеног поступка јавне набавке, уговора са ретроактивним важењем и уговора који не садржи све потребне елементе и без адекватне документације приликом контроле извођења радова на терену постоји ризик да ће се набављати услуге неадекватног квалитета и по неконкурентним ценама и да се расходи евидентирају и изврши плаћање, а да услуга није извршена у обиму и квалитету као што је фактурисано или да нису наплаћене уговорене новчане казне и пенали за кашњења кривицом извођача радова.

Уколико се настави са извршавањем услуга/извођењем радова и извршавањем расхода без фазе планирања, без унапред познатих локација на којима ће се радови изводити, постоји ризик, да ће се радови изводити и услуге извршавати без јасних циљева у ком смеру ће се развијати општина и без тачних информација колика су потребна средства за одржавање објеката (путева) што може довести да се преузму веће обавезе од износа апропријација одређених за те намене или да се буџетом предвиде већа средства од потребних.

### **Препорука број 18**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава: 1) да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; 2) да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама; 3) да преузимање обавеза и извршавање расхода и издатака врше у складу са законским и другим прописима; 4) да обавезе преузимају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; 5) да се приликом контроле извођења радова на терену води адекватна документација; 6) да продужење рока врше закључењем Анекса уговора а за прекорачење рока зарачунавају уговорене казне и 7) да промене на имовини, обавезама и капиталу евидентирају у главној књизи трезора, да обавезе преузимају на основу писаног уговора или неког другог правног акта (да се не закључују уговори са ретроактивним важењем), да закључени уговори садрже све потребне елементе, да приликом планирања и израде Годишњег програма пословања буду познате све локације на којима ће се радови изводити и

да се средства планирана Одлуком о буџету троше за намене за које су планирана и да врше оверавање рачуна пре плаћања.

### 5.1.3.11. Материјал, група - 426000

На субаналитичким контима ове групе расхода књиже се трошкови текућих поправки и одржавања зграда, других објеката и опреме.

Табела бр. 21. 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	Општинско веће и председник општине	900	900	664	664	74	100
2	Општинска управа	7.520	7.628	4.868	2.376	31	49
3	ЈП Дирекција	2.462	2.462	1.437	1.437	58	100
4	Предшколска установа	6.833	6.833	5.930	5.930	87	100
5	Народна библиотека Ариље	594	997	946	542	54	57
<b>6</b>	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>18.309</b>	<b>18.820</b>	<b>13.845</b>	<b>10.949</b>	<b>58</b>	<b>79</b>
<b>7</b>	<b>Укупно општина</b>	<b>21.241</b>	<b>21.241</b>	<b>16.050</b>	<b>13.154</b>	<b>62</b>	<b>82</b>

**1) Општинско веће и председник општине.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 900 хиљада динара и исказано је извршење у износу 664 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 426111 - Канцеларијски материјал 23 хиљада динара; 426131 - Цвеће и зеленило једна хиљада динара; 426411 – Бензин 123 хиљаде динара; 426412 - Дизел гориво 410 хиљада динара; 426491 - Остали материјал за превозна средства 40 хиљада динара; 426821 – Храна 50 хиљада динара; 426911 - Потрошни материјал осам хиљада динара и 426919 - Остали материјали за посебне намене девет хиљада динара.

*Бензин, конто 426411*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 123 хиљаде динара по основу набавке бензина за службена возила.

*Дизел гориво, конто 426412*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 410 хиљаде динара. Начелник Општинске управе је закључио Уговор о купопродаји горива за потребе Општинске управе општине Ариље дана 20.05.2015. године са привредним друштвом „Песак петрол“ ДОО Пожега. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност је 1.108 хиљада динара. Коришћење службених аутомобила регулисано је Правилником о коришћењу службених моторних возила број 020-51 од 23.12.2012. године који је донело Општинско веће општине Ариље. Међутим, није донет акт о употреби службених возила којим би регулисала потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила.

**2) Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 7.628 хиљада динара и исказано је извршење у износу 4.868 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама 090 - Социјална заштита неklasификована на другом месту у износу од 2.548 хиљада динара; 130 - Опште јавне услуге у износу од 1.570 хиљаде динара; 320 - Противпожарна заштита у износу од шест хиљада динара; 421 - Пољопривреда у износу од 739 хиљада динара и 510 – Управљање отпадом у износу од пет хиљада динара.

**Функционална кл. 421 - Пољопривреда.** На овој функционалној класификацији планирани су расходи у износу од 800 хиљада динара а извршени у износу од 739 хиљада динара на економској класификацији 426919 - Остали материјали за посебне намене по основу набавке противградних ракета. Начелник Општинске управе је закључио Уговор број 404-23/15 од 08.04.2015. године са „Полиестер група“ ДОО Прибој за набавку и испоруку 22 противградне ракете ПП-6 ТС по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност је 739 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.*



**Функционална кл. 090 - Социјална заштита неklasификована на другом месту.** На овој функционалној класификацији планирани су расходи у износу од 3.030 хиљада динара а извршени у износу од 2.548 хиљада динара на економским класификацијама: 426819 - Остали материјал за одржавање хигијене 20 хиљада динара и 426919 - Остали материјали за посебне намене 2.528 хиљада динара.

*Остали материјали за посебне намене, конто 426819*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 5.528 хиљада динара по основу набавке пакета грађевинског материјала за избегла лица. Општинска управа је закључила Уговор број 404-74/15 од 15.12.2015. године са понуђачем „Rex trans“ ДОО Ариље за набавку пакета грађевинског материјала за избегла лица. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Уговорена вредност добара је 2.520 хиљада динара. Набавка пакета грађевинског материјала за избегла лица реализована је из средстава Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије. Пакети грађевинског материјала су расподељени изабраним корисницима 24.12.2015. године, што је констатовано Записницима о примопредаји.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 2.520 хиљада динара по основу набавке пакета грађевинског материјала за избегла лица, погрешно планирана, извршена и евидентирана на групи конта 426000-Материјал уместо на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Одговорним лицима општине Ариље препоручујемо да расходе евидентирају на економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Функционална кл. 130 - Опште јавне услуге.** На овој функционалној класификацији планирани су расходи у износу од 1.608 хиљада динара а извршени у износу од 1.570 хиљада динара на економским класификацијама: 426111 - Канцеларијски материјал 635 хиљада динара; 426131 - Цвеће и зеленило 12 хиљада динара; 426191 - Остали административни материјал 13 хиљада динара; 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених 258 хиљада динара; 426411 - Бензин 212 хиљаде динара; 426412 - Дизел гориво 27 хиљада динара; 426491 - Остали материјал за превозна средства 58 хиљада динара; 426811 - Хемијска средства за чишћење 47 хиљада динара; 426822 - Пића 149 хиљада динара; 426911 - Потрошни материјал 112 хиљаде динара и 426919 - Остали материјали за посебне намене 47 хиљада динара.

*Канцеларијски материјал, конто 426111*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 635 хиљада динара по основу набавке канцеларијског материјала за потребе органа општине и набавке образаца извода из матичних књига од Завода за израду новчаница и кованог новца Народне банке Србије. За набавку канцеларијског материјала начелник општинске управе је закључио Уговор број 404-36/15 од 02.04.2015. године са „Sagittarius“ ДОО Суботица по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Укупна уговорена вредност набавке канцеларијског материјала је 414 хиљада динара.

*Стручна литература за редовне потребе запослених, конто 426311*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 258 хиљада динара по основу набавке стручне литературе.

*Бензин, конто 426411*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 212 хиљаде динара. Начелник Општинске управе је закључио Уговор о купопродаји горива за потребе Општинске управе општине Ариље дана 20.05.2015. године са привредним друштвом „Песак петрол“ ДОО Пожега. Уговор је закључен по спроведеном поступку јавне набавке

мале вредности. Уговорена вредност је 1.108 хиљада динара. Коришћење службених аутомобила регулисано је Правилником о коришћењу службених моторних возила број 020-51 од 23.12.2012. године који је донело Општинско веће општине Ариље. Међутим, није донет акт о употреби службених возила којим би регулисала потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- део налога за коришћење службених возила не садржи податке о кориснику возила, његовом радном месту, опису службеног пута, времену поласка и времену повратка са службеног пута, броју пређених километара, два налога су бланко издата (само потпис начелника и печат Општинске управе), што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима<sup>26</sup> и члану 14. Правилника о коришћењу службених моторних возила општине Ариље;
- Општинска управа не води евиденцију о издатим путним налозима за службена возила, што је супротно члану 4. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
- Општинска управа није донела акт о употреби службених возила којим би регулисала потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила.

***Мере предузете у поступку ревизије***

Општина Ариље је доставила доказе да налози за коришћење службених возила садрже све прописане податке (доказ: Налог за коришћење службеног возила број 6 за возило УЕ-036-ЖН и Налог за коришћење службеног возила број 7 за возило УЕ-036-ЖМ).

Општина Ариље је доставила доказе да од 01.11.2016. године води евиденцију о издатим путним налозима за службена возила (доказ: Извод из евиденције о издатим путним налозима за службена возила).

Општина Ариље је доставила Норматив потрошње горива за службена возила општине Ариље број 020-47/16 од 01.11.2016. године.

*Одговорним лицима општине Ариље препоручујемо да обезбеде да налози за коришћење службених возила садрже све потребне елемент у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и да воде евиденцију издатих налога за коришћење службених.*

**3) ЈП Дирекција за изградњу.** На овој групи приказано је извршење 1.437 хиљада динара и то: (1) 426111 канцеларијски материјал у износу 147 хиљада динара; (2) 426131 цвеће и зеленило у износу 132 хиљада динара; (3) 426311 стручна литература за редовне потребе запослених у износу 66 хиљада динара; (4) 426411 бензин у износу 172 хиљаде динара; (5) 426811 хемијска средства за чишћење у износу 31 хиљада динара; (6) 426819 остали материјал за одржавање хигијене у износу 76 хиљада динара; (7) 426911 потрошни материјал у износу 728 хиљада динара; (8) 426913 алат и инвентар у износу 56 хиљада динара и (9) 426919 остали материјал за посебне намене у износу 29 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Дирекција за изградњу је извршила набавку сезонског цвећа за уређење паркова у износу 118 хиљада динара уместо да се набавка цвећа предвиди Програмом ЈКП „Зелен“ Ариље у делу који се односи на планове одржавања градских улица и зелених површина-Одржавање паркова, тргова и зелених површина поред улица и обухвати уговором са ЈКП „Зелен“ Ариље за услуге одржавања комуналне хигијене у Ариљу а који се односе

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 20/96 и 32/10

на одржавање улица, тргова, паркова, дрвореда и других јавних површина на градском подручју;

- није извршена испорука добара у року од једног дана од дана пријема наруџбенице што је супротно ставу 2 Наружбенице број 161/2015-5 од 23.07.2015. године.

*Бензин, конто 426411*

Надзорни одбор Дирекције донео је Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 52/15 од 10.03.2015. године којим се уређују услови и начин коришћења службених возила као и права, обавезе и поступања запослених у предузећу у вези са коришћењем службених возила.

Надзорни одбор Дирекције је донео Одлуку о контроли потрошње горива службених возила број 262/2014 од 2.12.2014. године којом је дефинисана максимална потрошња горива службених возила на пређених 100 км. Према Одлуци просечна потрошња горива за возила Шкода Фабиа и Застава 101 износи 10 литара на 100 км.

Налози за службена возила се уредно воде и садрже све потребне елементе.

Закључен је уговор број 33/2015 од 29.02.2015. године са „Парамун“ доо Ариље за набавку добара-горива (безоловни бензин) у износу 110 динара по јединици мере а на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Уговор се закључује на временски период од 12 месеци односно на период који обухвата две буџетске.

Дирекција у свом власништву има два возила и то: Шкода Фабиа и Застава 101.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Закључен је уговор са „Парамун“ доо Ариље за набавку добара-горива (безоловни бензин) у износу 110 динара по јединици мере на бази јединичних цена без укупне уговорене вредности и на основу понуде која је дата на бази јединичних цена без количина што је супротно 61. Закона о јавним набавкама, 462-466 Закона о облигационим односима и 56. Закона о буџетском систему;
- уговор за набавку добара-горива (безоловни бензин) број 33/2015 од 29.02.2015. године је закључен на временски период од 12 месеци односно на период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће 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.

*Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу општине Ариље да закључивање уговора врше у складу са законским прописима и да уговори за услуге/радове/добра који обухватају две буџетске године закључују у складу са Уредбом.*

*Потрошни материјал, конто 426911*

Приказано је извршење у износу 728 хиљада динара.

**Агрегати за насипање путева.** У току 2015. године извршено је плаћање по рачунима за набавку соли и каменог материјала (ризле) за насипање путева у износу 724 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Дирекција за изградњу Ариље није успоставила помоћну књигу залиха која обезбеђује детаљне податке о свим променама на залихама, тако да набавку соли и каменог материјала за насипање путева у износу од 728 хиљада динара није евидентирала у помоћној књизи залиха, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима да успоставе помоћну књигу залиха и да воде детаљну евиденцију приликом контроле зимског одржавања путева.*

**4) Предшколска установа.** На овој групи евидентирани су расходи у укупном износу од 5.930 хиљада динара, а чине их: (1) канцеларијски материјал 136 хиљада динара; (2) расходи

за радну униформу 23 хиљаде динара; (3) бензин 44 хиљаде динара; (4) дизел гориво 122 хиљаде динара; (5) материјал за образовање 127 хиљада динара; (6) материјал за васпитно образовни рад 104 хиљаде динара; (7) хигијенска средства за чишћење 629 хиљада динара; (8) намирнице за припремање хране 4.513 хиљаде динара и (9) други расходи 232 хиљаде динара.

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

- Предшколска установа „Ариље” је у току 2015. године преузела обавезу и извршила набавку бензина и дизел горива у износу од 166 хиљада динара, за које није примењивала норматив о потрошњи горива чиме би се потрошња горива оправдала.
- Предшколска установа „Ариље” је у 2015. години није имала акт о потрошњи горива нити норматив о потрошњи горива.
- Предшколска установа „Ариље“ је у 2015. години преузела обавезу и извршила исплату у износу од 75 хиљада динара предузећу „Дујо М“ и то: (1) 13 хиљада динара за набавку средстава за одржавање хигијене и (2) 62 хиљаде динара за набавку средстава за машинско прање посуђа, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Директор Предшколске установе „Ариље“ је у 2015. години закључио седам уговора за набавку намирница за припремање хране и два уговора за набавку хемијских средстава за одржавање хигијене који се односи на две буџетске године а да притом није наведен износ средстава који је обезбеђен буџетом текуће године за обавезе које ће доспевати у тој години и износ средстава који ће бити обезбеђен буџетом наредне године укупне вредности 2.240 хиљада динара и то: (1) 1.243 хиљаде динара за набавку намирница за припремање хране и (2) 97 хиљада динара за набавку хемијских средстава за чишћење, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода о условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.

*Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују и расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама; да донесу акт о потрошњи горива и да уговоре који се због природе расхода захтевају плаћање у више година, закључују у складу са одредбама Уредбе о критеријумима за плаћање природе расхода о условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година.*

**5) Народна библиотека.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 997 хиљада динара и исказано је извршење у износу 946 хиљада динара на економским класификацијама: 426111 - Канцеларијски материјал 58 хиљада динара; 426131 - Цвеће и зеленило седам хиљада динара; 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених 72 хиљаде динара; 426411 - Бензин 104 хиљада динара; 426621 - Материјали за културу 32 хиљаде динара; 426811 - Хемијска средства за чишћење 66 хиљада динара; 426821 - Храна 29 хиљада динара; 426822 - Пића 64 хиљада динара; 426911 - Потрошни материјал 16 хиљада динара и 426919 - Остали материјали за посебне намене 489 хиљада динара.

*Остали материјали за посебне намене, конто 426919*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 489 хиљада динара по основу набавке покривног црепа за потребе санације крова старе школе – Градске галерије. Директор Народне библиотеке Ариље је закључио Уговор број 118/2015 од 07.09.2015. године са грађевинским предузећем „Грађевинар“ ДОО Ивањица за санацију крова старе школе – Градске галерије по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности. Међутим, по изјави одговорних лица у току извођења радова утврђено је да постојећи цреп на згради није могуће употребити, те је из тих разлога била потребна набавка новог покривног црепа.

Набавка новог покривног црепа у износу од 404 хиљада динара извршена је од истог добављача који је вршио и радове грађевинског предузећа „Грађевинар“ ДОО Ивањица, без спроведеног поступка јавне набавке.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Народна библиотека Ариље је извршила плаћање у износу од 404 хиљада динара грађевинском предузећу „Грађевинар“ ДОО Ивањица за набавку покривног црепа за потребе санације крова старе школе – Градске галерије без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 404 хиљада динара за набавку покривног црепа за санацију крова старе школе – Градске галерије, погрешно су планирани, извршени и евидентирани на терет групе 426000-Материјал, уместо на терет групе 511000-Зграде и грађевински објекти и није извршено евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала, што је у супротно члану 11. Закона о буџетском систему и члану 10, 13, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима Народне библиотеке Ариље препоручујемо да предузимање обавеза и извршење расхода врше на основу закључених уговора по спроведеном поступку јавне набавке и да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим економским класификацијама, а промене на имовини, обавезама и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему.*

#### **Ризик**

Ненавођењем свих података у налозима за коришћење службених возила и невођењем евиденције издатих налога за коришћење службених возила постоји ризик да ће се службена возила нерационално користити .

Уколико се и даље услуге буду наручивале на основу понуде на бази јединичних цена и уколико се закључују уговори без уговорене вредности постоји ризик да се изабере понуда која није повољнија и да ће доћи до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Закључивањем уговора за период који обухвата две буџетске године без одредби да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години постоји ризик да ће се обавезе преузимати изнад износа одобрене апропријације.

Уколико се не успостави помоћна књига залиха (агрегата за насипање путева у зимским условима) постоји ризик да се материјал не утроши за намене за које је набављен.

Наставак извршења расхода по основу набавке хемијских средстава за одржавање хигијене, без спровођења поступка јавне набавке, уз одсуство конкуренције утиче на настанак ризика да ће се добра плаћати више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

#### **Препорука број 19**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава: 1) да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; 2) да закључивање уговора врше у складу са законским прописима; 3) да обезбеде да налози за коришћење службених возила садрже све потребне елементе и да воде евиденцију издатих налога за коришћење службених возила, да уговори за услуге/радове/добра који обухватају две буџетске године закључују у складу са Уредбом, да успоставе помоћну књигу залиха, да воде детаљну евиденцију приликом контроле зимског одржавања путева и да промене на имовини, обавезама и капиталу евидентирају у главној књизи трезора.

### 5.1.3.12. Отплата домаћих камата, група – 441000

Група 441000 - Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта. и то: Отплата камата на домаће хартије од вредности; Отплата камата осталим нивоима власти; Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата камата домаћим пословним банкама; Отплата камата осталим домаћим кредиторима; Отплата камата домаћинствима у земљи; Отплата камата на домаће финансијске деривате; Отплата камата на домаће менице; Финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела бр. 22. 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	2.050	2.050	1.686	1.651	81	98
2	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>2.050</b>	<b>2.050</b>	<b>1.686</b>	<b>1.651</b>	<b>81</b>	<b>98</b>
3	<b>Укупно општина</b>	<b>2.050</b>	<b>2.050</b>	<b>1.686</b>	<b>1.651</b>	<b>81</b>	<b>98</b>

1) **Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 2.050 хиљада динара и исказано је извршење у износу 1.686 хиљада динара на економској класификацији 441411 – Отплата камата домаћим пословним банкама.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 35 хиљада динара по основу камата за кашњење у плаћању ануитета кредита погрешно планирана, извршена и евидентирана на групи конта 441000-Отплате домаћих камата уместо на групи конта 444000-Пратећи трошкови задуживања, што је у супротном члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### **Мере предузете у поступку ревизије**

Општина Ариље је у току 2016. године доставила доказе да расходе по основу камата за кашњење у плаћању ануитета кредита евидентира на групи конта 441000-Пратећи трошкови задуживања. (доказ: Ребаланс буџета за 2016. годину, Аналитичка картица конта 444211-Казне за кашњење и Извод број 159 од 19.08.2016. године и 172 од 07.09.2016. године).

### 5.1.3.13. Субвенције приватним финансијским институцијама, – група 452000

Група 452000 - Субвенције приватним финансијским институцијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће и капиталне субвенције приватним финансијским институцијама.

Табела бр. 23. Субвенције приватним финансијским институцијама

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.250	1.250	176	1.790	143	1017
2	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>1.250</b>	<b>1.250</b>	<b>176</b>	<b>1.790</b>	<b>143</b>	<b>1017</b>
3	<b>Укупно општина</b>	<b>-</b>	<b>1.250</b>	<b>176</b>	<b>1.790</b>	<b>143</b>	<b>1017</b>

1) **Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи од 1.250 хиљада динара а извршени у износу од 176 хиљаде динара на функционалној класификацији 421 – Пољопривреда.

Функционална класификација 421 – Пољопривреда. У оквиру ове функционалне класификације извршен је расход на економској класификацији 452111 - Текуће субвенције пословним и трговачким банкама у износу од 176 хиљаде динара на име субвенције за суфинансирање каматне стопе кредита пољопривредницима – физичким лицима, уместо да је расход планиран, извршен и евидентиран на конту 451141- Текуће субвенције за пољопривреду.

Општина Ариље и Комерцијална банка ад Београд, закључили су уговор о пословној сарадњи, број 01 404-38/15 од 02.4.2015. године. Овим уговором регулише се пословна сарадња између Општине и Банке, која одобрава кредите пољопривредницима са територије Општине у вези реализације Плана јавних набавки, у делу који се односи на кредитну

подршку кроз суфинансирање односно субвенционисање камата кредита – пољопривредницима, физичким лицима, а којима је општина одобрила субвенцију за суфинансирање каматне стопе. Корисници кредита су физичка лица – регистрована газдинства са територије општине Ариље. Намена кредита је набавка основног стада, садног материјала, репроматеријала, опреме и механизације за сточарску и воћарску производњу. Каматна стопа коју плаћа општина Ариље је 17,5% на годишњем нивоу, камата се плаћа у складу са планом отплате кредита. Наменско коришћење кредита контролише Комисија наручиоца.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене је да је Општинска управа погрешно планирала, извршила и евидентирала пренос средстава у износу од 176 хиљаде динара на име субвенције за суфинансирање каматне стопе кредита пољопривредницима – физичким лицима на конту 452111- Текуће субвенције пословним и трговачким банкама, уместо на конту 451141- Текуће субвенције за пољопривреду, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему;

#### Ризик

Постоји ризик да ће планирањем и извршавањем расхода и издатака на погрешним економским класификацијама доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

#### Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству

#### 5.1.3.14. Трансфери осталим нивоима власти, група-463000

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

Табела бр. 24. Трансфери осталим нивоима власти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	45.093	45.105	42.573	38.968	86	92
2	Укупно организационе јединице	45.093	45.105	42.573	38.968	86	92
3	Укупно општина	45.093	45.093	42.566	38.961	86	92

1) **Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 45.105 хиљада динара а извршени у износу од 42.573 хиљада динара и то за функционалну класификацију: (1) 820 - Услуге културе у износу од 388 хиљаде динара (2) 740 – Услуге јавног здравства у износу од 3.605 хиљада динара (3) 912 – Основно образовање у износу од 29.694 хиљаде динара (4) 920 – Средње школе у износу од 8.622 хиљаде динара (5) 070 – Социјална помоћ угроженом становништву, неklasификована на другом месту 264 хиљаде динара.

**Функционална класификација 740 – Услуге јавног здравства (Дом здравља Ариље).** У оквиру ове функционалне класификације извршен је расход у износу од 3.605 хиљада динара, и то: на економској класификацији 463111- Текући трансфери у износу од 782 хиљаде динара и на економској класификацији 463211 – Капитални трансфери у износу од 2.823 хиљаде динара. Општинска управа је у току 2015. године извршила пренос за потребе Дома здравља Ариље у износу од 782 хиљаде динара на име текућих трансфера и то: (1) 582 хиљаде динара за финансирање зарада и (2) 200 хиљада динара за финансирање друге рате по основу Уговора о акредитацији. Општина Ариље закључила је уговор од донацији са Здравственим центром Ужице – ОЈ Дом здравља Ариље број 400-48/2015-01 од 24.03.2015. годин на основу којег се општина Ариље обавезује да у корист Здравственог центра Ужице

– ОЈ Дом здравља Ариље, донира износ од 285 хиљаде динара на име плаћања друге рате трошкова акредитације ОЈ Дом здравља Ариље, за коју је Агенција за акредитацију здравствених установа Србије испоставила факуру број 47-15 од 05.03.2015. године.

Општинска управа је у току 2015. године извршила пренос средстава Дому здравља Ариље у износу од 2.823 хиљаде динара на име капиталних трансфера и то: (1) 300 хиљада динара за радове на адаптацији зграде Дома здравља Ариље; (2) 1.423 хиљаде динара за куповину путничког возила за превоз дијализних пацијената за Дом здравља Ариље. Уговор о купопродаји путничког возила за превоз дијализних пацијената за Дом здравља Ариље, закључен између Здравственог центра Ужице и „Боровић ауто“ доо Ужице број 0404-1080 од 18.12.2015. године. Предмет овог уговора је купопродаја путничког возила за превоз дијализних пацијената за Дом здравља Ариље, чија укупна вредност са пдв-ом износи 1.423 хиљаде динара. Средства су обезбеђена из средстава општине Ариље; (3) 1.100 хиљада динара за куповину путничког возила. Уговор о купопродаји путничког возила за Дом здравља Ариље, закључен је између Здравственог центра Ужице и „Ауто-Гарант“ доо Чачак број 0404-1091 од 23.12.2015. године. Предмет овог уговора је купопродаја путничког возила за Дом здравља Ариље, чија укупна вредност са урачунатим пдв-ом износи 1.100 хиљада динара. Средства су обезбеђена из средстава општине Ариље. Здравствени центар Ужице је отворио наменска средства за аутомобиле који се плаћају из средстава општине Ариље.

Скупштина општине Ариље донела је Одлуку о оснивању Дома здравља 15.11.2013. године. Овим актом именован је привремени Управни одбор, привремени Надзорни одбор и вршилац дужности директора. Привремени управни одбор донео је Статут Дома здравља Ариље 10.12.2013. године и доставио га Министарству здравља на мишљење 13.01.2014. године. Министарство је 10.06.2015. године електронским путем доставило Дому здравља Ариље примедбе на Статут. Након примедби датих од стране Министарства, привремени Управни одбор је 23.06.2015. године донео Статут и доставио Министарству здравља на мишљење. Министарство здравља је дало позитивно мишљење актом од 20.11.2015. године. Вршилац дужности директора Дома здравља Ариље обратио се Скупштини општине, захтевом од 22.01.2016. године, за давање сагласности на Статут Дома здравља Ариље. Скупштина општине је дала сагласност на Статут Дома здравља 29.08.2016. године.

На основу изјашњења одговорних лица Здравствени центар Ужице, у чијем саставу је Дом здравља Ариље, и даље постоји и функционише као правно лице, док се не оконча деобни биланс, што се обавља у сарадњи са Министарством здравља, не може се регистровати Дом здравља Ариље као правно лице.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- плаћање у износу од 3.605 хиљаде динара на име преноса средстава за потребе Дома здравља Ариље погрешно је планирано, извршено и евидентирано на терет групе 463000-Трансфери осталим нивоима власти, уместо на терет групе 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- општина Ариље у 2015. години извршила пренос средстава за потребе Дома здравља Ариље, а да није извршен деобни биланс између Здравственог Центра Ужице и Дома здравља Ариље, иако је Одлуку о преузимању оснивачких права СО Ариље донела 15.11.2013. године, до данас (септембар 2016. године) Дом здравља Ариље није регистрован као правно лице.
- општина Ариље је исплатила износ од 200 хиљада динара по Уговору о донацији Здравственим центром Ужице, што је супротно члану 1. Закона о донацијама и хуманитарној помоћи и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Мере предузете у поступку ревизије**



Општина Ариље је у току 2016. године доставила доказе да расходе по основу преноса средстава за потребе Дома здравља Ариље евидентира на групи конта 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. (доказ: Извод из Одлуке о буџету за 2016. годину и Извод из Одлуке о првом ребалансу буџета општине Ариље за 2016. годину).

*Препоручујемо одговорним лицима да општина предузме све поступке потребне за регистрацију Дома здравља Ариље као правно лице и да правни основ за исплату средстава из буџета буде у складу са законским прописима.*

**Функционална класификација 912 – Основно образовање.** У оквиру ове функционалне класификације извршен је расход у износу од 29.694 хиљада динара, и то: на економској класификацији 463111- Текући трансфери у износу од 28.593 хиљаде динара и економској класификацији 463211 – Капитални трансфери у износу од 1.101 хиљада динара.

463111- Текући трансфери, општина је извршила пренос средстава основним школама у износу од 28.593 хиљаде динара, и то: (1) ОШ „Јездимир Трипковић“ Ариље 5.049 хиљада динара; (2) ОШ „Ратко Јовановић“ Крушчица 5.109 хиљада динара; (3) ОШ „Бреково“ Бреково 3.740 хиљада динара и (4) ОШ „Стеван Чоловић“ Ариље 14.695 хиљада динара.

463211 – Капитални трансфери општина је извршила пренос средстава основним школама у износу од 1.101 хиљаду динара, и то: (1) ОШ „Јездимир Трипковић“ Ариље 129 хиљада динара; (2) ОШ „Ратко Јовановић“ Крушчица 966 хиљада динара и (3) ОШ „Стеван Чоловић“ Ариље шест хиљада динара.

Планирање потребних средстава је вршено на основу захтева школа и могућности буџета, а не на основу Правилника о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања ("Службени гласник РС", број 75/15).

**Утврђено је да је општина Ариље** у току 2015. године извршила текуће расходе основним школама за материјалне трошкове, а да расходе није планирала и извршила према Правилнику о мерилима за утврђивање цене услуга у основној школи и Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања.

**Функционална класификација 920 – Средње школе.** У оквиру ове функционалне класификације извршен је расход у укупном износу од 8.622 хиљаде динара, и то: на економској класификацији 463111 – Текући трансфери у износу од 8.430 хиљаде динара и економској класификацији 463211 – Капитални трансфери у износу од 192 хиљаде динара.

Планирање потребних средстава је вршено на основу захтева школа и могућности буџета, а не на основу Правилнику о цени услуга средње школе и Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања.

**Утврђено је да је општина Ариље** у току 2015. године извршила текуће расходе средњим школама за материјалне трошкове, а да расходе није планирала и извршила према Правилнику о цени услуга средње школе и Правилнику о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања.

*Препоручујемо одговорним лицима општине да планирање и извршавање материјалних трошкова основним и средњим школама врше у складу са правилницима.*

#### **Ризик**

Постоји ризик да ће општина Ариље наставити са закључивањем уговора о донацији, а самим тим да ће се извршавати расходи и издаци из буџета а да правни основ за исплату није у складу са законским прописима.

Постоји ризик да ће средства намењена Дому здравља Ариље, из разлога што исти није регистрован као правно лице бити утрошена ненаменски.

Постоји ризик да општина неће равноправно утврђивати средства која трансферише основним и средњим школама, тј. да ће неке школе добити више, односно мање средстава него што им припада.

### Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима општине: 1) да не закључују уговоре о донацији; 2) да врше финансирање здравствених установа у складу са Законом о здравственој заштити и 3) да планирање и извршавање материјалних трошкова основним и средњим школама врше у складу са правилницима.

#### 5.1.3.15. Остале дотације и трансфери, - група 465000

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

Табела бр. 25. 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	166	166	161	161	97	100
2	Председник општине и општинско Веће	547	547	470	470	86	100
3	Општинско јавно правобранилаштво	163	163	165	165	101	100
4	Општинска управа	3.301	3.301	2.743	2.743	83	100
5	ЈП Дирекција за изградњу општине	153	153	153	153	100	100
6	Предшколска установа "Ариље"	1.555	1.555	1.476	1.476	95	100
7	Народна библиотека	913	913	774	774	85	100
8	Туристичка организација	6.452	6.452	4.703	4.703	73	100
9	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>13.250</b>	<b>13.250</b>	<b>10.645</b>	<b>10.645</b>	<b>80</b>	<b>100</b>
10	<b>Укупно општина</b>	<b>13.250</b>	<b>13.250</b>	<b>12.024</b>	<b>12.024</b>	<b>91</b>	<b>100</b>

На овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 12.024 хиљаде динара на економској класификацији 465112 - Остале текуће дотације по закону који су уплаћени на рачун 840-745113843-28 а по основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

#### 5.1.3.16. Накнаде за социјалну заштиту из буџета., група - 472000

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

Табела бр. 26. Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	50	150	150	1.790	1193	1193
2	Општинска управа	14.330	14.702	10.333	17.103	116	166
3	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>14.380</b>	<b>14.852</b>	<b>10.483</b>	<b>18.893</b>	<b>127</b>	<b>180</b>
4	<b>Укупно општина</b>	<b>14.380</b>	<b>14.380</b>	<b>10.510</b>	<b>17.100</b>	<b>119</b>	<b>163</b>

**1) Председник општине и Општинско веће.** На буџетским позицијама овог корисника у оквиру функционалне класификације 111- Извршни и законодавни органи, планирани су расходи у износу од 152 хиљаде динара, а извршен у износу од 150 хиљада динара.

**Функционална класификација 111- Извршни и законодавни органи.** У оквиру ове функционалне класификације извршен је расход на економској класификацији 472931 - Једнократна помоћ у износу од 150 хиљада динара. Решења о исплати једнократне помоћи донео је Преседник општине, а у прилогу документације на основу које је извршен пренос средстава код једног дела налога нема потписа одговорног лица директног корисника.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- извршена је исплата једнократне помоћи у износу од 150 хиљада динара на основу Решења о једнократној помоћи које је доносио Председник општине, што је супротно члану 110. и 119. Закона о социјалној заштити, тако да је исплата извршена без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- На једном делу Захтева за преузимање обавеза нема потписа одговорног лица (самосталног стручног сарадник) што је супротно члану 23. и 25. Правилника о раду трезора општине Ариље 01 број: 400-272/2014 од 24.11.2014. године.

#### **Мере предузете у поступку ревизије**

Општина Ариље је доставила доказ да код директног корисника Општинско веће и Председник општине нису планирана средства на групи 472000 приликом одношења Одлуке о буџету општине Ариље за 2016. годину. (докази: Одлука о буџету општине Ариље за 2016. годину).

**2) Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу 14.702 хиљаде динара, а извршење је исказано у износу од 10.333 хиљада динара у оквиру функционалних класификација, и то: 060- Становање у износу од 340 хиљада динара, 040 – Породица и деца – у износу од 2.509 хиљада динара, 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту – у износу од 2.930 хиљада динара, 912-Основно образовање у износу од 1.622 хиљаде динара и 070 – Социјална помоћ становништву, неklasификована на другом месту у износу од 2.932 хиљаде динара.

**Функционална класификација 060-Становање.** У оквиру ове функционалне класификације извршен је расход на економској класификацији 472811- Накнаде из буџета за становање и живот у износу од 340 хиљада динара, и то: (1) 331 хиљаде динара, односе се на уплату преосталих 10 % који су задржани по основу отклањања недостатка у гарантном року за изградњу две монтажне куће и (2) осм хиљада динара за трошкове пружања услуга РГЗ за потребе решавања стамбеног питања. Износ од 340 хиљада динара исплаћен је из средства која су се налазила на рачуну буџета општине Ариље на дан 31.12.2014. извор финансирања 13.

На овој позицији билансирана су средства намењена решавању стамбених потреба социјално угрожених категорија становништва након укидања Фонда за солидарну стамбену изградњу. Скупштина општине Ариље донела је Одлуку о стављању ван снаге Одлуке о Фонду за солидарну стамбену изградњу општине Ариље, дана 16.04.2014. године, 01 број 020-30/14. На дан 31.12.2015. године износ средстава уплаћених у буџет насталих пословањем бившег Фонда за солидарну стамбену изградњу према помоћним евиденцијама износи 8.882 хиљаде динара. У главној књизи нису посебно евидентирана ова средства, већ се воде помоћне евиденције. Акт о утрошку средстава намењених за ове потребе не постоји већ се пренос средстава врши на основу појединачних одлука Скупштине општине и Председника општине. Чланом 4. Одлуке о стављању ван снаге Одлуке о Фонду за солидарну стамбену изградњу општине Ариље одређено је да се затечена средства Фонда воде на посебној позицији буџета, а чланом 5. Одлуке је прописана намена наведених средстава. У главној књизи општине нису евидентирана потраживања по основу: (1) отплате рата за продате – станове (које је продао Фонд за солидарну стамбену изградњу) у износу од 2.264 хиљада динара и (2) отплате кредита за решавање стамбених потреба (које је дао Фонд за солидарну стамбену изградњу) у износу од 540 хиљада динара. Средства од отплате рата за продате – станове у износу од 423 хиљаде динара уплаћивана су на рачун 751151- Остали приходи у корист нивоа општина, уместо на рачун 811152-Примања од продаје станова у корист општине, а није било уплата по основу датих кредита за решавање стамбених потреба (неправилност писана у делу извештаја 5.1.1. Приходи и 5.3. Биланс стања).

Средства исплаћена у износу од 331 хиљаде динара, односе се на уплату преосталих 10 % који су задржани по основу отклањања недостатка у гарантном року за изградњу две

монтажне куће за пројекат „ Унапређење положаја избеглих и интерно расељених лица“ у општини Ариље, КО Вигоште – Поглед и КО Ступчевићи. (Документацију за исплату чине (Решење о преносу средстава, Захтев за пренос средстава, Решење Скупштина општине Ариље о пружању помоћи за решавање стамбеног питања Чакаревић Предрагу, 01 број 400-197/2014 од дана 29.10.2014, окончана ситуација МКИ Евромонт доо Ивањица од 15.08.2014. године).

#### **Мере предузете у поступку ревизије**

Општина Ариље је доставила доказ да су средства од отплате рата за продате станове билансира на адекватној позицији, на рачун 811152- примања од продаје станова у корист општине. Доказ: Опомена у прилогу.

**Функционална класификација 040 – Породица и деца.** У оквиру ове функционалне класификације извршен је расход у укупном износу од 2.509 хиљада динара, и то: на економској класификацији 472719 – Остале накнаде за образовање – 783 хиљада динара и на економској класификацији 472311 – Накнаде из буџета за децу – 1.726 хиљада динара.

*472719 – Остале накнаде за образовање.* На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 783 хиљаде динара на име финансијске помоћи за услуге пратиоца деци ометеној у развоју која похађају основну, средњу или специјалну школу. Исплата је вршена на основу Решења Општинског већа. Општина Ариље је прибавила мишљење Интерресорне комисије у складу са Законом о основама система образовања и васпитања.

*472311- Накнаде из буџета за децу и породицу.* Општинска управа је у току 2015. године извршила исплату у износу од 1.726 хиљада динара за прво и за свако следеће дете по рођењу. Висина накнаде за 2015. годину утврђена је Упуством о извршавању одредаба Одлуке о буџету општине Ариље, донетог од стране Општинске управе, 01 број 400-4/15 од 12.01.2015. године и износи: (1) 10 хиљада динара за прворођено дете у породици, (2) пет хиљада динара за свако следеће дете по рођењу и (3) пет хиљада динара за свако дете рођено у сеоској месној заједници.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да Скупштина општина Ариље није донела акт којим се одређују друга права од права утврђених Закона о финансијској подршци породицама са децом, а извршен је пренос средстава у износу од 1.726 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о финансијској подршци породицама са децом и члану 56. Закона о буџетском систему.**

#### **Мере предузете у поступку ревизије**

Општина Ариље је доставила доказ да је Скупштина општине Ариље донела Одлуку о утврђивању висине једнокатне помоћи за новорођену децу на територији општине Ариље број 020-50 од 7.11.2016. године.

**Социјална заштита неklasификована на другом месту - 090.** У оквиру ове функционалне класификације извршен је расход у износу од 2.930 хиљада динара, и то економска класификација: (1) 472931- Једнократна помоћ – 300 хиљада динара; (2) 472719 – Остале накнаде за образовање 2.520 хиљада динара; (3) 472742 – Накнаде за образовање и усавршавање научноистраживачких кадрова -50 хиљада динара и (4) 472713 – Ученичке награде -60 хиљада динара.

*Једнократна помоћ, конто 472931*

Општинска управа је пренела Црвеном крсту Ариље средства у износу од 300 хиљада динара на основу захтева за доделу новчаних средстава и Решења о преносу средстава, али без документације (предрачуна, рачуна, уговора и друге документације). Ревизији није достављен доказ да је надлежни орган општине који је надлежан за послове из области здравља и социјалне заштите разматрао захтев Црвеног крста.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа извршила је пренос средстава Црвеном крсту Ариље у износу од 300 хиљада динара, а да надлежни орган општине који је надлежан за послове из области здравља и социјалне заштите није разматрао захтев Црвеног крста (надлежно одељење), средства су пренета без валидне рачуноводствене документације (предрачуна, рачуна, уговора и друге документације), што је супротно члану 25. Правилника о раду трезора општине Ариље 01 број: 400-272/2014 од 24.11.2014. године, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- плаћање у износу од 300 хиљада динара на основу захтева за доделу новчаних средстава Црвеном крсту Ариље погрешно је планирано, извршено и евидентирано на терет групе 472000- Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на конту 481131- Дотације Црвеном крсту Србије, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима општине препоручујемо да пренос средстава врше на основу валидне рачуноводствене документације и да расходе планирају и извршавају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

*Остале накнаде за образовање, конто 472719*

На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 2.520 хиљада динара на име финансијске подршке ученицима и студентима и то за: (1) финансијску подршку ученицима и студентима 630 хиљада динара; (2) студентске награде 1.350 хиљада динара; (3) ученичке награде 540 хиљада динара.

Скупштина општине је 26.05.2011. године донела Одлуку о финансијској подршци успешним ученицима и студентима 01 број: 400-130/11, основ за доношење наведене Одлуке био је члан 32. Закона о локалној самоуправи и члан 39. Статута општине. Одлуком је наведено да се у буџету општине Ариље обезбеђују средства за: (1) финансијску подршку ученика средње школе; (2) финансијску подршку студената и (3) награде ученицима основних и средњих школа. Међутим тек Закон о изменама и допунама Закона о ученичком и студентском стандарду („Сл. гласник РС“ број: 55/2013) од 25.6.2013. године прописује да јединица локалне самоуправе може својом одлуком, у складу са материјалним могућностима, утврдити право на ученичку, односно студентску стипендију или кредит, ако је претходно за те намене у свом буџету обезбедила средства, тј. Скупштина општине је Одлуку донела пре прописивања могућности финансиара ученичких, односно студентских стипендија или кредит из буџета јединица локалних самоуправа. Законским прописима није одређено финансирање награда ученицима основних и средњих школа директно из буџета та могућност је дата установама у складу са законским прописима. Скупштина општине је именovala Комисију за доделу финансијске подршке успешним ученицима и студентима, чија је обавеза да распише конкурс за доделу финансијске подршке успешним ученицима и студентима; донесе одлуку о додели финансијске подршке и поднесе Скупштини општине извештај о раду једном годишње. Комисију за доделу финансијске подршке успешним ученицима и студентима је расписала конкурс за доделу финансијске подршке ученицима и студентима за школску 2014/2015 годину 13.01.2015. године. Након спроведеног конкурса на седници одржаној 19.02.2015. године, Комисија за доделу финансијске подршке успешним ученицима и студентима донела је Одлуку о додели финансијске подршке студентима који постижу надпросечне резултате за школску 2014/2015 годину и то за 15 студената. Увидом у записник са седнице Скупштине општине од 20.03.2015. године, а везано за тачку 27. Информација о фонду за стипендирање. Секретар Скупштине је информисала Скупштину да је Министарство просвете доставило акт у чијем прилогу се налази списак ученика и студената који су преко Министарства просвете остварили право на ученичке и студентске стипендије и кредите. Секретар општине је навео да од 60 студената 15 остварује право јер немају примања од Министарства. Председник општине је

предложио да се ученици и студенти награде кроз дан општине одговарајућим износом. Секретар Скупштине је предложио да се остатак средстава подели студентима који су корисници Министарства просвете. На основу Одлуке Комисија за доделу финансијске подршке успешним ученицима и студентима извршен је пренос средстава ученицима у износу од 135 хиљада динара (9 x 15.000,00), талентима 210.000,00 хиљада динара (7 x 30.000,00) и студентима у износу од 450 хиљада динара (15 x 30.000,00). На основу Одлуке скупштине извршен је пренос средстава ученицима у износу од 210 хиљада динара (14 x 15.000,00), награде за успех на такмичењу 15 хиљада динара (3 x 5.000,00) и студентима у износу од 1.320 хиљада динара (44 x 30.000,00).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- општина Ариље је исплатила награде ученицима најмање у износу од 210 хиљада динара ученицима, супротно члану 14. Закона о ученичком и студентском стандарду, по коме ученик који се истиче својим радом и активностима у установи похваљује се и награђује. Похвале и награде додељује педагошко веће установе. Општим актом установе ближе се уређују услови и начин додељивања похвала и награда ученицима и члану 56. Закона о буџетском систему и
- општина Ариље је исплатила награде студентима најмање у износу од 1.320 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Ариље да исплату из буџета ученицима и студентима врши у складу са Законом о ученичком и студентском стандарду.*

**Функционална класификација 912 – Основно образовање.** У оквиру ове функционалне класификације извршен је расход на економској класификацији 472719 – Остале накнаде за образовање у износу од 1.622 хиљаде динара, и то: (1) 223 хиљаде динара, на име превоза деце и њихових пратилаца ради похађања припремног предшколског програма на удаљености већој од два километра на основу члана 159. Закона о систему основног образовања и васпитања, и то по појединачним решењима Начелника Општинске управе; (2) 337 хиљада динара превоз и смештај и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју, без обзира на удаљеност места становања од школе Исплата трошкова превоза за децу и ученике са сметњама у развоју, вршена је у складу са чланом 159. став 1 тачка 5 Закона о основама система образовања и васпитања, а трошкови превоза за пратиоце деце и ученика са сметњамас у развоју, у складу са чланом 31. став 1 Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Ариље по прибављеном, Мишљењу Интерресорне комисије, а по појединачним решењима Начелника Општинске управе; (3) 960 хиљада динара накнада за пратиоце деце ометене у развоју, и (4) 102 хиљаде динара превоз ученика средње школе на удаљености већој од - километара од седишта школе (Помоћ у оспособљавању за рад деце са сметњама у развоју која похађају школу ван места живљења-трошкови превоза, У складу са Законом о социјалној заштити-исплата се врши из преко Центра за социјални рад, из средстава Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална.

**Функционална класификација 070 – Социјална помоћ угроженом становништву, неклассификаована на другом месту (Центар за социјални рад).** Скупштина општине је 2013. године донела Одлуку о правима и услугама у социјалној заштити општине Ариље 01-бр.55-1/2013 („Службени гласник општине Ариље“, бр. 2/13). Општинска управа је у току 2015. године пренела Центру за социјални рад средства у износу од 2.932 хиљаде динара и то: (1) 2.573 хиљаде динара на име једнократне помоћи и (2) 359 хиљада динара на име помоћи у кући. У 2015. године по поднетим захтевима корисника једнократне помоћи Центар за социјални рад је подносио захтев за трансфер средстава из буџета општине Ариље. Правдање утрошених средстава вршено је по извршеним исплатама доставом извештаја о утрошку пренетих средстава: са именом и презименом корисника, местом

становања корисника, износом додељене помоћи бројем решења и врстом права, без фотокопије решења о додељеној помоћи.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Извршен је пренос средстава Центру за социјални рад на име једнократне помоћи и помоћи у кући а у вези права из Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Ариље 01-бр.55-1/2013, без претходно достаљених решења којима корисник остварује право на једнократну помоћ, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа није извршила ревизију решења и упута о признатим правима и пруженим услугама у складу са чланом 60. Одлуке о правима и услугама у социјалној заштити општине Ариље („Службени гласник општине Ариље“, бр. 10/15) и чланом 52. Одлуку о правима и услугама у социјалној заштити општине Ариље („Службени гласник општине Ариље“, бр. 2/13).

**Мере предузете у поступку ревизије**

Општина Ариље доставила је доказ да се у току 2016. године пренос средства Центру за социјални рад Ариље врши на основу валидне рачуноводствене документације. докази (Извод број 198 од 13.10.2016. године, Захтев за пренос средстава, Спецификација корисника, Списак корисника, Решења Центра за социјали рад.)

**Ризик**

Постоји ризик да ће општина наставити са преносом средстава без валидне рачуноводствене документације.

Постоји ризик да ће општина наставити финансирање ученика и студената супротно Закону о ученичком и студентском стандарду.

Постоји ризик да општина неће вршити ревизију решења и упута о признатим правима и пруженим услугама у складу са Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити општине Ариље.

**Препорука број 22**

Препоручујемо одговорним лицима општине: 1) да пренос средстава из буџета врше на основу валидне рачуноводствене документације; 2) да исплате ученицима врше на основу Закону о ученичком и студентском стандарду и да врше ревизију решења и упута о признатим правима и пруженим услугама у складу са Одлуком о правима и услугама у социјалној заштити општине Ариље и 3) да расходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

**5.1.3.17. Дотације невладиним организацијама, група – 481000**

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

Табела бр. 27. Дотације невладиним организацијама

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и општинско веће	250	250	250	250	100	100
2	Општинска управа	10.440	10.440	10.122	10.512	101	104
3	Туристичка организација општине Ариље	351	351	175	175	50	100
4	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>11.041</b>	<b>11.041</b>	<b>10.547</b>	<b>10.937</b>	<b>99</b>	<b>104</b>
5	<b>Укупно општина</b>	<b>10.851</b>	<b>10.851</b>	<b>10.547</b>	<b>11.237</b>	<b>104</b>	<b>107</b>

**1) Председник и Општинско веће.** На буџетским позицијама овог корисника у оквиру функционалне класификације 111- Извршни и законодавни органи планирани су и извршени расходи у укупном износу од 250 хиљаде динара.

**Функционална класификација 111 – Извршни и законодавни органи.** У оквиру ове функционалне класификације извршен је расход и то на: (1) економској класификацији 481931 – Дотације верским заједницама у износу од 200 хиљада динара за суфинансирање радова на верском објекту и на економској класификацији 481941- Дотације осталим удружењима грађана у износу од 50 хиљаде динара за реализацију манифестације.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Директни корисник буџетских средстава Председник и Општинско веће извршио је пренос средстава у износу од 50 хиљада динара удружењу „Прво зрно сунцокрета“ Ариље за реализацију манифестације „Бречково посело“, без спроведеног јавног конкурса, без уговора и документације и без извештаја за које намене су утрошена средства, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. и 58. Закона о буџетском систему.
- Директни корисник буџетских средстава Председник и Општинско веће је погрешно извршио и евидентирао пренос средстава удружењу „Прво зрно сунцокрета“ Ариље у износу од 50 хиљада динара на својим позицијама, уместо на позицијама надлежног директног буџетског корисника Општинске управе, што је супротно члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима општине препоручујемо да се пренос средстава удружењима врши путем конкурса у складу са Законом о удружењима и да расходе планирају, извршавају и евидентирају на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава.*

**2) Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у укупном износу од 10.440 хиљада динара а извршени у износу од 10.122 хиљаде динара и то за функционалну класификацију: (1) 090 - Социјална заштита неklasификована на другом месту у износу од 440 хиљада динара; (2) 160 - Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту у износу од 1.595 хиљада динара; (3) 840 - Верске и остале услуге заједнице у износу од 1.090 хиљада динара и (4) 810 - Услуге рекреације и спорта у износу од 6.997 хиљада динара.

**Функционална класификација 090 - Социјална заштита неklasификована на другом месту.**

У оквиру ове функционалне класификације извршен је расход на економској класификацији 481941- Дотације осталим удружењима грађана у износу од 440 хиљада динара, а на основу Решења 01 број 400-10/2015 од 23.01.2015. године Председника општине. Решењем је одобрен пренос средстава невладиној организацији „Импулс“ Ариље за целу 2015. годину, на име измирења обавеза по основу потписаног уговора са физичким лицем о закупу пословног простора у ул. Хероја Шоше број 6 у Ариљу, а који се састоји од приземне куће (поред описаног, купац има право коришћења паркинга испред куће и травнатог дворишта са задње стране). Општина је Решењем одредила да преноси средства невладиној организацији „Импулс“ Ариље и то: (1) за плаћање трошкова закупа пословног простора 200 евра на име плаћања у динарској противвредности и (2) по достављеним рачунима трошкове електричне енергије, телефона и интернета у закупу простору.

**Утврђено је да је директни корисник буџетских средстава Општинска управа извршила пренос средстава у износу од 440 хиљада динара невладиној организацији „Импулс“ Ариље а на име плаћања закупа и трошкова електричне енергије, телефона и интернета у закупу простору, без спроведеног јавног конкурса и без уговора, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.**

***Мере предузете у поступку ревизије***



Општина Ариље је доставила доказ да је пренос средстава НВО „Импулс“ у 2016. години вршен на основу јавног конкурса. докази: (Извод из Одлуке о буџету за 2016. годину и докази о учешћу „Импулса на конкурс“).

**Функционална класификација 160 - Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту.** У оквиру ове функционалне класификације извршен је расход на: (1) економској класификацији 481942 – Дотације политичким странкама у износу од 1.398 хиљада динара и (2) економској класификацији 481941- Дотације осталим удружењима грађана у износу од 197 хиљада динара.

(1) Дотације политичким странкама. Структуру извршења чине финансирање редовне делатности политичких странака и плаћање трошкова закупа просторија за рад политичких странака. По основу финансирања редовног рада политичких странака које имају одборнике у скупштини општине Ариље исплаћено је укупно 127 хиљада динара.

Председник општине Ариље је 21.01.2015. године донео Решење 01 број 400-9/2015, од 21.01.2015.године, којим се одобрава исплата из буџета општине Ариље политичким странкама које имају одборнике у Скупштини општине Ариље за закуп просторија за рад странака у износу од 100 евра у динарској противвредности месечно. На основу Решења председника општине у 2015. години исплаћено је политичким странкама укупно 1.270 хиљада динара, а на име плаћања трошкова закупа просторија за рад политичких странака.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- није вршен пренос сразмерног дела средстава политичким субјектима сваког месеца, за претходни месец, као и да исплате нису вршене до 10-ог у месецу за претходни месец, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности и
- извршено је пренос средстава политичким странкама у износу од 1.270 хиљада динара, а на име плаћања трошкова закупа просторија за рад политичких странака, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности и члану 56. Закона о буџетском систему.

#### **Мере предузете у поступку ревизије**

Општина Ариље је у поступку ревизије доставила доказ да у 2016. години нису планирана средства за пренос политичким странкама на име плаћања трошкова закупа просторија за рад. докази (Извод из Одлуке о буџету за 2016. годину и Изјашњење начелнице Управе).

Општина Ариље је у поступку ревизије доставила доказ да се у 2016. години врши пренос средстава политичким субјектима до 10-ог у месецу, за претходни месец. докази (Решење Председника општине о исплати за септембар 2016. године, Решење за пренос и извод подрачуна – буџет општине Ариље на дан 10.10.2016. године и аналитичке картице у оквиру групе 481000- Дотације невладиним организацијама, Решење о расподели средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката који имају одборнике у СО Ариље након избора одржаних 24.4.2016.године).

(2) Девет месних заједница извршило је и евидентирало расходе не економској класификацији 481941- Дотације осталим удружењима грађана у износу од 197 хиљада динара, а да правни основ није у складу са важећим законским прописима, и то месне заједнице: (1) Ариље – шест хиљада динара; (2) Богојевићи – пет хиљада динара; (3) Церова – 10 хиљада динара; (4) Крушчица – пет хиљада динара; (5) Миросалци – 21 хиљаду динара; (6) Поглед – 10 хиљада динара; (7) Ступчевићи – 10 хиљада динара; (8) Трешњевица – 100 хиљада динара и (9) Висока 30 хиљада динара.

**Утврђено је да је** девет месних заједница извршило и евидентирало расходе не економској класификацији 481941- Дотације осталим удружењима грађана у износу од 197 хиљада динара, и то месне заједнице: (1) Ариље – шест хиљада динара; (2) Богојевићи – пет хиљада динара; (3) Церова – 10 хиљада динара; (4) Крушчица – пет хиљада динара; (5)

Миросалџи – 21 хиљаду динара; (6) Поглед – 10 хиљада динара; (7) Ступчевићи – 10 хиљада динара; (8) Трешњевица – 100 хиљада динара и (9) Висока 30 хиљада динара, а да правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

#### **Мере предузете у поступку ревизије**

Општина Ариље је у поступку ревизије доставила доказ да у 2016. години код индиректних корисника Месне заједнице, није планирала средства на групи 481000-Дотације невладиним организацијама приликом одношења Одлуке о буџету општине Ариље за 2016. годину (докази: Одлука о буџету за 2016. годину).

**Функционална класификација 840 - Верске и остале услуге заједнице.** У оквиру ове функционалне класификације извршен је расход на економској класификацији 481941-Дотације осталим удружењима грађана у износу од 1.090 хиљада динара за финансирање пројеката организација грађанског друштва. За финансирање пројеката организација удружењима грађана спроведен је јавни конкурс, по чијој реализацији су склопљени уговори са корисницима средстава.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава донео је председник општине Ариље кроз Одлуку о спровођењу јавног конкурса за финансирање пројеката организација грађанског друштва, односно акт којим се дефинишу критеријуми, услови, обим, начин и поступак доделе средстава није донео надлежни орган, јер се ради о општем акту, што је супротно члану 38. став 4. Закона о удружењима, члану 191. став 2. Устава.
- није дефинисан тачан број бодова већ распон бодова који се може добити за дати критеријум, а онда је комисија додељивала сваком пројекту у оквиру тог критеријума одређени број бодова из датог распона без јасног критеријума.
- извршено је плаћање у износу од 60 хиљада динара (Међуопштинској организацији савеза слепих Србије – Ужице и Савезу глувих и наглувих - Ужице) без пратеће документације и без поднетог извештаја о наменском утрошку средстава, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Одговорним лицима препоручујемо да критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава удружењима грађана донесе надлежни орган, да за сваки критеријум код рангирања пројеката одреде тачан број бодова и да пренос средстава врше на основу валидне рачуноводствене документације.*

**Функционална класификација 810 - Услуге рекреације и спорта.** У оквиру ове функционалне класификације извршен је расход у износу од 6.997 хиљада динара на економској класификацији 481911- Дотације спортским омладинским организацијама, и то : (1) 6.707 хиљада динара по основу финансирања Спортског савеза општине Ариље (2) 316 хиљада динара по основу директног преноса средства спортским клубовима.

Скупштина општине Ариље донела је Правилник о финансирању области спорта и физичке културе у општини Ариље 01 број: 020-13/15 од 30.12.2014. године којим су утврђени основни критеријуми и мерила за функционисање активности у области спорта и физичке културе средствима буџета општине Ариље. Финансирање редовних програма реализује се преко Спортског савеза општине Ариље, а на предлог Комисије за израду нормативних аката који регулишу област спорта у општини Ариље. Прецизни критеријуми као основ за финансирање дати су у Правилнику о категоризацији спортских удружења (клубова и удружења) општине Ариље 01 број: 020-14/15 од 30.12.2014. године.

**Утврђено је да је** у периоду од 01.01. до 01.04.2015. године извршен директно пренос средстава спортским клубовима, уместо преко рачуна Спортског савеза општине Ариље у износу од 316 хиљада динара, и то: (1) ФК „Будућност“ Ариље 200 хиљада динара; (2) Одбојкашком клубу Ариље 40 хиљада динара; (3) Рукометном клубу Ариље 70 хиљада динара и (4) Стрелачком клубу „Милосав Вујовић“ Ариље шест хиљада динара, што је супротно Правилнику о финансирању области спорта и физичке културе у општини Ариље 01 број: 020-13/15 од 30.12.2014. године и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима општине препоручујемо да средства за финансирање спорта преносе у складу са законским прописима.*

**3) Туристичка организација општине Ариље.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су расходи у износу од 351 хиљаду динара и исказано је извршење у износу 175 хиљада динара на економској класификацији 481941 – Дотације осталим удружењима грађана по основу дотације Пчеларском удружењу „Саво Поповић“ Ариље. Директор Туристичке организације општине Ариље је закључио Споразум о сарадњи број 18/15 од 05.03.2015. године са Пчеларским удружењем „Саво Поповић“ Ариље за организацију манифестације Цвети.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Туристичка организација општине Ариље извршила плаћање у износу од 175 хиљада динара Пчеларском удружењу „Саво Поповић“ Ариље по Споразуму о сарадњи број 18/15 од 05.03.2015. године без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.

*Одговорним лицима Туристичке организације општине Ариље препоручујемо да пренос средстава удружењима врше по спроведеном јавном конкурс.*

#### **Ризик**

Уколико се настави са исплатом дотација удружењима грађана без утврђених критеријума од стране надлежног органа, без спроведеног јавног конкурса ограничава се право учествовања на јавном конкурс, ограничава се конкуренција и јавља се ризик од злоупотребе кроз додељивање средстава привилегованим корисницима.

Постоји ризик да ће директни корисници буџетских средстава општине планирати и извршавати расходе који нису у њиховој надлежности.

Директним преносом средстава спортским клубовима од стране Општине Ариље мимо Спортског савеза Ариље, постоји ризик да ће се средства за финансирање спортских клубова користити без утврђених критеријума.

#### **Препорука број 23**

Препоручујемо одговорним лицима општине: 1) да средства за финансирање спорта преносе у складу са законским прописима и интерним актима; 2) да се пренос средстава удружењима врши путем конкурса у складу са Законом о удружењима; 3) да пренос средстава врше на основу валидне рачуноводствене документације; 4) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на позицијама надлежног директног корисника буџетских средстава и 5) да критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава удружењима грађана донесе надлежни орган а да за сваки критеријум код рангирања пројеката одреде тачан број бодова.

### 5.1.3.18. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група – 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта. и то: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела бр. 28. Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	750	750	382	230	-	-
2	ЈП Дирекција за изградњу Ариље	130	130	66	66	51	100
3	Предшколска установа	485	458	28	28	6	100
4	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>1.365</b>	<b>1.338</b>	<b>476</b>	<b>94</b>	<b>7</b>	<b>20</b>
5	<b>Укупно општина</b>	<b>1.366</b>	<b>1.366</b>	<b>541</b>	<b>389</b>	<b>28</b>	<b>72</b>

**1) Општинска управа.** На овој групи конта планиран је расход од 750 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 382 хиљаде динара, и то за: функционалну класификацију 130 – Опште услуге у износ од 236 хиљаде динара; функционалну класификацију 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту износ од 146 хиљада динара.

**Функционалана класификација 130 – Опште услуге.** У оквиру ове функционалне класификације извршен је расход на економској класификацији 482131- Регистрација возила у износу од 236 хиљада динара. У трошкове регистрације су укључени и трошкови осигурања возила у износу од 121 хиљаде динара. Општинска управа је због блокаде рачуна Здравственог центра Ужице, приликом регистрације возила Дома здравља Ариље плаћала обавезне таксе без осигурања и услуге техничког прегледа возила у износу од 32 хиљаде динара. Скупштина општине Ариље донела је Одлуку о оснивању Дома здравља 15.11.2013. године. Овим актом именован је привремени Управни одбор, привремени Надзорни одбор и вршилац дужности директора. Привремени управни одбор донео је Статут Дома здравља Ариље 10.12.2013. године и доставио га Министарству здравља на мишљење 13.01.2014. године. Министарство је 10.06.2015. године електронским путем доставило Дому здравља Ариље примедбе на Статут. Након примедби датих од стране Министарства, привремени Управни одбор је 23.06.2015. године донео Статут и доставио Министарству здравља на мишљење. Министарство здравља је дало позитивно мишљење актом од 20.11.2015. године. Вршилац дужности директора Дома здравља Ариље обратио се Скупштини општине, захтевом од 22.01.2016. године, за давање сагласности на Статут Дома здравља Ариље. Скупштина општине је дала сагласност на Статут Дома здравља 29.08.2016. године. На основу изјашњења одговорних лица Здравствени центар Ужице, у чијем саставу је Дом здравља Ариље, и даље постоји и функционише као правно лице, тако док се не оконча деобни биланс, што се обавља у сарадњи са Министарством здравља, не може регистровати Дом здравља Ариље као правно лице.

**Функционална класификација 090 – Социјална заштита неklasификована на другом месту.** У оквиру ове функционалне класификације извршен је расход на економској класификацији 482191- Остали порези у износу од 120 хиљада динара. Општина Ариље уз финансијску подршку Европске уније спроводи пројекат „Живети заједно“. У оквиру пројекта предвиђена је помоћ интерно расељеним лицима у виду монтажних кућа. За потребе одабира корисника финансијске помоћи Општина Ариље је спровела јавни конкурс. Одлуком Комисије за избор корисника у оквиру Пројекта, 01 број 400-192/13 од 11.08.2014. године одобрена је помоћ физичком лицу из Ариља у виду једне монтажне куће. Уговором (без броја) закљученим дана 27.08.2014. године, између Општине Ариље и физичког лица, регулисана су међусобна права и обавезе, као и пренос помоћи између Општине Ариље и физичког лица. Решењем председника Општинског већа 01 број 400-302/2013 од 14.2.2014. одобрава се помоћ физичком лицу за измирење обавеза за комунално уређење земљишта, ради прикључења монтажног стамбеног објекта на градски водовод и канализацију, у износу од 37 хиљаде динара.

На основу Уговора закљученог између ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариље и Општине Ариље (која заступа физичко лице) број 122/14 од 05.06.2014. године, општина Ариље прихватила је обавезу да из средстава за помоћ избеглицама у решавању стамбених потреба, уплати на текући рачун Дирекције за изградњу Ариље износ од 82 хиљаде динара за изградњу стамбеног објекта.

На основу Уговора закљученог између ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариље и Општине Ариље (која заступа физичко лице) број 122/14 од 05.06.2014. године и Уговора закљученог између општине Ариље и физичког лица од 27.08.2014. године, општина Ариље прихватила је обавезу да из средства за помоћ интерно расељеним лицима у решавању стамбених потреба уплати износ од 120 хиљаде динара на текући рачун Дирекције за изградњу Ариље.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општинска управа је извршила пренос средстава за регистрацију возила за потребе Дома здравља Ариље у износу од 32 хиљаде динара, а да није извршен деобни биланс између Здравственог Центра Ужице и Дома здравља Ариља, иако је Одлуку о преузимању оснивачких права СО Ариље донела 15.11.2013. године.
- Општинска управа средства у износу од 152 хиљаде динара погрешно планирала, извршила и евидентирана на групи конта 482000- Порези, обавезне таксе, казне и пенали уместо: (1) на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту из буџета износ од 120 хиљада динара - на име помоћи интерно расељеним лицима у решавању стамбених потреба и (2) на групи конта 464000- Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања износ од 32 хиљаде динара - на име регистрацију возила Дома здравља Ариље, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 29. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорним лицима општине да предузму све поступке потребне за регистрацију Дома здравља Ариље као правно лице и да расходе и издатке планирају и извршавају у складу са Законом и буџетском систему, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**2) Дирекција за изградњу Ариље.** На овој групи конта планиран је расход од 130 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 65 хиљада динара, и то за функционалну класификацију: (1) 560 – Заштита животне саредине неklasификована на другом месту у износу од 30 хиљада динара; (2) 620 - Развој заједнице у износу од 36 хиљада динара.

**3) Предшколска установа.** На овој економској класификацији је евидентиран расход у износу од 28 хиљада динара и то: (1) трошкови регистрације возила 23 хиљаде динара; (2) обавезне таксе две хиљаде динара и (3) судске таксе три хиљаде динара.

*Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.*

#### **Ризик**

Постоји ризик да због тога што Дом здравља Ариље није регистрован као правно лице нису преузета оснивачка права и постоји ризик да ће планирањем и извршавањем расхода и издатака на погрешним економским класификацијама доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

#### **Препорука број 24**

Препоручујемо одговорним лицима општине: 1) да предузму све поступке потребне за регистрацију Дома здравља Ариље као правно лице и 2) да расходе и издатке планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

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

Група 483000 - Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела бр. 29. Новчане казне и пенали по решењу судова

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	43.150	41.759	41.759	1.660	4	4
2	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>43.150</b>	<b>41.759</b>	<b>41.759</b>	<b>1.660</b>	<b>4</b>	<b>4</b>
3	<b>Укупно општина</b>	<b>43.366</b>	<b>43.366</b>	<b>41.853</b>	<b>1.754</b>	<b>4</b>	<b>4</b>

1) **Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су и извршени расходи у износу од 41.759 хиљада динара на функционалној класификацији 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту.

**Функционална класификација 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту.** У оквиру ове функционалне класификације извршен је расход на економској класификацији 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 41.759 хиљаде динара. Са ове економске класификације вршено је плаћање на основу: (1) Споразума о измирењу дуга на име накнаде за експрописано земљиште закључен између физичких лица као поверилаца са једне стране и Општине Ариље као дужника са друге стране број 400-26/15-01 од 26.02.2015. године у износу од 36.778 хиљада динара, од чега се 35.226 хиљаде динара односи на главни дуг, а 1.552 хиљаде динара на судске трошкове.

Правоснажним решењем Основног суда у Пожеги П1.26/14 од 22.05.2014. године одређена је новчана накнада повериоцима за експрописано земљиште и грађевинске објекте. Одређену накнаду Општина Ариље као солидарни дужник са дужницима „Фасил“ а.д. Ариље и ЗЗ „Ариље“ Ариље, у стечају је обавезана да плати у року од 15 дана од пријема преписа решења са додајућом законском каматом према Закону о затезној камати почев од 22.05.2014. године, па до исплате. На основу изјашњења одговорних лица у поступку извршења предлагачи су извршни предлог усмерили ка Општини Ариље која је са предлагачима сачинила предметни споразум и по истом исплатила целокупан дуг за све солидарне дужнике. У односу на солидарног дужника Фасил АД Општина Ариље је поднела надлежном Вишем суду Ужице регресну тужбу у предмету П.број 50/15 за регресирање износа дуга од 29.842 хиљаде динара, који би пао на терет АД Фасил. На основу изјашњења одговорних лица АД Фасил је у току поступка пружио доказе да је средства за исплату накнаде уплатио општини Ариље, то је општина Ариље повукла регресну тужбу. На основу изјашњења одговорних лица Дужник ЗЗ Ариље је у међувремену отишао у стечај, па је општина Ариље стечајном суду пријавила потраживања дела средстава које је измирила као солидарни дужник у висини од 18.776 хиљада динара, која су условно призната закључком Привредног суда Ужице посл.број 1 Ст.21/2014, стечајни поступак још није окончан; (2) Предлога за извршење на новчаним средствима извршног дужника и Решења о извршењу, одређује се извршење ради намирења новчаних потраживања извршног повериоца (физичког лица) против извршног дужника општине Ариље у износу од 4.324 хиљаде динара. Предмет извршења је новчана накнада за експрописано земљиште на катастарској парцели број 1056/1 КО Ариље; (3) Споразума о мирном решењу спора између општинског правобранилаца и удружења „Музикус“ број П. 56/15 од 03.12.2015. године у износу од 400 хиљаде динара. Овим Споразумом странке у спору регулишу међусобне односе поводом предлога за мирно решење спора поводом реализације пројекта „Арлем 2015“ у Ариљу. У споразуму је констатовано да су приложени рачуни насталих трошкови штампе, смештаја и транспорта за потребе одржавања манифестације; (4) Трошкова принудне наплате за адвокатске услуге у износу од 149 хиљаде динара; (5) Пресуде П1 број 1/2013 од 11.06.2013. године којом се општина Ариље

обавезује да тужиљу врати на место начелника Општинске управе и да на име парничних трошкова исплати износ од 108 хиљаде динара, на име парничних трошкова.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- плаћање у износу од 39.550 хиљада динара на име накнаде за експрописано земљиште погрешно је планирано, извршено и евидентирано на терет групе 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на терет групе 485000-Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- плаћање у износу од 549 хиљада динара по основу извршених услуга штампе, смештаја и транспорта за реализацију пројекта „Арлем 2015“ у Ариљу и адвокатских услуга, погрешно је планирано, извршено и евидентирано на терет групе 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на терет групе 423000-Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Ризик**

Постоји ризик да ће планирањем и извршавањем расхода и издатака на погрешним економским класификацијама доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

**Препорука број 25**

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају и извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

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

Табела бр. 30. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.200	2.260	2.258	0	0	0
2	ЈП Дирекција	300	300	295	167	56	57
<b>3</b>	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>1.500</b>	<b>2.560</b>	<b>2.553</b>	<b>167</b>	<b>7</b>	<b>7</b>
<b>4</b>	<b>Укупно општина</b>	<b>1.500</b>	<b>3.000</b>	<b>2.553</b>	<b>41.375</b>	<b>1379</b>	<b>1621</b>

**1) Општинска управа.** На овој групи конта у оквиру функционалне класификације 160 - Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту. планиран је расход од 2.260 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 2.258 хиљада динара.

**Функционална класификација 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту.** У оквиру ове функционалне класификације извршен је расход на економској класификацији 485119 – Остале накнаде штете у износу од 2.258 хиљада од чега се (1) 1.658 хиљада динара односи на накнаду штете услед уједа паса луталица и (2) 600 хиљада динара за трошкове досуђене општини Ариље за извршене услуге снимања и емитовања, а на основу Споразума о мирном решењу спора, закљученог између телевизије „ Клик“ Ариље и општине Ариље, број П. 69/15 од 25.12.2015. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа средства у износу од 600 хиљаде динара погрешно планирала, извршила и евидентирана на групи конта 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 29. Закона о буџетском систему.**

2) **ЈП Дирекција за изградњу.** Приказано је извршење у износу 295 хиљада динара и то на конту 485119 остале накнаде штете.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Утврђено је да је Дирекција за изградњу општине Ариље у 2015. години извршила исплату у износу од 263 хиљаде динара, на основу аката о поравнању које је закључио директор Дирекције, а не општинско правобранилаштво, што је супротно члану 4, 5 и 7. Одлуке о општинском правобранилаштву општине Ариље и члану 56. Закона о буџетском систему;
- утврђено је да је накнада штете књижена на терет групе конта 485000 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа уместо да се тржишна вредност земљишта у износу 128 хиљада динара који се односи на трајно заузеће земљишта књижи на терет групе конта 541000-земљиште што је супротно члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и
- у Билансу стања мање је исказана вредност земљишта у износу 128 хиљада динара и није поднет захтев за упис права својине на наведеним земљиштем.

#### **Ризик**

Постоји ризик да ће планирањем и извршавањем расхода и издатака на погрешним економским класификацијама доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

Уколико у закључивању вансудских поравнања не учествује општински правобранилац постоји ризик да се закључе поравнања неповољна за општину. Уколико се набављено земљиште не прокњижи на одговарајућим контима Биланса стања биће имање исказана вредност нефинансијске имовине.

Уколико се настави са планирањем и извршавањем расхода на погрешним економским класификацијама постоји ризик да ће доћи до састављања непоузданих финансијских извештаја односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о намени за које су средства утрошена.

#### **Препорука број 26**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава: 1) да расходе и издатке планирају и извршавају у складу са Законом и буџетском систему, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству и 2) да вансудска поравнања обавља правобранилаштво, да се изврши упис јавне својине и да се земљиште прокњижи на одговарајућим контима класе 0 и 3.

#### **5.1.3.21. Средства резерве, група – 499000**

Група 499000 – Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у буџету исказују планирана средства која се користе према одлуци о употреби средстава сталне и текуће резерве.

Табела бр. 31. Средства резерве

						у 000 динара	
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Извршење	Извршење по ревизији	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.584	2.114	0	0	0	-
3	<b>УКУПНО - група 499000</b>	<b>5.584</b>	<b>2.114</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>

У току 2015. године општина Ариље је укупно определила средства у сталну буџетску резерву у износу од 1.773 хиљада динара, или 0,37% од укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску 2015. године. У току 2015. године општина је из сталне буџетске резерве расподелила 89 хиљада динара, тако да је у Одлуци о завршном



рачуно требало на позицији плана-стална буџетска резерва исказати износ од 1.684 хиљаде динара.

Одлуком о буџету општине Ариље за 2015. годину, 01 број: 400-269/2014 од 30.12.2014. године, чланом 11, средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 7.180 хиљада динара, а укупно прерасподељено средстава из текуће буџетске резерве су у износу од 3.280 хиљада динара.

Одлуком о првом ребалансу буџету општине Ариље за 2015. годину, 01 број: 400-167/2015 од 14.10.2015. године, чланом 6, средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 3.900 хиљада динара, пренета су средства у текућу буџетску резерву у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему 4.641 хиљада динара, а укупно прерасподељена средстава из текуће буџетске резерве су у износу од 8.022 хиљаде динара. У Одлуци о завршном рачуну на позицији плана-текућа буџетска резерва исказан је износ од 519 хиљаде динара.

У 2015. години општина је укупно на име текуће буџетске резерве планирао износ од 7.180 хиљада динара, пренета су средства у текућу буџетску резерву у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему 4.346 хиљада динара, тј. укупно 11.526 хиљада динара (2,40 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину), од чега је распоређено 11.302 хиљада динара, тако да је износ планираних а нераспоредених средстава текуће резерве на дан 31.12.2015. године требало исказати у износу од 224 хиљада динара, а општина је на позицији нераспоредене текуће резерве у Извештају о извршењу буџета исказала износ од 519 хиљада динара. Председник општине је 25.12.2015. године донео Решење 01 број: 400-277/15 од 25.12.2015. године по коме се средства са позиције 138, економске класификације 541000-земљиште (извор финансирања-10-примања од домаћих задуживања) у износу од 4.300 хиљада динара преносе у текућу резерву (извор финансирања-01-приходи из буџета), а затим се наведени износ прерасподељује на: (1) позицију 142, економска класификација 511000-зграде и грађевински објекти (извор финансирања-01- приходи из буџета и 07-донације од осталих нивоа власти) износ од 2.670 хиљада динара и (2) на позицију 155, економска класификација 425000-текуће поправке и одржавање (извор финансирања-01- приходи из буџета), а у плану на крају године увећана је позицији 156, економска класификација 511000-зграде и грађевински објекти (извор финансирања-01- приходи из буџета) износ од 1.630 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Преседник општине је донео решење о преносу средстава у износу од 4.300 хиљада динара са позиције 138, економске класификације 541000-земљиште (извор финансирања-10-примања од домаћих задуживања) у текућу резерву (извор финансирања-01-приходи из буџета), што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- Општина је у Извештају о извршењу буџета за 2015. годину: на позицији нераспоредене сталне резерве исказала износ од 1.595 хиљада динара, ревизијом је утврђено да је на наведеној позицији требало да буде исказано 1.684 хиљада динара, а на позицији нераспоредене текуће резерве исказала износ од 519 хиљада динара, ревизијом је утврђено да је на наведеној позицији требало да буде исказано 224 хиљаде динара.

#### **Ризик**

Постоји ризик да се неправилним преусмеравањем средстава, која се у току године не могу искористити, из извора финансирања-10-примања од домаћих задуживања у текућу резерву, средства ненаменски потроше у току буџетске године.

Нетачним исказивањем износа нераспоредене сталне и текуће резерве ризик је да разлика буде приказана на другој позицији код расхода и издатака.

#### **Препорука број 27**

Одговорним лицима препоручујемо да преусмеравање средстава, у текућу буџетску резерву, која се у току буџетске године не могу искористити врше у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему и да на позицији нераспоређене сталне и текуће резерве у Извештају о извршењу буџета исказују тачан износ.

#### 5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину

##### 5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти. група – 511000

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

Табела бр. 32. 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	2.692	2.692	1.837	0	0	0
2	ЈП Дирекција	57.000	57.000	42.192	42.192	74	100
3	Народна библиотека Ариље	-	-	-	1.215	-	-
<b>4</b>	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>59.692</b>	<b>59.692</b>	<b>44.029</b>	<b>42.192</b>	<b>71</b>	<b>96</b>
<b>5</b>	<b>Укупно општина</b>	<b>59.692</b>	<b>59.692</b>	<b>44.029</b>	<b>44.027</b>	<b>74</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 2.692 хиљада динара и исказано је извршење у износу 1.837 хиљада динара на економској класификацији 511113 – Куповина стамбеног простора за избеглице по основу изградње једне монтажне куће за потребе избеглих и интерно расељених лица у оквиру пројекта „Живети заједно“. Општина Ариље је реализовала пројекат „Живети заједно“ у оквиру програма Европске уније „Support to the improvement of the living conditions of forced migrants and closure of collective centers“, Budget line: BGUE-B2012-22.020701-C8-ELARG DELSRB, Reference: EuropeAid/134293/L/ACT/RS, у периоду од 03.02.2014. – 02.07.2015. године. Предлог пројекта је припремљен од стране Одсека за локални економски развој Општинске управе општине Ариље. Јавни позив у оквиру кога је пројекат поднет је био рестриктивни, односно рок за предају концепта пројекта је био 27.05.2013 године, док је рок за предају комплетне апликације био 06.09.2013. године.

Пројекат је припремљен у складу са Локалним акционим планом за решавање питања избеглица, интерно расељених лица и повратника по основу споразума о реадмисији на територији општине Ариље 2013-2017 а који је донет од стране Скупштине Општине Ариље на седници одржаној 06.03.2013. године. Локалним акционим планом су предвиђена четири специфична циља, док је предлог пројекта усклађен са следећа три: Специфични циљ 1: У периоду од 2013. до 2017. године, трајно решити стамбено питање за најмање 10 породице избеглих, интерно расељених лица и повратника доделом грантова у грађевинском материјалу за довршетак започете градње, или адаптацију неусловних стамбених објеката; Специфични циљ 2: У периоду од 2013. до 2017. године, у складу с популационом политиком општине, трајно решити стамбено питање за најмање 24 породице избеглих, интерно расељених лица и повратника откупом домаћинства са окућницом, куповином монтажних кућа или изградњом станова и Специфични циљ 3: У периоду од 2013. до 2017. године, економски оснажити најмање 16 породица избеглих, интерно расељених лица и повратника доделом грантова за доходне активности. Укупна планирана вредност пројекта била је 82.218,23 евра, док је финансирање ЕУ планирано у износу од 71.250,32 евра. Суфинансирање Општине Ариље је предвиђено у износу од 10.967,91 евра и то кроз рад запослених у оквиру пројектног тима. Делогација Европске уније је 12.02.2014 године уплатила на девизни рачун Општине Ариље износ од 57.000,26 евра, на име предфинансирања за реализације пројекта, док је коначна уплата у износу од 11.262,74 евра извршена 09.03.2016. године, односно по предаји и прихватању коначног извештаја. Предлогом пројекта је била предвиђена подршка породицама избеглих и интерно расељених

лица кроз набавку и доделу 10 пакета грађевинског материјала укупне вредности од 42.000,00 евра и 10 пакета за економско оснаживање укупне вредности од 9.600,00 евра. Током реализације пројекта урађен је анекс уговора тако да је у пројекат укључена изградња једне монтажне куће у вредности од 14.650,00 евра, док је смањен број пакета грађевинског материјала на девет са укупним износом од 27.900,00 евра. Број и укупна вредност пакета за економско оснаживање нису мењани. Јавне набавке на пројекту су вршене у складу са процедурама Европске уније (PRAG procedures). У погледу извештавања, уговором о реализацији пројекта био је предвиђен само финални извештај, док је Делегација Европске уније имала мониторинг тим који је периодично пратио реализацију пројекта. Укупно реализовани буџет пројекта износи 78.771,06 евра, од чега финансирање Европске уније износи 68.263,00 евра, а суфинансирање Општине Ариље износи 10.508,06 евра. Одабир корисника је вршен путем јавних конкурса у складу са правилима и критеријумима које примењује Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије. Пројектом су реализоване планиране активности, односно изграђена је монтажна кућа и за исту је прибављена употребна дозвола, набављено је и испоручено девет пакета грађевинског материјала који су уграђени у стамбене објекте корисника и набављено је и испоручено 10 пакета за економско оснаживање (у оквиру тачке 5.1.4.2 – 512000-Машине и опрема). Монтажна кућа је предата на коришћење изабраном кориснику 01.07.2015. године што је констатовано Записником о примопредаји.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 1.837 хиљада динара по основу набавке једне монтажне куће за потребе избеглих и интерно расељених лица која је пренета крајњем кориснику у власништво, погрешно планирана, извршена и евидентирана на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту, што је у супротном члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

*Одговорним лицима општине Ариље препоручујемо да расходе и издатке евидентирају на економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**2) ЈП Дирекција за изградњу.** Приказано је извршење у износу 42.192 хиљаде динара и то: (1) 511200 изградња зграда и објеката у износу 41.702 хиљаде динара и (2) 511400 пројектно планирање у износу 490 хиљада динара.

**(1) Реконструкција општинског пута 1. реда Лопаш-Радаљево.** Закључен је уговор број 400-118/14-01 од 23.07.2014. године између општине Ариље, Министарства привреде и извођача радова-„Путеви“ доо Ивањица (група понуђача са „Србијапут“ ад Београд) за реконструкцију пута 1. реда Лопаш-Радаљево у износу 56.149 хиљада динара.

Укупна уговорена вредност износи 56.149 хиљада динара са ПДВ-ом и наручилац (Министарство) се обавезује да обезбеди износ од 28.074 хиљада динара а корисник (општина Ариље) износ од 28.075 хиљада динара. Дирекција је у току 2015. године за реконструкцију овог пута извршила плаћање извођачу радова по испостављеним ситуацијама у укупном износу 24.005 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су за изведене радове на реконструкцији општинског пута I реда Лопаш-Радаљево књижења извршена на одговарајућим контима класе 0 и 3 у износу 24.005 хиљада динара односно Дирекција није извршила књижења на одговарајућим контима Биланса стања у укупном износу у ком су изведени радови 62.079 хиљада динара већ само у износу 24.005 хиљада динара колико је извршено плаћање са рачуна Дирекције и на тај начин зграде и грађевински објекти су исказани у мањем износу за 38.074 хиљада динара у односу на стварно стање што је супротном члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

Препоручујемо одговорним лицима да на одговарајућим контима класе 0 и 3 прокњиже изведене радове у укупном износу.

**(2) Радови на реконструкцији канализационе и водоводне мреже у улици Милоша Глишића.** Извршено је плаћање по рачуну број 05-147-426 од 31.10.2014. године ЈКП „Зелен“ Ариље за вишкове радова на реконструкцији водоводне и канализационе мреже у улици Милоша Глишића у Ариљу у износу 529 хиљада динара. Закључен је уговор број 284-1/14 од 30.12.2014. године са ЈКП „Зелен“ Ариље за радове на реконструкцији водоводне и канализационе мреже у улици Милоша Глишића у Ариљу у износу 529 хиљада динара што се односи на набавку материјала а радове ће извести ЈКП „Зелен“. Пренос средстава ЈКП извршен је 21.10.2015. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Дирекција за изградњу** у својим пословним књигама на конту 011141 и 311111 прокњижила износ од 769 хиљада динара на име вишкова радова на реконструкцији водоводне мреже у М. Глишића и на име техничког пријема исте, уместо да се изврши примопредаја са ЈКП Зелен Ариље и на тај начин је приказана имовина Дирекције у већем износу за 769 хиљада динара што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да се изврши примопредаја изведених вишкова радова на реконструкцији водоводне мреже из 2014. године а које Дирекција води у својим пословним књигама.

**Изградња водоводне мреже у насељу Миросалци.** У току 2015. године извршено је плаћање по ситуацијама за изведене радове на изградњи водоводне мреже у износу 16.928 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- плаћање које је извршено 29.12.2015. године по авансној ситуацији број 26 од 9.12.2015. године у износу 2.950 хиљада динара није прокњижено на датим авансима што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у тренутку закључења уговора број 160 од 15.07.2015. године са „Јединство“ ад Ужице за набавку радова на изградњи магистралног цевовода и резервоара у селу Миросалци у износу 13.911 хиљаде динара са ПДВ-ом а у тренутку закључења уговора нису обезбеђена сва средства у буџету али је достављено Решење Општинског већа да се обавезује Дирекција да изведе све радове по Пројекту доградње међумесног регионалног система за водоснабдевање у 2015. години а да ће средства у износу 8.000 хиљада динара бити обезбеђена буџетом за 2016. годину.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да се преузимање обавеза врши до износа одобрених апропријација за те намене и да дате авансе књиже на одговарајућим контима и да обавезе преузимају и радова извршавају до износа одобрених апропријација.

#### **Ризик**

Неправилним евидентирањем расхода и издатака и промена на имовини, обавезама и капиталу постоји ризик да ће поједине позиције финансијских извештаја бити приказане у нетачном износу.

Уколико се целокупна вредност инвестиције не прокњижи на одговарајућим контима Биланса стања биће имање исказана вредност нефинансијске имовине општине.

Ризик је да ће се наставити са преузимањем обавеза изнад износа одобрених апропријација што може довести до проблема са ликвидношћу буџета и са неизмиривањем презетих обавеза.

#### **Препорука број 28**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава: 1) да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим економским

класификацијама и 2) да промене на имовини, обавезама и капиталу евидентирају у главној књизи трезора, да изврше примопредају изведених вишкова радова на реконструкцији водоводне мреже из 2014. године а које Дирекција води у својим пословним књигама, да се преузимање обавеза врши до износа одобрених апропријација за те намене и да дате авансе књиже на одговарајућим контима.

#### 5.1.4.2. Машине и опрема. група – 512000

Група 512000 - Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела бр. 33. 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	8.627	8.627	3.014	692	8	23
2	ЈП Дирекција	300	300	259	259	86	100
3	Предшколска установа	104	104	275	275	264	100
<b>4</b>	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>9.031</b>	<b>9.031</b>	<b>3.548</b>	<b>1.226</b>	<b>14</b>	<b>35</b>
<b>5</b>	<b>Укупно општина</b>	<b>9.097</b>	<b>9.097</b>	<b>3.591</b>	<b>1.269</b>	<b>14</b>	<b>35</b>

**1) Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 8.627 хиљада динара и исказано је извршење у износу 3.014 хиљада динара, и то на функционалним класификацијама 090 - Социјална заштита неklasификована на другом месту у износу од 2.837 хиљада динара и 130 - Опште јавне услуге у износу од 177 хиљада динара.

**Функционална кл. 090 - Социјална заштита неklasификована на другом месту.** На овој функционалној класификацији планирани су издаци у износу од 5.980 хиљада динара и исказано је извршење у износу од 2.837 хиљада динара на економској класификацији 512311 – Пољопривредна опрема у износу од 2.837 хиљада динара по основу набавке пакета помоћи за економско оснаживање избеглих и интерно расељених лица и по основу набавке пакета помоћи за унапређење економских активности интерно расељених лица. Пакети помоћи укључивали су пољопривредну опрему и материјал. Набавка пакета помоћи за економско оснаживање избеглих и интерно расељених лица у износу од 2.033 хиљада динара реализована је кроз пројекат „Живети заједно“ (објашњено у оквиру тачке 5.1.4.1-Зграде и грађевински објекти) који је финансиран од стране Европске уније, и то у износу од 1.108 хиљада динара из средстава донације и у износу од 925 хиљада динара из средстава буџета општине Ариље као сопствено учешће у пројекту. За набавку пакета помоћи из средстава донације спроведена је јавна набавка у складу са процедурама Европске уније (PRAG procedures) и закључен Уговор број 400-192/13 од 25.03.2015. године са ПД „Стефан“ ДОО Ариље, док је за део набављен из средстава буџета спроведен поступак јавне набавке у складу са домаћим законодавством и закључен Уговор број 404-31/15-01 од 30.03.2015. године са ПД „Стефан“ ДОО Ариље. Набавка пакета помоћи за унапређење економских активности интерно расељених лица у износу од 379 хиљада динара реализована је из средстава Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије, за коју је спроведен поступак јавне набавке и закључен Уговор број 404-14/15-01 од 09.03.2015. године са ПД „Стефан“ ДОО Ариље. Пакети помоћи су расподељени изабраним корисницима 16.03.2015. године и 03.04.2015. године, што је констатовано Записницима о примопредаји.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од 2.413 хиљада динара по основу набавке пакета помоћи за економско оснаживање избеглих и интерно расељених лица која је пренета крајњем кориснику у власништво, погрешно су планирана, извршена и евидентирана на групи конта 512000-Машине и опрема уместо на групи конта 472000-Накнаде за социјалну заштиту, што је у супротно члану 29.**

Закона о буџетском систему и члану 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Одговорним лицима општине Ариље препоручујемо да расходе и издатке евидентирају на економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Функционална кл. 130 - Опште јавне услуге.** На овој функционалној класификацији планирани су издаци у износу од 2.647 хиљада динара и извршени у износу од 177 хиљада динара, и то на економским класификацијама: 512221 – Рачунарска опрема 43 хиљада динара и 512222 – Штампаачи 134 хиљада динара.

*Штампаачи, конто 51222*

На овом субаналитичком конту узоркован је рачун број 91 од 18.03.2015. године издат од стране ПД „Слобонум“ ДОО Ариље за набавку рачунарске опреме и штампача у износу од 134 хиљада динара.

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**2) ЈП Дирекција за изградњу.** Приказано је извршење у износу 259 хиљада динара и то за набавку канцеларијске опреме (сталаже за архиву) у износу 160 хиљада динара и за набавку рачунарске опреме у износу 99 хиљада динара.

*На основу извршене ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.*

**3) Предшколска установа.** Предшколска установа је на економској класификацији 512000-Машине и опрема планирала средства у износу од 104 хиљаде динара а извршила расход у износу од 275 хиљада динара, тако да је извршење веће од плана за 171 хиљаду динара. Средства су планирана и извршена из осталих извора финансирања.

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 275 хиљаде динара и то: (1) рачунарска опрема 50 хиљада динара; (2) опрема за домаћинство 172 хиљаде динара; (3) опрема за образовање 33 хиљаде динара и (4) други издаци 20 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо да је Предшколска установа „Ариље“ је извршила расходе на групи 512 – Машине и опрема у већем износу за 171 хиљаду динара од планираних средстава из осталих извора, а да органу надлежном за финансије није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.**

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Ариље“ локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода.*

#### **Ризик**

Неправилним евидентирањем расхода и издатака и промена на имовини, обавезама и капиталу постоји ризик да ће поједине позиције финансијских извештаја бити приказане у нетачном износу.

Уколико руководство ПУ „Ариље“ настави са извршавањем расхода у износу који је већи од планираног, постоји ризик да ће доћи до ненаменског трошења средстава.

#### **Препорука број 29**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава: 1) да локалном органу надлежном за финансије поднесе захтев за повећање апропријације из сопствених прихода и 2) да расходе и издатке евидентирају на економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 5.1.4.3. Нематеријална имовина, група – 515000

Група 515000 – Нематеријална имовина садржи синтетички конто Нематеријална имовина на коме се евидентира компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела и остала нематеријална основна средства.

Табела бр. 34. Нематеријална имовина

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у 000 динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Народна библиотека Ариље	512	512	397	432	84	109
2	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>512</b>	<b>512</b>	<b>397</b>	<b>432</b>	<b>84</b>	<b>109</b>
3	<b>Укупно општина</b>	<b>512</b>	<b>512</b>	<b>397</b>	<b>432</b>	<b>84</b>	<b>109</b>

1) **Народна библиотека Ариље.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 512 хиљаде динара и исказано је извршење у износу 397 хиљада динара. Међутим, по завршном рачуну Народне библиотеке исказано је извршење у износу од 460 хиљада динара, и то на економским класификацијама 515111- Компјутерски софтвер 126 хиљада динара и 515121- Књиге у библиотеци 334 хиљада динара.

*Књиге у библиотеци, конто 515121*

На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 334 хиљада динара по основу набавке књига за библиотеку.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Општинска управа у Извештају о извршењу буџета на групи конта 515000-Нематеријална имовина (позиција 183) за Народну библиотеку Ариље исказала извршење у износу од 397 хиљада динара док је по завршном рачуну Народне библиотеке исказано извршење у износу од 460 хиљада динара, односно мање је исказано извршење на позицији Народне библиотеке на групи конта 515000-Нематеријална имовина у износу од 63 хиљада динара, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству;

#### Ризик

Нереалним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија издатака и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу.

#### Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да реално исказују издатке у финансијским извештајима.

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

#### 5.1.5.1. Отплата главнице домаћим кредиторима. група – 611000

Група 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта, и то: Отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција; Отплата главнице осталим нивоима власти; Отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама; Отплата главнице домаћим пословним банкама; Отплата главнице осталим домаћим кредиторима; Отплата главнице домаћинствима у земљи; Отплата главнице на домаће финансијске деривате; Отплата домаћих меница; и Исправка унутрашњег дуга.

Табела бр. 35. Отплата главнице домаћим кредиторима

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у 000 динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	15.840	15.840	15.255	15.247	96	100
2	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>15.840</b>	<b>15.840</b>	<b>15.255</b>	<b>15.247</b>	<b>96</b>	<b>100</b>
3	<b>Укупно општина</b>	<b>15.840</b>	<b>15.840</b>	<b>15.255</b>	<b>15.247</b>	<b>96</b>	<b>100</b>

1) **Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 15.840 хиљада динара и исказано је извршење у износу 15.255 хиљада динара на економској класификацији 611411 – Отплата главнице домаћим пословним банкама по основу отплате главнице за три кредита, и то: (1) „Unicredit bank“ АД Београд у износу од 6.554 хиљада динара за финансирање капиталних инвестиционих расхода за развојне

пројекте општине Ариље (завршетак радова на изградњи спортске хале, инвестиције на регионалној депонији „Дубоко“, реконструкцију Ђикалове улице, реконструкцију пута База-Ријека у МЗ Латвица и суфинансирање реконструкције пута Лопаш-Радаљево); (2) „Vanca Intesa“ АД Београд у износу од 6.902 хиљаде динара за финансирање реконструкције зграде општине, завршетак инвестиције на Регионалној депонији „Дубоко“ и радова на школској кухињи ОШ Ариље; (3) Фонд за развој Републике Србије у износу од 1.799 хиљада динара за реализацију пројекта – реконструкција зграде општине Ариље.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су средства у износу од осам хиљада динара по основу отплате камате за кашњење Фонду за развој Републике Србије погрешно евидентирана на групи конта 611000-Отплате главнице домаћим кредиторима уместо на групи конта 444000-Пратећи трошкови задуживања, што је у супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 14. и 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.**

#### Ризик

Неправилним евидентирањем расхода постоји ризик да ће извршење појединих категорија расхода и код појединих корисника бити приказано у нетачном износу

#### Препорука број 31

Одговорним лицима општине Ариље препоручујемо да расходе и издатке евидентирају на економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 5.1.5.2. Набавка домаће финансијске имовине – група 621000

Група 621000 – Набавка домаће финансијске имовине садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка домаћих хартија од вредности, изузев акција, кредити осталим нивоима власти, кредити домаћим јавним финансијским институцијама, кредити домаћим пословним банкама, кредити домаћим нефинансијским јавним институцијама, кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи, кредити невладиним организацијама у земљи, кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима и набавка домаћих акција и осталог капитала.

Табела бр. 36. Набавка домаће финансијске имовине

у 000 динара

Р. Бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.640	2.640	2.639	8.667	328	328
2	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>2.640</b>	<b>2.640</b>	<b>2.639</b>	<b>8.667</b>	<b>328</b>	<b>328</b>
3	<b>Укупно општина</b>	<b>2.640</b>	<b>2.640</b>	<b>2.639</b>	<b>8.667</b>	<b>328</b>	<b>328</b>

**1) Општинска управа.** На буџетским позицијама овог корисника планирани су издаци у износу од 2.640 хиљада динара и исказано је извршење у износу 2.639 хиљада динара на економској класификацији 621911 – Учешће капитала у домаћим нефинансијским јавним предузећима и институцијама по основу преноса средстава ЈП „Рзав“ Ариље за заједничко финансирање изградње бране и акумулације „Ариље - профил Сврачково“. Општина Ариље је закључила уговор о удруживању средстава за изградњу бране и акумулације „Ариље - профил Сврачково“ број 401-00-1186/2009-07 од 07.10.2009. године којим су уређена међусобна права и обавезе у вези изградње бране и акумулације „Ариље-профил Сврачково“ са прибранским објектима. Уговор је закључен између Републичке дирекције за воде, општине Ариље, општине Пожега, општине Лучани, општине Горњи Милановац и града Чачка као удружиоца средстава и ЈП „Рзав“ Ариље као носиоца инвестиционих послова. Процењени износ средстава за изградњу бране и акумулације износи 52.245.573 евра без ПДВ-а. Учешће општине Ариље у удруживању средстава износи 0.78% од укупно процењеног износа, односно 407.034 евра без ПДВ-а. Општина Ариље је у складу са основним уговором закључила уговоре о удруживању средстава за заједничко финансирање изградње бране и акумулације „Ариље - профил Сврачково“. и то: за 2013. годину број 441



од 12.03.2013. године. за 2014. годину број 600 од 24.03.2014. године и за 2015. годину број 635 од 17.03.2015. године. Уговори су закључени између општине Ариље, општине Пожега, општине Лучани, општине Горњи Милановац и града Чачка као удружиоца средстава и ЈП „Рзав“ Ариље као носиоца инвестиционих послова. Учешће општине Ариље у удруживању средстава у складу са основним уговором износи 0.78% од укупних инвестиција. Обавеза општине Ариље по уговору из 2013. године је износила 1.021 хиљаду динара, по уговору из 2014. године 1.282 хиљаде динара и по уговору из 2015. године 1.713 хиљаде динара. Дана 24.06.2015. године ЈП „Рзав“ Ариље је општини Ариље доставило Опомену пред утужење број 1299 за неизмирене обавезе по Уговору о удруживању средстава за заједничко финансирање изградње бране и акумулације „Ариље - профил Сврачково“ у износу од 2.637 хиљада динара, и то по уговору из 2013. године у износу од 1.021 хиљаду динара, по уговору из 2014. године у износу од 1.282 хиљаде динара и по уговору из 2015. године до дана достављања опомене у износу од 335 хиљаде динара. На основу ове опомене општина Ариље је извршила пренос средстава у износу од 1.708 хиљада динара, док је преостали износ од 930 хиљада динара ЈП „Рзав“ Ариље наплатило реализацијом менице. Општина Ариље је на дан 31.12.2015. године имала преузете обавезе по уговору о удруживању средстава за заједничко финансирање изградње бране и акумулације „Ариље - профил Сврачково“ у 2015. години које није евидентирала на обавезама у пословним књигама у износу од најмање 1.286 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено су следеће неправилности:**

- плаћање у износу од 2.639 хиљада динара по основу преноса средстава ЈП „Рзав“ Ариље за заједничко финансирање изградње бране и акумулације „Ариље - профил Сврачково“ евидентирано је на групи конта 621000-Набавка домаће финансијске имовине а није исправно извршено евидентирање у оквиру финансијске имовине и капитала, што је у супротности члану 11. Закона о буџетском систему и члану 11 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- није извршено евидентирање обавеза по уговорима о удруживању средстава за заједничко финансирање изградње бране и акумулације „Ариље - профил Сврачково“ на адекватном субаналитичком конту, што је за последицу имало да су мање исказане обавезе у Билансу стања на дан 31.12.2015. године у износу од најмање 1.286 хиљада динара, што је у супротности са чланом 11. Закона о буџетском систему и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик**

Неправилним евидентирањем промена на имовини, обавезама и капиталу постоји ризик да ће поједине позиције финансијских извештаја бити приказане у нетачном износу.

#### **Препорука број 32**

Одговорним лицима општине Ариље препоручујемо да промене на имовини, обавезама и капиталу евидентирају у главној књизи трезора у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

## **5.2. Биланс прихода и расхода**

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су везани за утврђивање резултата пословања општине Ариље за текућу и претходну годину.

Напомене уз извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Арије за 2015. годину

Табела бр. 37. Биланс прихода и расхода					
у 000 динара					
Број конта	О П И С	Претходна Година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ	435,494	460,505	458,469	-2,036
+800000	НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ				
700000	Текући приходи	435,482	460,505	458,046	-2,459
710000	Порези	236,630	254,876	254,876	
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	180,591	185,169	185,169	
712000	Порез на фонд зарада	7	19	19	
713000	Порез на имовину	36,334	49,590	49,590	
714000	Порез на добра и услуге	6,257	7,125	7,125	
716000	Други порези	13,441	12,973	12,973	
730000	Донације и трансфери	122,496	139,218	144,329	5,111
732000	Донације од међународних организација	12,560	1,574	1,574	
733000	Трансфери од других нивоа власти	109,936	137,644	142,755	5,111
740000	Други приходи	62,356	61,867	54,297	-7,570
741000	Приходи од имовине	4,321	3,703	3,703	
742000	Приходи од продаје добара и услуга	34,026	45,111	15,393	-29,718
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	3,471	3,473	3,473	
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	4,958	2,434	27,041	24,607
745000	Мешовити и неодређени приходи	15,580	7,146	4,687	-2,459
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4,380	4,541	4,541	
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	4,347	4,454	4,454	
772000	Мемор. ставке за рефун. расх.из претходне године	33	87	87	
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	9,620	3	3	
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	9,620	3	3	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	12	-	423	423
810000	Примања од продаје основних средстава	12	-	423	423
812000	Примања од продаје покретне имовине	12	-		
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ	425,209	435,099	424,551	-10,548
+500000	ИМОВИНУ				
400000	Текући расходи	354,584	387,082	378,695	-8,387
410000	Расходи за запослене	126,677	119,247	115,170	-4,077
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	98,741	93,808	93,808	
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	18,113	16,790	16,790	
413000	Накнаде у натури	28		0	
414000	Социјална давања запосленима	6,696	5,313	1,236	-4,077
415000	Накнаде трошкова за запослене	1,545	1,442	1,442	
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1,554	1,894	1,894	
420000	Коришћење услуга и роба	140,626	145,379	134,597	-10,782
421000	Стални трошкови	28,106	33,513	27,081	-6,432
422000	Трошкови путовања	4,293	6,695	6,648	-47
423000	Услуге по уговору	22,933	21,997	23,083	1,086
424000	Специјализоване услуге	20,013	20,004	19,414	-590
425000	Текуће поправке и одржавање	49,613	47,120	45,217	-1,903
426000	Материјал	15,668	16,050	13,154	-2,896
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2,883	1,686	1,694	8
441000	Отплата домаћих камата	2,880	1,686	1,651	-35
444000	Пратећи трошкови задуживања	3	-	43	43
450000	Субвенције	935	176	376	200
451000				376	376
452000	Субвенције приватним финансијским институцијама	935	176	0	-176
460000	Донације, дотације и трансфери	52,499	54,590	55,003	413
463000	Трансфери осталим нивоима власти	51,555	42,566	38,961	-3,605
464000				4,018	4,018
465000	Остале дотације и трансфери	944	12,024	12,024	
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	14,972	10,510	17,100	6590
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	14,972	10,510	17,100	6,590
480000	Остали расходи	15,992	55,494	54,755	-739
481000	Дотације невладиним организацијама	10,857	10,547	11,237	690
482000	Порези, обавезне таксе и казне	1,036	541	389	-152
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	2,187	41,853	1,754	-40,099
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	329			
485000	Накнада штете за повреде или штету насталу од стране државних органа	1,583	2,553	41,375	38,822
500000	Издаци за нефинансијску имовину	70,625	48,017	45,856	-2,161
510000	Основна средства	68,460	48,017	45,728	-2,289
511000	Зграде и грађевински објекти	67,365	44,029	44,027	-2

512000	Машине и опрема	729	3,591	1,269	-2,322
515000	Нематеријална имовина	366	397	432	35
540000	Природна имовина	2,165		128	128
541000	Земљиште	2,165		128	128
	<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	10,285	25,406	33,918	8,476
	<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>			25,935	25,935
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године			4,815	4,815
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита			21,120	21,120
	<b>ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗФАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>			23,914	23,914
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима			15,247	15,247
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине			8,667	8,667
321121	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ</b>	10,285	25,406	35,939	10,497
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (за пренос у наредну годину)	10,285	25,406		
	Део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину	10,285	25,406		

### 5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2015. годину, остварени су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 460.505 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 435.494 хиљаде динара, чини повећање од 5,74%.

Налазом ревизије утврђено је да су укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у мањем износу за 2.036 хиљада динара у односу на исказане приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у обрасцу Биланс прихода и расхода.

#### Ризик

Ризик је да ће општина наставити да приходе и примања евидентира на погрешној економској класификацији.

#### Препорука број 33

Одговорним лицима општине и индиректних корисника буџетских средстава препоручујемо да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2015. годину, извршени су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 435.099 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 425.209 хиљада динара, чини повећање од 2,32%.

Налазом ревизије утврђено је да су укупни расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у мањем износу за 10.548 хиљада динара у односу на исказане расходе и издатке у обрасцу Биланс прихода и расхода.

#### Ризик

Да ће општина наставити да расходе и издатке евидентира на погрешној економској класификацији.

#### Препорука број 34

Одговорним лицима општине и индиректних корисника буџетских средстава препоручујемо да расходе и издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 5.2.3. Резултат пословања

Општина Ариље је у 2015. години исказала буџетски суфицит у износу од 25.406 хиљада динара. Износ прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 утврђен је у износу од 25.406 хиљаде динара, општина је суфицит за пренос у наредну годину распоредила у износу од 25.406 и то као део вишка прихода и примања наменских опредељен за наредну годину.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Ариље је исказала вишак прихода и примања – буџетски суфицит у Билансу прихода и расхода у мањем износу за 8.476 хиљада динара, у односу на налаз ревизије;
- Општина Ариље није у Билансу прихода и расхода исказала део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу 4.815 хиљада динара, а исти износ је исказан у Одлуци о завршном рачуну буџета-извор-13;
- Општина Ариље није у Билансу прихода и расхода исказала износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу 21.120 хиљада динара, а исти износ је исказан у Одлуци о завршном рачуну буџета-извор-10;
- Општина Ариље није у Билансу прихода и расхода исказала утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу 15.247 хиљада динара, а исти износ је исказан у Одлуци о завршном рачуну буџета из извора-01;
- Општина Ариље није у Билансу прихода и расхода исказала утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине у износу 8,667 хиљада динара, а исти износ је исказан у Одлуци о завршном рачуну буџета из извора-01;
- Општина Ариље је у Билансу прихода и расхода мање исказала вишак прихода и примања-суфицит за 10.497 хиљада динара, на тај начин што је на ОП 2357, конто 321121-вишак прихода и примања-суфицит исказала износ од од 25.406 хиљада динара, а требао је износ 35.939 хиљада динара.

#### **Ризик**

Уколико одговорна лица општине не прикажу све приходе и примања и расходе и издатке у финансијским извештајима у тачном износу, постоји ризик да резултат пословања неће бити приказан у тачном износу.

#### **Препорука број 35**

Одговорним лицима општине препоручујемо да у Билансу прихода и расхода резултат утврђују у тачном износу.

### 5.3. Биланс стања

#### 5.3.1. Попис имовине и обавеза

##### **Попис имовине и обавеза**

**1. Општинска управа.** Начелник општинске управе донео је Правилник о попису имовине, потраживања и обавеза број 01 број 404-56/2014 од 24.11.2014. године.

Начелник општинске управе донео је Решење о образовању комисије број 404-882015-1 од 1.12.2015. године за попис имовине, основних средстава, ситног инвентара и готовог новца. Комисија се састоји од три члана од којих је председник комисије радник рачуноводства општинске управе. Комисија није сачинила План рада. Извештајем о извршеном попису Комисија је обухватила стање дела обавеза и дела финансијске имовине на дан 31.12.2015.

године. Није извршен попис земљишта, нефинансијске имовине у припреми, домаћих акција, свих обавеза (обавеза по основу дуговорочних кредита и отплата камата).

Није извршено усаглашавање потраживања са свим дужницима.

Није извршен физички попис имовине већ су подаци за Извештај преузети из књиговодствене евиденције, Комисија није сачинила пописне листе.

Комисија је сачинила Извештај о извршеном попису финансијске имовине, новчаних средстава, потраживања и обавеза и остале имовине Општинске управе Ариље на дан 31.12.2015. године. Општинско веће општине Ариље је донео Одлуку о усвајању извештаја о попису број 01 број 06-4/2016 од 4.03.2016. године.

Према књиговодственом стању укупне обавезе су 62.887 хиљада динара а у Извештају о извршеном попису наведене су само обавеза према добављачима у износу 6.445 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Чланови пописне комисије су запослени у рачуноводству општинске управе и то председник комисије, што је супротно члану 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Комисија није сачинила План рада што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршен физички попис на терену већ је пописна комисија за Извештај о попису податке преузела из књиговодствене евиденције, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 9. Правилник о попису имовине, потраживања и обавеза општине Ариље;
- пре пописа није вршено комплетно усаглашавање стања са дужницима, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 11. Правилник о попису имовине, потраживања и обавеза општине Ариље;
- Извештај о попису не садржи све потребне елементе у складу са Правилником односно не садржи податке о стварном стању имовине и обавеза и разлици између стварног и књиговодственог стања (јер није физички извршен попис имовине и обавеза), узроке неслагања стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; начин књижења ни предлоге и примедбе Комисије за попис;
- није извршен попис нефинансијске имовине-стамбених и пословних објеката;
- није извршен попис земљишта чија је вредност према подацима из књиговодствене евиденције 4.280 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми чија је вредност према књиговодственим подацима 118.512 хиљада динара, домаћих акција чија је вредност према књиговодственим подацима 2.639 хиљада динара;
- није извршен попис свих обавеза и у Извештају о попису наведене су само обавезе према добављачима у износу 6.445 хиљада динара а према књиговодственом стању укупне обавезе су 62.887 хиљада.

***Мере предузете у поступку ревизије***

Општина Ариље је доставила доказе да је извршила попис: (1) грађевинско земљиште – 966 јединица; (2) пољопривредно земљиште – 1.893 јединица; (3) улице и трг – 145 јединица; (4) путеви – 23 јединице; (5) пословне зграде – 44 јединице; (6) помоћне зграде – 39 јединица; (7) стамбене зграде – 16 јединица; (8) гробља – 40 јединица и (9) зелене површине 104 јединице, и да је највећи део пописане имовине унела у помоћне књиге (доказ: Општина Ариље је донела Одлуку о ванредном попису имовине 01 број: 404-57/2016 од 17.10.2016. године; Решење о образовању Комисије за вршење ванредног пописа

имовине број: 404-57/2016 од 17.10.2016. године, Пописне листе и Извештај из помоћних књига).

*Препоручујемо одговорним лицима општине Ариље да попис врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем а посебно у делу утврђивања разлика између књиговодственог и стварног стања (вишкови и мањкови); да се објекти који се воде у припреми ставе у употребу; да пописне листе садрже све податке о локацијама, тачним описима, количини и да се не врши попис збирно већ појединачно за сваку јединицу; да се изврши усаглашавање стања са дужницима и повериоцима; да Комисија сачини План рада, да се изврши свеобухватни попис нефинансијске имовине.*

**2. ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариље.** Попис имовина и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза ЈП Дирекција за изградњу Ариље дефинисани су члановима 25-30 Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама од 11.03.2016. године.

Директор Дирекције донео је Решење о образовању комисије за попис средстава и извора средстава Дирекције за изградњу број 353/15 од 21.12.2015. године и Решење о образовању комисије за попис дуговања и потраживања број 353/15 од 21.12.2015. године

Комисија је сачинила План рада у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисија је саставила Извештај о попису основних средстава и ситног инвентара на дан 31.12.2015. године број 36/2016 од 31.01.2016. године. Надзорни одбор је донео Одлуку о усвајању Извештаја о извршеном попису средстава и извора средстава, дуговања и потраживања ЈП Дирекција за изградњу Ариље за 2015. Годину број 36/2016 од 28.03.2016. године.

У пописним листама пописане су грађевински објекти (зграда дирекције и спортска хала), улице, саобраћајни објекти, објекти водовода и канализације, аутомобили, канцеларијске опреме, рачунарске опрема, комуникациона, електронска и фотографска опрема, опрема за угоститељство и домаћинство, опрема за спорт (опрема у спортској хали), опрема за заштиту животне средине, земљиште и ситног инвентара.

Као ситан инвентар се води поједина опрема (усисивачи, телефони, мердевине, полице за архиву и слично).

Нису утврђени вишкови и мањкови.

Није извршен попис готовине у благајни, стања средстава на жиро рачуну ни датих аванса. Врши се усаглашавања стања са добављачима али није вршено усаглашавање стање са купцима.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Чланови пописне комисије за попис дуговања и потраживањима су запослени у рачуноводству Дирекције и то председник комисије, што је супротно члану 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Није извршено усаглашавање стања са свим дужницима, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 28. и 29. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама ЈП Дирекција за изградњу општине Ариље;
- Извештај Комисије о извршеном попису не садржи све потребне елементе у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Није извршен попис готовине у благајни, стање средстава на рачунима Дирекције као ни попис датих аванса, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе не садрже све потребне податке што се пре свега односи на нетачне јединице мере код непокретности односно листе не садрже одговарајуће јединице мере (комада уместо м<sup>2</sup>);
- не постоји катастар саобраћајне сигнализације и из тог разлога пописне листе не садрже прецизне податке о структури, типу и броју свих елемената саобраћајне сигнализације и опреме на улицама;
- код пописа улица у колони количина наведено је „комада 1“ уместо да се наведу називи и дужина улице и све улице у Ариљу су пописане под једном ставком са збирном вредношћу;
- не постоји база јавних и јавних зелених површина;
- у пописним листама Дирекције воде се објекти водовода и канализације који су саграђени или чију реконструкцију и санацију је финансирала Дирекција средствима из буџета општине, односно у пописним листама воде се основна средства у употреби која су требала бити предата другом кориснику;
- у пописним листама не воде се објекти у припреми односно није извршен попис објеката у припреми;
- није извршен попис опреме за декоративно и свечано осветљење нити се ова опрема води на одговарајућим контима биланса стања
- један део опреме није задужио нико од запослених а опрема се налази у употреби и
- као ситан инвентар се води поједина опрема (усисивачи, телефони, мердевине, полице за архиву и слично).

*Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да попис врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем а посебно у делу утврђивања разлика између књиговодственог и стварног стања (вишкови и мањкови); да се објекти који су у изградњу воде као објекти у припреми; да пописне листе садрже све податке о локацијама, тачним описима, количини и да се не врши попис збирно већ појединачно за сваку јединицу; да се изврши усаглашавање стања са дужницима и повериоцима; да Комисија сачини План рада.*

**3. Предшколска установа „Ариље“.** Управни одбор ПУ је на седници одржаној 14.12.2011. године донео Правилник о попису имовине и обавеза ПУ „Ариље“ број 104/11 од 14.12.2011. године.

Директор је донео Решење број 127/15 од 18.12.2015. године о именовању комисије за годишњи попис имовине и обавезе за 2015. годину . Задатак комисије је да изврши попис нефинансијске имовине и финансијске имовине. Комисије је у обавези да састави Извештај о извршеном попису најкасније до 20.01.2016. године. Чланови комисије су запосленима на пословима: две сестре на превентивној заштити и нутрициониста.

Комисија је сачинила Извештај о извршеном попису финансијске имовине, новчаних средстава, потраживања и обавеза и сталне имовине ПУ на дан 31.12.2015. године. Управни одбор је донео Одлуку о усвајању извештаја о попису број 22/16 од 26.02.2016. године.

Извршен је попис грађевинских објеката, земљишта, опреме, ситног инвентара, намирница, новчаних средстава на рачунима, готовине, обавеза и потраживања.

Није извршено усаглашавање свих потраживања и обавеза са повериоцима односно дужницима.

Попис грађевинских објеката је извршен збирно под једном ставком. У Извештају о извршеном попису наведена је набавна вредност објеката у износу од 23.980 хиљада динара и исправка вредности у истом износу односно садашња вредност грађевинских објеката је 0

динара. Према писаној информацији од старне одговорног лица објекти су грађени 60-их година и неки од њих су монтажни. Пописани су грађевински објекти у припреми и ради се о изградњи кухиње на истој парцели где се налази централни објекат вртића у улици Милоша Глишића 34. Објекат већ у употреби.

Набавна вредност опреме износи 15.687 хиљада динара, исправка вредности износи 15.500 хиљада динара. Опрема за копнени саобраћај –у пописне листе је унет податак о вредности опреме-из описа се није могло утврдити о којој се опреми ради, које су јединице мере ни које количине а на основу података од одговорног лица утврђено је да се радо о ауту марке VOLKSWAGEN. Канцеларијска опрема, рачунарска опрема, и опрема за комуникациона опрема, опрема за домаћинство, опрема за заштиту животне средине, опрема за образовање - у пописним листама није наведен податак да ли постоји разлика између књиговодственог и стварног стања а увидом у листе утврђено је да разлика постоји;

Земљиште- у пописним листама је наведена вредност земљишта без података о локацији на којој се земљиште налази о јединици мере и количини

Комисија је предложила да се оштећена опрема у набавној вредности 78 хиљада и отписане вредности 78 хиљада динара расходује. Ради се о столицама, теписима, електричном шпорету, креветићима за децу, столицама за децу који се не могу поправити и ставити у функцију. Комисија је саставила посебну листу за расходовање опреме.

У извештају у попису наведен је ситан инвентар набавке вредности 1.335 хиљада динара, исте отписане вредности и садашње вредности 0 динара.

Извршен је и попис у магацину у коме су се налазиле намирнице за припремање хране. Попис се поклопио са подацима из књиговодствене евиденције.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Пописна листа не садржи све податке, у пописним листама су унети подаци о књиговодственом натуралном стању и натуралном стању на основу пописа али нису унети подаци о цени пописане имовине нити подаци о цене имовине која се предлаже за отпис, што је супротно 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- У пописним листама није наведен податак о вишковима и мањковима односно о разлици између књиговодствених података и података приликом пописа на терену а на основу увида у пописне листе утврђено је да постоји разлика (вишкови и мањкови опреме) нити је ова разлика наведена у Извештају о попису;
- Комисија није сачинила План рада што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пре пописа није вршено комплетно усаглашавање стања са дужницима што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- у пописним листама код грађевинских објеката не налазе се локације нити површине грађевинских објеката на тим локацијама већ је само наведено грађевински објекти под једном ставком
- пописани су објекти у припреми за које је утврђено да су већ у употреби;
- земљиште-у пописним листама је наведена вредност земљишта без података о локацији на којој се земљиште налази о јединици мере односно о броју парцела и површини истих;
- опрема за копнени саобраћај –у пописне листе је унет податак о вредности опреме-из описа се није могло утврдити о којој се опреми ради, које су јединице мере ни које количине.

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Ариље“ да попис врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са*



стварним стањем а посебно у делу утврђивања разлика између књиговодственог и стварног стања (вишкови и мањкови); да се објекти који се воде у припреми ставе у употребу; да пописне листе садрже све податке о локацијама, тачним описима, количини и да се не врши попис збирно већ појединачно за сваку јединицу; да се изврши усаглашавање стања са дужницима и повериоцима; да Комисија сачини План рада.

#### **Ризик**

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико пописне листе и Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем приликом састављања непоузданих финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације имовини и обавезама општине Ариље.

#### **Препорука број 36**

Препоручујемо одговорним лицима општине Ариље да попис врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем а посебно у делу утврђивања разлика између књиговодственог и стварног стања (вишкови и мањкови); да се објекти који се воде у припреми ставе у употребу; да се објекти који су у изградњи воде као објекти у припреми; да пописне листе садрже све податке о локацијама, тачним описима, количини и да се не врши попис збирно већ појединачно за сваку јединицу; да се изврши усаглашавање стања са дужницима и повериоцима; да Комисија сачини План рада, да се изврши свеобухватни попис нефинансијске и финансијске имовине.

### **5.3.2. Актива**

**Некретнине и опрема - група 011000** је исказана у износу од 545.212 хиљада динара и састоји се од зграда и грађевинских објеката у износу од 528.910 хиљада динара и опреме у износу од 16.302 хиљаде динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто – 011100.** У Консолидованом билансу стања општине Ариље 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 528.910 хиљада динара, од чега се најзначајнији део у износу од 521.220 хиљада динара или 98,5% односи на ЈП Дирекција за изградњу општине Ариље; 6.954 хиљада динара или 0,13% на Општинску управу.

Општинска управа је доставила податке да се у незваничној интерној евиденцији води имовина чији је власник општина Ариље води 4.233 јединица непокретности и то: 56 јединица стамбеног простора; 48 јединице пословног простора; 1465 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница, осталих непокретности и 2664 јединице земљишта. Од овог броја у пословним књигама општине није ништа евидентирано.

Републички геодетски завод је доставио листе непокретности у којима је као ималац права уписана општина Ариље, ЈП, ЈКП, установе, организације и други облици организовања којима је оснивач општина Ариље, и то за: (1) 47 јединица стамбеног простора (стана), површине 5.461 м<sup>2</sup>; (2) 1.538 јединица инфраструктурних објеката, саобраћајница, пословног простора и осталих непокретности укупне површине 4.433.379 м<sup>2</sup> и (3) 2.731 јединице земљишта, укупне површине 10.864.405 м<sup>2</sup>.

Код ЈП Дирекција за изградњу воде се грађевински објекти (пословна зграда у којој се налазе канцеларије Дирекције за изградњу и спортска хала); један стан, и објекти водовода и канализације, гасовода и електричних водова, и саобраћајни објекти (путеви). У пословним књигама Дирекције се води стан површине 22.79 м<sup>2</sup> који се у Катастру непокретности води као државна својина РС, а закључен је анекс уговора са закупцем стана (број 273/04 од 9.09.2014. године).

У пословним књигама ПУ“Ариље“ воде се грађевински објекти набавне вредности 23.980 хиљада динара, отписане вредности у износу 23.980 хиљада динара и садашње вредности 0 динара. Према изјави одговорног лица ради се о објектима који су саграђени 60-их година.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Својим интерним актом Општинска управа није прописала начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, као непокретности ДБК, нити је за ово питање утврдила јасну надлежност, па није било могуће утврдити на основу којих правила и критеријума су неке непокретности евидентирани у пословним књигама ДБК, неке у књигама ИКБС а неке у књигама ЈП и ЈКП и колико има неидентификованих, неукњижених и неевидентираних непокретности које припадају општини;
- Општинска управа не води прописане помоћне књиге основних средстава, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа није доставила доказ о власништву или праву коришћења за део објеката који су евидентирани у пословним књигама;
- у пословним књигама општине није евидентирано најмање 47 јединица стамбеног простора над којима је носилац права својине општина на основу евиденције РГЗ. Такође, општина није покренула поступак укњижења за 9 стана јер се у незваничној евиденцији општине води 56 станова а у Катастру непокретности као ималац права уписана је општина Ариље на 47 станова.
- у пословним књигама општине није евидентирано најмање 1.538 јединица пословног простора, инфраструктурних објеката, саобраћајница, и осталих непокретности укупне површине 4.433.379 м над којима је носилац права својине општина;
- у пословним књигама није евидентирано најмање 2.731 јединице земљишта, укупне површине 10.864.405 м<sup>2</sup> над којима је носилац права својине општина;
- у пословним књигама Дирекције за изградњу воде се грађевински објекти (објекти водовода и канализације, гасовода и електричних водова) у износу 158.151 хиљада динара на име изведених радова на изградњи или реконструкцији ових објеката јер није извршена примопредаја када су радови завршени и на овај начин је евидентирана имовина Дирекције у већем износу;
- мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката код Дирекције за изградњу за радове на реконструкцији општинског пута 1. реда Лопаш-Радаљево (реконструкција Церове улице) у износу 38.074 хиљада динара односно за део плаћања које је извршило министарство директно извођачу радова;
- у пословним књигама ПУ“Ариље“ мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу 10.706 хиљада динара за објекте који се још увек воде као објекти у припреми а у употреби су већ неколико година и
- није извршен упис права својине над станом који се води у књигама ЈП Дирекције за изградњу јер у Катастру непокретности над овим станом уписана је државна својина РС.

*Препоручујемо одговорним лицима да донесу интерни акт којим ће прописати начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката; да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2015. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада општини, да се неукњижене непокретности евидентирају у катастар непокретности; да се на основу извршеног пописа у пословним књигама евидентирају све непокретности којом располаже општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама које воде ДБК и да се објекти који се воде као објекти у припреми а већ неколико година су у употреби, ставе у употребу; да се изврши упис права својине и да се над истим располаже у складу са Законом о јавној својини.*

**Опрема (011200).** Опрема је у Билансу стања општине исказана у износу од 16.302 хиљаде динара и то код следећих корисника: (1) Општинска управа у износу 5.769 хиљада динара, (2) ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариље у износу 3.553 хиљаде динара, (3) Народна библиотека Ариље у износу 6.786 хиљада динара и (4) ПУ „Ариље“ у износу 194 хиљаде динара.

**Земљиште (014100).** Земљиште је у Билансу стања општине исказано у износу од 7.232 хиљаде динара и то на позицијама: (1) Општинска управа у износу од 4.285 хиљада динара и (2) ПУ „Ариље“ у износу 1.486 хиљада динара и (3) ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариље у износу 1.466 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у припреми (015100).** Невинансијска имовина у припреми у Билансу стања је исказана у износу 129.218 хиљада динара и то: (1) Општинска управа у износу 118.512 хиљада динара и (2) Предшколска установа „Ариље“ у износу 10.706 хиљада динара.

**Општинска управа.** Као нефинансијска имовина у припреми исказана је вредност зграде општинске управе у износу 10.808 хиљада динара, зграда вртића у износу 21.294 хиљада динара, зграда услужног центра у износу 45.174 хиљада динара; објекат школске кухиње у износу 26.970 хиљада динара и пут за МЗ Драгојевац у износу 10.193 хиљада динара односно прокњижена је вредност радова на реконструкцији ових објеката. Објекти се не воде у пословним књигама већ само вредност радова на реконструкцији истих у то као нефинансијска имовина у припреми. Објекти су у одређени број година у употреби али за њих није прибављена употребна дозвола.

**ПУ „Ариље“.** Према писаној информацији од стране одговорног лица ради се о улагањима у доградњу јасленог блока и јаслица која је започета 2002. године и завршена али с обзиром да је објекат грађен без грађевинске дозволе и да није прибављена употребна дозвола још увек се води као објекат у припреми. Кухињски блок је у употреби од 2007. године а јаслице пар година касније.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да се један део основних средстава код Општинске управе и код ПУ „Ариље“ још увек води у припреми иако је инвестиција завршена у току 2015. године или ранијих година у износу 129.218 хиљада динара и објекти су у употреби и за исте није прибављена употребна дозвола.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Ариље и ПУ „Ариље“ да се утврди статус објеката који се у пословним књигама воде као објекти у припреми и да прибаве употребне дозволе за објекте који су већ у употреби.*

**Аванси за нефинансијску имовину (015200).** У Билансу стања општине Ариље исказани су дати аванси за нефинансијску имовину у износу 1.177 хиљада динара и то код ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариље за дате авансе извођачу радова за изградњу спортске хале. Достављен је Закључак о оспореним потраживањима који је донео Трговинки суд у Ужицу у вези са предметом стечајног дужника ГП „Прогрес“ ад Ариље и којим се оспорава потраживање Дирекције према стечајном дужнику у износу 2.895 хиљаде динара. Дирекција је извршила отпис осим 1.177 хиљада динара који се и даље води у пословним књигама Дирекције.

Такође, извршено је плаћање по авансној ситуацији број. 26 од 9.12.2015. године (по уговору број 160 од 15.07.2015. године) „Јединство“ ад Ужице за набавку радова на изградњи магистралног цевовода и резервоара у селу Миросаљци у износу 2.950 хиљада динара. Плаћање није књижено на датим авансима

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђена су следеће неправилности:**

- Утврђено је да су мање исказани дати аванси за нефинансијску имовину у износу 2.950 хиљада динара за плаћања по авансној ситуацији за набавку радова на изградњи магистралног цевовода и резервоара у МЗ Миросаљци што је супротно члану 9. Уредбе о

буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Дирекција није покренула поступак пред судом за повраћај датог аванса у износу 1.177 хиљада динара након доношења Закључак о оспоравању потраживања;

*Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да исплате аванса евидентирају на одговарајућим контима и да утврде статус датог аванса.*

**Финансијска имовина (100000).** У Билансу стања приказана је финансијска имовина у износу 107.023 хиљада динара и то: (1) дугорочна нефинансијска имовина у износу 5.376 хиљада динара; (2) новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани у износу 68.395 хиљада динара и (3) активна временска разграничења у износу 33.252 хиљаде динара.

**Дугорочна нефинансијска имовина (110000)-домаће акције и остали капитал (111900).** У билансу стања приказано је учешће у капиталу домаћих нефинансијских предузећа у износу 5.376 хиљада динара и то: код општинске управе у износу 2.639 хиљада динара и код ЈП Дирекција за изградњу Ариље у износу 2.737 хиљада динара за учешће у капиталу ЈП“Рзав“.

У наредном табеларном приказу приказано је учешће у капиталу у ЈП, ЈКП и осталим правним субјектима чији је оснивач општина Ариље и то:

Табела бр. 38. учешће у капиталу у ЈП, ЈКП и осталим правним субјектима у 000 динара

Јавно предузеће и други облици организовања	Учешће у капиталу евидентирано у пословним књигама општине		Учешће у капиталу евидентирано у књигама ЈП, ЈКП, привредног друштва и другог облика организовања	Учешће у капиталу евидентирано у АПР-у
	Стање на дан 31.12.2015. године	Прокњижено у 2016. години		
ЈП“Рзав“ Ариље	2.639	0	98.272	0
ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариље	0	17.951	538	251
ЈКП“Зелен“ Ариље	0	0	30.653	30
ЈКП“Дубоко“Ужице	0	1.469	35.136	35.136 Новчани капитал – 21.178 хиљада дин неновчани капитал– 13.958 хиљада дин
<b>УКУПНО</b>	<b>2.639</b>	<b>19.420</b>	<b>164.599</b>	<b>35.417</b>

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- исказана вредност домаћих акција и осталог капитала општине је значајно подцењена и не даје реално стање овог облика имовине, јер у пословним књигама и код надлежних државних органа (АПР и Привредног суда) није евидентиран целокупан износ капитала који општина поседује у јавним предузећима, привредним друштвима и установама, чији је оснивач и над којима врши оснивачка права, а чију висину није било могуће утврдити у току спровођења ове ревизије;
- у пословним књигама општине на дан 31.12.2015. године није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавних комуналних предузећа, јавних предузећа, привредних друштава и установа у којима је општина оснивач и учешће у капиталу других субјеката најмање у износу 161.960 хиљаде динара;
- није извршен упис оснивачког капитала у АПР код свих облика организовања чији је оснивач општина а најмање и износу 129.182 хиљада динара;

*Препоручујемо одговорним лицима да учешће у капиталу евидентирају у пословним књигама општине и да изврше упис у АПР учешће у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач општина Ариље.*

**Жиро и текући рачуни, конто – 121100.** У билансу стања на дан 31.12.2015. године приказан је износ од 59.419 хиљаде динара.

На дан 31.12.2015. године средства на подрачунима буџетских корисника (840-505) исказана су у износу од 59.419 хиљаде динара, од чега је стање на рачуну Извршења буџета општине износило 57.933 хиљада динара; средства на подрачунима директних и индиректних корисника 677 хиљада динара; на подрачуну Фонда за развој пољопривреде општине Ариље 809 хиљаде динара. Индиректни корисници су на дан 31.12.2015. године извршили повраћај неутрошених средстава која су им пренета са буџета у току године.

**Утврђено је да** општина Ариље у пословним књигама не води неутрошена средства уплаћена у буџет настала пословањем бившег Фонда за солидарно стамбену изградњу на конту Издвојена новчана средства и акредитиви, која су на дан 31.12.2015. године износила 8.882 хиљаде динара што је супротно члану 11.Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (више описано под тачком 5.1.3).

*Препоручујемо одговорним лицима општине да у пословним књигама прикажу неутрошена средства уплаћена у буџет од Фонда за солидарно стамбену изградњу.*

**Краткорочна потраживања -122000.** У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године приказан је износ потраживања на основу продаје и осталих краткорочних потраживања у износу од 8.976 хиљаде динара а у појединачним билансима стања директних и индиректних корисника приказана су потраживања у износу 7.655 хиљада динара и то код (1) Дирекције за изградњу у износу 5.796 хиљада динара; (2) ПУ“Ариље“ у износу 1.794 хиљада динара и (3) Туристичка организација у износу 65 хиљада динара.

Код Дирекције за изградњу у пословним књигама воде се потраживања од физичких лица на име учешћа грађана у финансирању изградње путева, водоводне и канализационе мреже и сл, потраживања по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта, закупа земљишта за постављање привремених објеката, потраживања по основу закупа привремених објеката, потраживања од корисника спортске хале (спортски клубови и остали).

Код ПУ“Ариље“ воде се потраживања од физичких лица на име накнаде за боравак деце у ПУ“Ариље“

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У Консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године приказан је износ потраживања на основу продаје и осталих краткорочних потраживања у износу од 8.976 хиљаде динара а у појединачним билансима стања директних и индиректних корисника приказана су потраживања у износу 7.655 хиљада динара односно у току ревизије нисмо могли утврдили на која се потраживања односи износ разлике 1.321 хиљада динара;
- потраживања по основу продаје и друга потраживања конто су мање исказана на дан 31.12.2015. године и то: (1) потраживања за закупе станова/Дирекција и локала и стана/управа; (2) потраживања за накнаду за привремено коришћење јавне површине (киосци, баште и гараже) и (3) потраживање по основу датих пољопривредних кредита што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у главној књизи општине нису евидентирана потраживања по основу: (1) отплате рата за продате станове које је продао Фонд за солидарну стамбену изградњу у износу 2.264 хиљаде динара и (2) отплате кредита за решавање стамбених потреба (које је дао Фонд за солидарно стамбену изградњу) у износу 540 хиљада динара (више описано под тачком 5.1.3.);
- нису евидентирана потраживања по основу накнаде за уређење грађевинског земљишта које администрира Дирекција за грађевинско земљиште у износу 3.888 хиљаде динара

- утврђено је да ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариља није евидентирала потраживања по основу датих аванса у износу 1.117 хиљада динара;
- нису достављени докази да су покренути поступци на наплату доспелих потраживања.  
*Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају сва потраживања у својим пословним књигама.*

**Активна временска разграничења (131000).** У Консолидованом билансу стања приказана су активна временска разграничења у износу 33.252 хиљаде динара а у Билансима стања директних индиректних корисника приказана су активна временска разграничења у износу 38.977 хиљада динара.

### 5.3.3. Пасива

**Домаће дугорочне обавезе (21100).** Приказане су домаће дугорочне обавезе у износу 47.097 хиљада динара и то на име обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака. Општина је закључила три уговора о дугорочним кредитима за финансирање капиталних инвестиција и то:

- са Банком Интесом (уговор из 2011. године) за финансирање радова на реконструкцији зграде општине, радова на школској кухињи у ОШ Ариље и за завршетак радове на изградњи регионалне депоније „Дубоко“ на износ 32.200 хиљада динара (износ неизмирене главнице на дан 31.12.2015. године износи 627 хиљада динара)

- са Банком Интесом (уговор из 2015. године) за финансирање радова на реконструкцији улице Вука Караџића, изградњу општинског пута Вирово-Трешњевица, финансирање набавке откупа земљишта у износу 30.118 хиљада динара (износ неизмирене главнице на дан 31.12.2015. године износи 46.000 хиљада динара) и

- са Фондом за развој РС (уговор из 2010. године) за финансирање реконструкције зграде општине у износу 6.134 хиљаде динара (износ неизмирене главнице на дан 31.12.2015. године износи 412 хиљада динара).

**На основу извршене ревизије утврђено је** да у пословним књигама Општинске управе на дан 31.12.2015. године евидентирана се у обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака у износу 47.097 хиљада динара а на основу потврде стања од стране банака утврђена су потраживања у износу 47.039 хиљада динара односно постоји непоклапања између евиденције општинске управе и банака у износу 58 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима да изврше усклађивање обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих банака са банкама.*

**Обавезе по основу расхода за запослене (230000).** У консолидованом билансу стања приказане су обавезе за запослене по основу у износу плата и додатака, накнада, социјалних доприноса, накнада у натури, социјалне помоћи у износу 137 хиљада динара. Увидом у Билансе стања директних и индиректних корисника буџета општине Ариље утврђено је да су приказане обавезе за запослене по основу у износу плата и додатака, накнада, социјалних доприноса, накнада у натури, социјалне помоћи у износу 137 хиљада динара 1.942 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да Консолидованим билансом стања нису обухваћене обавезе по основу плата и додатака, накнада, социјалних доприноса, накнада у натури у износу 1.805 хиљада динара које су у својим Билансима стања приказали директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ариље.

*Препоручујемо одговорним лицима да се приликом израде Биланса стања општине обухвате све обавезе које су у својим билансима стања приказали директни и индиректни корисници.*

**Обавезе по основу камата и пратећих трошкова задуживања (241000).** Приказане су обавезе по основу отплате домаћих камата на дан 31.12.2015. године у износу 9.344 хиљада динара.

**Обавезе из пословања (250000).** Приказане су обавезе из пословања у износу 23.388 хиљада динара и то као обавезе према добављачима.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у Консолидованом билансу стања нису приказане обавезе из односа буџета и буџетских корисника (254100) најмање у износу 6.281 хиљада динара.**

*Препоручујемо одговорним лицима да се приликом израде Биланса стања општине обухвате све обавезе из односа буџета и буџетских корисника.*

**Обавезе према добављачима (252000).** У Билансу стања општине на дан 31.12.2015. године обавезе према добављачима су исказане у износу од 23.388 хиљада динара. Директни и индиректни корисници у својим Билансима стања приказали су обавезе према добављачима у износу 25.501 хиљада динара и то: (1) Председник и Општинско веће 335 хиљада динара; (2) Општинска управа 8.097 хиљада динара; (3) Скупштина општине 92 хиљада динара; (4) Правобранилаштво 3 хиљаде динара; (5) Дирекција за изградњу 13.599 хиљада динара; (6) ПУ „Ариље“ 1.348 хиљада динара; (7) Народна библиотека Ариље 259 хиљада динара (8) Туристичка организација 65 хиљада динара и (9) месне заједнице укупно 1.703 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Консолидованим билансом стања нису приказане обавезе према добављачима у износу 2.113 хиљада динара које су у својим Билансима стања приказали директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Ариље.**

*Препоручујемо одговорним лицима да се приликом израде Биланса стања општине обухвате све обавезе према добављачима које су у својим билансима стања приказали директни и индиректни корисници.*

У току ревизије упућено је 107 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 59 одговора или 55 %, што је дато у следећој табели.

Табела бр. 39. Усаглашавање обавеза

у 000 динара

Р. бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама за колону (4)	Потврђено стање за колону (4)	Више исказано за колону (4)	Мање исказано за колону (4)
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	54	34	0,00	7.865	0	7.865
2	ЈП „Дирекција за изградњу“	20	11	13.876	20.185	0	6.309
3	ПУ „Ариље“	33	14	447	1.501	33	1.054
	<b>Укупно</b>	<b>107</b>	<b>59</b>			<b>33</b>	<b>15.228</b>

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да није вршено усаглашавање обавеза, а путем конфирмација је утврђено да су обавезе према добављачима више исказане у износу од 33 хиљаде динара, и да су мање исказане у износу од 15.228 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.**

*Препоручујемо одговорним лицима да врше усаглашавање својих обавеза.*

Табела бр. 40. Преузимање обавеза- Скупштина општине

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	1.329	1.329	0	101	-101
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	238	238	0	18	-18

423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01					
			3.512	3.512	0	957	-957
	<b>УКУПНО</b>		<b>5.079</b>	<b>5.079</b>	<b>0</b>	<b>1.076</b>	<b>1.076</b>

Скупштина општине Ариље је преузела обавезе изнад износа одобрене апропријације у износу 1.076 хиљада динара и то: (1) на позицији 1 група конта 411000 износ од 101 хиљада динара (плата за децембар 2015. године); (2) на позицији 2 група конта 412000 износ од 18 хиљада динара (плата за децембар 2015. године) и (3) на позицији 6 група конта 423000 износ од 957 хиљада динара

Табела бр. 41. Преузимање обавеза- Општинско правобранилаштво у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
411	Општинско јавно правобранилаштво	01	1.241	1.241	0	104	-104
412	Општинско јавно правобранилаштво	01	222	222	0	19	-19
	<b>УКУПНО</b>		<b>1.463</b>	<b>1.463</b>	<b>0</b>	<b>123</b>	<b>-123</b>

Општинско правобранилаштво је преузела обавезе изнад износа одобрене апропријације у износу 123 хиљада динара и то: (1) на позицији 1 група конта 411000 износ од 104 хиљада динара (плата за децембар 2015. године); (2) на позицији 2 група конта 412000 износ од 19 хиљада динара (плата за децембар 2015. године)

Табела бр. 42. Преузимање обавеза- Општинска управа у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачуну	Разлика
621	Водоснабдевање	01	2.640	2.639	1	1.286	-1.285
421	Управљање комуналним отпадом (ЈП Дубоко)	01	8.382	6.028	2.354	4.830	2.476
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	6.000	5.803	197	1.737	-1.540
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	2.700	2.672	28	680	-652
425	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	1.100	1.088	12	216	-204
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	1.608	1.552	56	113	-57
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	2.860	2.857	3	523	-520
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	01	530	524	6	394	-388
	<b>Укупно</b>		<b>25.820</b>	<b>23.163</b>	<b>2.657</b>	<b>9.317</b>	<b>-6.660</b>

Општинска управа је преузела обавезе изнад износа одобрених апропријација у износу 7.122 хиљаде динара и то: (1) на позицији 27, група конта 621000 набавка домаће финансијске имовине у износу 1.285 хиљада динара; (2) позиција 42, група конта 421000 стални трошкови у износу 2.476 хиљада динара, од од чега се на рачуне за децембар 2015. године односи 720 хиљада динара; (3) позиција 67, група конта 421000 стални трошкови у износу 1.540 хиљада динара; (4) позиција 69, група конта 423000 услуге по уговору у износу 652 хиљаде динара; (5) позиција 71, група конта 425000 текуће поправке и одржавање у износу 204 хиљаде динара; (6) позиција 72, група конта 426000 материјал у износу 57 хиљада динара; (7) позиција 77, група конта 423000 услуге по уговору у износу 520 хиљада динара и (8) позиција 78, група конта 424000 специјализоване услуге у износу 388 хиљада



Табела бр. 43. Преузимање обавеза- Месне заједнице

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
483	Месне заједнице	01	100	90	10	653	-643
	<b>УКУПНО</b>		100	90	10	653	-643

Месне заједнице су преузеле обавезе изнад износа одобрених апропријација у износу 643 хиљаде динара и то на позицији 104, група конта 483000 новчане казне и пенали по решењу судова у износу 643 хиљада динара;

Табела бр. 44. Преузимање обавеза- Дирекција за изградњу Ариље

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/ обрачуну	Разлика
411	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање	01	10.300	10.025	275	764	-489
411	Одржавање спортске инфраструктуре	01	1.577	1.575	2	132	-130
412	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање	01	1.850	1.794	56	137	-81
412	Одржавање спортске инфраструктуре	01	286	282	4	24	-20
421	Јавна расвета	01	8.640	8.640	0	2.713	-2.713
425	Управљање саобраћајном инфраструктуром	01	5.250	5.244	6	3.544	-3.538
511	Водоснабдевање	01	17.220	17.218	2	7.879	-7.877
	<b>УКУПНО</b>				<b>345</b>	<b>15.193</b>	<b>-14.848</b>

1. ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариље је у 2015. години исплатила дванаест месечних плата, с тим што је плата за децембар месец 2014. године исплаћена у јануару 2015. године и једанаест плата за 2015. годину. Износ преузете обавезе изнад одобрене апропријације од 489 хиљада динара односи се на плату за децембар 2015. године;

2. На позицији 146 – група конто 421000-Стални трошкови, планирана су средства за јавну расвету у износу од 8.640 хиљада динара и толико је реализовано у 2015. години.

У 2015. години плаћени су рачуни за јавну расвету града за новембар и децембар 2014. године у износу од 2.075 хиљада динара из тог разлога је дошло до недостатка средстава за измирење обавеза за део октобарског, новембарски и децембарски рачун за 2015. годину у износу од 2.713 хиљада динара. Истовремено износи неизвршених апропријација на позицијама 129, група конта 421000, у износу од 218 хиљада динара, на позицији 148 конто 421, у износу од 65 хиљада динара и на позицији 161 група конта 421000 у износу од 342 хиљада динара, чине укупно 625 хиљада динара нереализованих средстава у односу на планирану апропријацију и на тај начин износ предузетих обавеза изнад апропријације за утрошену електричну енергију у 2015. години износе 2.088 хиљада динара. Овим износом је обухваћен и рачун за месец децембар од 1.306 хиљада динара а испостављен је од надлежног предузећа у јануару 2016. године.

3. На позицији 155, група конта 425000-Текуће поправке и одржавања, планирана су средства и за уређење( ревитализацију) атарских путева у 2015. години. Општина Ариље закључила је уговор са Министарством пољопривреде и заштите животне средине број 401-00-01273/3/2015-14, 06.07.2015 .године на износ од 7.000 хиљада динара које Министарство одобрава општини Ариље, уз обавезно учешће општине у износу од 3.600 хиљада динара.

Обзиром да су планирана средства утрошена за санацију насталих штета услед елементарних непогода у време ванредне ситуације по Одлуци општинског штаба за ванредне ситуације број 020-1/2015 од 07,03,2015. и 020-12/15 од 05.05.2015.године, Општинско Веће је својим Решењем број 06-20/2015.године од 20.06.2015.године, одобрило ЈП „Дирекцији за изградњу“ Ариље да реализује пројекат ревитализације атарских путева, а

да ће се недостајућа средства у износу 3.600 хиљада за ове намене обезбедити у буџету за 2016.годину.

4. На функцији Водоснабдевања, позиција 142, група конта 511000-Зграде и грађевински објекти, планирани су радови на изградњи магистралног цевовода и резервоара у селу Миросалци у износу од 17.220 хиљада динара, које се финансира делом из средстава Републичке Дирекције за воде а делом од учешћа грађана. Због актуелних проблема-несташнице воде за снабдевање становништва и привреде на овом подручју Општинско веће општине Ариље донело је решење број 06-20/15 од 20.06.2015. године, да се део радова које је требало извести у 2016. години изведе у 2015. години а да ће се средства за тај део изведених радова у 2015. уместо у 2016. години који не може износити више од 8.000 хиљада динара обезбедити буџетом за 2016. годину, а да ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариље сачини анекс уговора са извођачем радова МПП „Јединство“ Севојно. Надзорни Одбор ЈП Дирекције за изградњу донео је Одлуку број 159/2015. од 15.07.2015. у складу са решењем Општинског већа.

ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариље сачинила је Анекс I уговора бр. 8206 од 16.07.2015. године.У члану 2. овог уговора. Извођач је сагласан да део изведених радова у 2015. години Инвеститор плати у првој половини 2016. године у износу највише од 8.000 хиљада динара, без икаквих додатних трошкова и камата

#### б) Предшколска установа Ариље

Табела бр. 45. Обавезе изнад одобрене апропријације

у 000 динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима/обрачунају	Разлика
411	Функционисање предшколских установа	01	36.590	36.590	0	3.492	-3.492
412	Функционисање предшколских установа	01	6.550	6.550	0	545	-545
416	Функционисање предшколских установа	04	600	1.583	-983	0	-983
421	Функционисање предшколских установа	01	1.035	1.035	0	1.110	-1.110
421	Функционисање предшколских установа	04	5.539	6.260	-721	0	-721
422	Функционисање предшколских установа	04	470	489	-19	0	-19
424	Функционисање предшколских установа	04	356	403	-47	22	-69
425	Функционисање предшколских установа	04	314	655	-341	0	-341
512	Функционисање предшколских установа	04	104	275	-171	45	-216

Предшколска установа је на економској класификацији 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) на дан 31.12.2015. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 3.492 хиљаде динара, а односе се на плату за децембар 2015. године.

Предшколска установа је на економској класификацији 412000- Социјални доприноси на терет послодавца на дан 31.12.2015. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из извора 01 за 545 хиљаде динара, а односе се на доприносе на плату за децембар 2015. године.

Предшколска установа је на економској класификацији 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи, на дан 31.12.2015. године, имала веће извршење расхода у односу на одобрену апропријацију из осталих извора за 983 хиљаде динара, а односе се на исплату једнократних помоћи запосленима по акту Министарства.

Предшколска установа је на економској класификацији 421000- Стални трошкови на дан 31.12.2015. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију за 1.831 хиљаде динара, од чега се: (1) 721 хиљада динара односи на извршење расхода веће од планиране апропријације из осталих извора и (2) 1.110 хиљада динара односи на обавезе изнад апропријације (извор 01), од чега се на рачун за струју за децембар 2015. године односи 706 хиљада динара.

Предшколска установа је на економској класификацији 422000- Трошкови путовања на дан 31.12.2015. године, имала веће извршење расхода у односу на одобрену апропријацију за 19 хиљада динара.

Предшколска установа је на економској класификацији 424000- Специјализоване услуге на дан 31.12.2015. године, имала веће обавезе у односу на одобрену апропријацију из сопствених извора за 69 хиљаде динара, од чега се: (1) 47 хиљада динара односи на извршење расхода веће од планиране апропријације и (2) 22 хиљаде динара односи на обавезе изнад апропријације.

Предшколска установа је на економској класификацији 425000- Текуће поправке и одржавање на дан 31.12.2015. године, имала веће извршење расхода у односу на одобрену апропријацију из сопствених извора за 341 хиљаду динара.

Предшколска установа је на економској класификацији 512000- Машине и опрема на дан 31.12.2015. године, имала веће извршење и преузете обавезе у односу на одобрену апропријацију из сопствених извора за 216 хиљада динара, од чега се: (1) 171 хиљада динара односи на извршење расхода веће од планиране апропријације и (2) 45 хиљаде динара односи на обавезе изнад апропријације.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Скупштина општине Ариље је преузела обавезе изнад износа одобрене апропријације у износу 1.076 хиљада динара и то: (1) на позицији 1 група конта 411000 износ од 101 хиљада динара (плата за децембар 2015. године); (2) на позицији 2 група конта 412000 износ од 18 хиљада динара (плата за децембар 2015. године) и (3) на позицији 6 група конта 423000 износ од 957 хиљада динара што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- Општинско правобранилаштво је преузела обавезе изнад износа одобрене апропријације у износу 123 хиљада динара и то: (1) на позицији 1 група конта 411000 износ од 104 хиљада динара (плата за децембар 2015. године); (2) на позицији 2 група конта 412000 износ од 19 хиљада динара (плата за децембар 2015. године) што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је преузела обавезе изнад износа одобрених апропријација у износу 7.122 хиљаде динара и то: (1) на позицији 27, група конта 621000 набавка домаће финансијске имовине у износу 1.285 хиљада динара; (2) позиција 42, група конта 421000 стални трошкови у износу 2.476 хиљада динара, од чега се на рачуне за децембар 2015. године односи 720 хиљада динара; (3) позиција 67, група конта 421000 стални трошкови у износу 1.540 хиљада динара; (4) позиција 69, група конта 423000 услуге по уговору у износу 652 хиљаде динара; (5) позиција 71, група конта 425000 текуће поправке и одржавање у износу 204 хиљаде динара; (6) позиција 72, група конта 426000 материјал у износу 57 хиљада динара; (7) позиција 77, група конта 423000 услуге по уговору у износу 520 хиљада динара и (8) позиција 78, група конта 424000 специјализоване услуге у износу 388 хиљада динара.
- ЈП „Дирекција за изградњу“ Ариље је преузела обавезе изнад износа одобрене апропријације у износу 14.852 хиљада динара и то: (1) на позицији 125 група конта 411000 и 412000 износ од 720 хиљада динара (плата за децембар 2015. године); (2) на позицији 146, група конто 421000-Стални трошкови по рачунима за електричну енергију за јавну расвету у износу 2.713 хиљада динара (од чега се на рачун за децембар 2015. године односи 1.306 хиљада динара); (3) на позицији 155, група конта 425000-Текуће поправке и одржавања, за радове на уређењу (ревитализацији) атарских путева у износу 3.542 хиљаде динара и (4) на позицији 142, група конта 511000-Зграде и грађевински објекти, по рачунима за радове на изградњи магистралног цевовода и резервоара у селу Миросаљци у износу 7.877 хиљада динара што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- ПУ „Ариље“ Ариље преузела је веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу од 5.147 хиљада динара и то: (1) 3.492 хиљаде динара, програмска активност- Функционисање предшколских установа, економска класификација 411000- Плате, додаци и накнаде запосленима; (2) 545 хиљаде динара, економска класификација 412000- Социјални доприноси на терет послодавца и (3) 1.110 хиљада динара 421000- Стални трошкови, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.
- ПУ „Ариље“ Ариље преузела је веће обавезе и извршила расходе (извор 04) у односу на одобрене апропријације у износу од 2.349 хиљада динара и то: (1) 983 хиљаде динара, економска класификација 416000- Награде запосленима и остали посебни расходи; (2) 721 хиљада динара, економска класификација 421000- Стални трошкови; (3) 19 хиљада динара, економска класификација 422000- Трошкови путовања; (4) 69 хиљада динара, економска класификација 424000- Специјализоване услуге; (5) 341 хиљада динара, економска класификација 425000- Текуће поправке и одржавање и (6) 216 хиљада динара, економска класификација 512000- Машине и опрема, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- Месне заједнице су преузеле обавезе изнад износа одобрене апропријације у износу 643 хиљаде динара и то на позицији 104, група конта 483000 новчане казне и пенали по решењу судова у износу 643 хиљада динара што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

*Одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава препоручујемо да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама и да подносе захтеве надлежном органу за финансије општинске управе за повећање апропријације из сопствених извора.*

**Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (30000).** У Билансу стања општине евидентиран је капитал у износу од 676.200 хиљада динара, који се састоји од следећих позиција: (1) нефинансијска имовина у сталним средствима 681.694 хиљада динара; (2) нефинансијска имовина у залихама 71 хиљада динара; (3) исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима за набавке из кредита 47.097 хиљада динара; (4) финансијска имовина 2.639 хиљаде динара; (5) остали сопствени извори 38.893 хиљада динара.

**Утврђено је да је** нефинансијска имовина у сталним средствима у активи исказана у већем износу за 1.144 хиљаде динара од нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви, из разлога што је нефинансијска имовина у сталним средствима у активи исказана у износу од 682.838 хиљада динара, а нефинансијска имовина у сталним средствима у пасиви у износу од 681.694 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима да ускладе нефинансијску имовину приказану у активи са изворима у пасиви.*

**Утврђивање резултата пословања (321000).** У Билансу стања општине на дан 31.12.2015. године на групи утврђивање резултата пословања исказан је вишак прихода и примања-суфицит 25.406 хиљада динара.

#### **Ризик**

Неевидентирањем имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, јавља се ризик од отуђења исте.

Неевидентирањем имовине у припреми као и анализом да ли иста испуњава услове за пренос у употребу, јавља се ризик са аспекта обрачуна амортизације, процене садашње вредности имовине и њеног корисног века трајања.

Неевидентирање учешћа у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач општина Ариље јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Неевидентирањем у пословним књигама новчаних средстава која су уплаћена у буџет постоји ризик да се иста утроше супротно законским прописима.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака, исказано стање у Билансу стања неће одговорати реалном стању имовине и капитала.

Неевидентирањем свих потраживања и обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције и до преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима,

### Препорука број 37

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава: 1) да обавезе преузимају у складу са одобреним апропријацијама; 2) да се евидентирају све непокретности у помоћним књигама које воде ДБК; 3) да се објекти који се воде као објекти у припреми а већ неколико година су у употреби ставе у употребу, да се изврши упис права својине и да се над истим располаже у складу са Законом о јавној својини; 4) да исплате аванса евидентирају на одговарајућим контима и да се утврди статус датих аванса; 5) да у пословним књигама прикажу неутрошена средства уплаћена у буџет од Фонда за солидарно стамбену изградњу; 6) да евидентирају сва потраживања у својим пословним књигама; 7) да изврше усклађивање обавеза по основу дугорочних кредита од домаћих банака са банкама; 8) да евидентирају све обавезе у својим пословним књигама и да приликом израде Биланса стања општине обухвате све обавезе које су у својим билансима стања приказали директни и индиректни корисници; 9) да усагласе стање нефинансијске имовину у сталним средствима у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви; 10) да учешће у капиталу евидентирају у пословним књигама општине и да изврше упис у АПР учешће у капиталу у свим облицима организовања чији је оснивач општина Ариље и 11) да донесу интерни акт којим ће прописати начин, поступак и правила за евидентирање зграда и грађевинских објеката, да се изврши попис имовине која је на дан 31.12.2015. године неидентификована, неуписана и неукњижена а припада општини, да се неукњижене непокретности евидентирају у катастар непокретности, да се на основу извршеног пописа у пословним књигама евидентирају све непокретности којом располаже општина у главној књизи.

### 5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У наредној табели дати су подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01 - 31.12.2015. године (Образац 3). У текућој години остварена су примања у износу од 46.000 хиљада динара, а издаци су извршени у износу од 65.911 хиљада динара. Извршени издаци мањи су од наведене категорије претходне године за 24.251 хиљада динара, или за 37%.

Табела бр. 46. Извештај о капиталним издацима и примањима

Број конта	О П И С	у 000 динара			
		Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	разлика
	ПРИМАЊА	12	46,000	47,803	1,803
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	12	-	423	423
810000	Примања од продаје основних средстава	12	-	423	423
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	-	46,000	47,380	1,380
910000	Примања од задуживања	-	46,000	46,000	-
920000	Примања од продаје финансијске имовине			1,380	1,380
	ИЗДАЦИ	90,162	65,911	69,770	-3,859
500000	Издаци за нефинансијску имовину	70,625	48,017	45,856	-2,161
510000	Основна средства	68,460	48,017	45,728	-2,289
540000	Природна имовина	2,165	-	128	128
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	19,537	17,894	23,914	6,020
610000	Отплата главнице	18,445	15,255	15,247	-8
620000	Набавка финансијске имовине	1,092	2,639	8,667	6,028
	Мањак примања	90,150	19,911	21,967	-2,056

**Општина је у Извештају о капиталним издацима и примањима:** исказала примања од продаје основних средстава у мањем износу за 423 хиљада динара; мање исказала примања од продаје финансијске имовине у износу од 1.380 хиљада динара, више исказала издатке за нефинансијску имовину за 2.161 хиљада динара; мање исказала издатке за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 6.020 хиљада динара- у односу на исказане примања и издатке у обрасцу Извештају о капиталним издацима и примањима (више писано код 5.2. Биланс прихода и расхода).

**Утврђено је да је општина мање исказала** – мањак примања у односу на налаз ревизије за 2.056 хиљада динара.

#### Ризик

Постоји ризик да ће општина наставити да исказује примања и издатке у износима који нису тачни.

#### Препорука број 38

Одговорним лицима општине препоручујемо да у Извештају о капиталним издацима и примањима примања и издатке исказују у тачним износима.

### 5.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01-31.12.2015. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 506.505 хиљада динара, новчани одливи у износу од 452.993 хиљаде динара, тј. вишак новчаних прилива у износу од 53.512 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 62.884 хиљада динара.

Табела бр. 47. Извештај о новчаним токовима

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	435,494	506,505
700000	Текући приходи	435,482	460,505
710000	Порези	236,630	254,876
730000	Донације и трансфери	122,486	139,218
740000	Други приходи	61,418	61,867
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5,328	4,541
780000	Трансфери између буџетских корисника	9,620	3
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	12	-
810000	Примања од продаје основних средстава	12	-
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	-	46,000
910000	Примања од задуживања	-	46,000
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	444,476	452,993
400000	Текући расходи	354,584	387,082
410000	Расходи за запослене	126,244	119,247
420000	Коришћење роба и услуга	139,572	145,379
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2,883	1,686
450000	Субвенције	935	176
460000	Донације, дотације и трансфери	52,499	54,590
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	14,972	10,510
480000	Остали расходи	17,479	55,494
500000	Издаци за нефинансијску имовину	70,625	48,017
510000	Основна средства	68,460	48,017
540000	Природна имовина	2,165	-
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	19,537	17,894
610000	Отплата главнице	18,445	15,255
620000	Набавка финансијске имовине	1,092	2,639
	Вишак новчаних прилива	-	53,512
	Мањак новчаних прилива	9,252	-
	Салдо готовине на почетку године	703	10,285
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	435,494	506,505
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	-	-
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	444,746	453,906
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	-	-
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	-	913
	Салдо готовине на крају године	-8,549	62,884

Налазом ревизије утврђено је да је општина салдо готовине на крају 2014. године у обрасцу Извештај о новчаним токовима погрешно исказала у износу од -8.549 хиљада динара, уместо износа од 10.285 хиљада динара који је исказан у Билансу стања на дан 31.12.2015. године на конту новчана средства и

Налазом ревизије утврђено је да је општина салдо готовине на крају 2015. године у обрасцу Извештај о новчаним токовима погрешно исказала у износу од 62.884 хиљада динара, уместо износа од 59.419 хиљада динара који је исказан у Билансу стања на дан 31.12.2015. године на конту новчана средства и у Прегледу података о промету стања на рачуну трезора 004 на дан 31.12.2015. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Општина Ариље је погрешно исказала салдо готовине на крају 2014. године у обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима у износу од 18.834 хиљаде динара и
- Општина Ариље је погрешно исказала салдо готовине на крају 2015. године у обрасцу 4-Извештај о новчаним токовима у износу од 3.465 хиљаде динара.

#### **Ризик**

Постоји ризик да ће општина погрешно да исказује салдо готовине на крају године у Извештају о новчаним токовима и да се исти разликује од података исправно исказаних у Билансу стања.

#### **Препорука број 39**

Препоручујемо одговорним лицима општине да салдо готовине на крају године у Извештају о новчаним токовима исказују у тачним износима.

### **5.6. Остали делови финансијског извештаја**

#### **1) Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године**

Табела бр. 48. Остали делови финансијског извештаја

у 000 динара

Категорија	Опис	корисник	Програмска активност/ пројекат	Одобрена средства из буџета	Извршење код буџетских корисника	Разлике
42	Коришћење услуга и роба	Дечји вртић „Ариље“	ПА-2201-0001			45
45	Субвенције					
46	Донације, дотације и трансфери	Дечји вртић „Ариље“	ПА-2201-0001			204
51	Основна средства	Дечји вртић „Ариље“	ПА-2201-0001			171

**Утврђено је да су** извршени расходи и издаци код корисника буџетских средстава били веће од одобрених средстава буџета у износу од 420 хиљаде динара и то из осталих извора.

*Препоручујемо одговорним лицима општине и индиректних корисника да извршавају расходе и издатке у складу са одобреним средствима.*

#### **2) Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова**

##### **1) Извештај о примљеним донацијама**

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ.

У Обрасцу – 5, економска класификација 732000-Донације и помоћи од међународних организација исказан је износ од 1574 хиљада динара, и то на економској класификацији 732100-Текуће донације од међународних организација.

Табела бр. 49. Табеларни приказ донација - Донације од међународних организација

у 000 динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Неутрошена средства из претходних година (извор 15)	Донације од међународних организација у 2015. (извор 06)	Утрошено	Неутрошена средства	Потписан уговор
1.		2.	3.	4.	5.
пројекат „Унапређење положаја избеглих и интрерно расељених лица,,		1574	1574		да

### 1) Кредити домаћих пословних банака.

Табела бр. 50. Кредити домаћих пословних банака

у 000 динара

Ред бр	КРЕДИТ	Корисник кредита	Уговори износ кредита	Укупно повучена средства до краја 2014. године	Укупно повучена средства у 2015. године	Износ задужења	Износ отплаћене главнице на дан 31.12.2015. године	Износ неотплаћене главнице на дан 31.12.2015. године	Укупно плаћена главница у 2015. године	Укупно плаћена камата у 2015. године
1.	Уникредит банка	Општина Ариље	40.000	40.000	/	40.000	40.000	-	6.545	308
2.	Банка Интеза	Општина Ариље	32.200	30.118	/	30.117	29.490	627	6.902	453
3.	Фонд за развој	Општина Ариље	6.134	6.134	/	6.134	5.722	412	1.800	121
4.	Банка Интеза	Општина Ариље	46.000	/	46.000	46.000		46.000	/	776
						122.251	75.212	47.039	15.247	1.658

- У 2010. години (07.09.2010. године) општина Ариље је склопила уговор са „Unicredit bank“ АД Београд на износ од 40.000 хиљада динара, а за финансирање капиталних инвестиционих расхода за развојне пројекте општине Ариље (завршетак радова на изградњи спортске хале, инвестиције на регионалној депонији „Дубоко“, реконструкцију Ћикалове улице, реконструкцију пута База-Ријека у МЗ Латвица и суфинансирање реконструкције пута Лопаш-Радаљево).

- У 2011. години (23.12.2011. године) општина Ариље је склопила уговор са „Banca Intesa“ АД Београд на износ од 32.200 хиљада динара, а за финансирање реконструкције зграде општине, завршетак инвестиције на Регионалној депонији „Дубоко“ и радова на школској кухињи ОШ Ариље и са Фондом за развој Републике Србије на износ од 6.134 хиљада динара, а за реализацију пројекта – реконструкција зграде општине Ариље.

- У 2015. години (27.08.2015. године) општина Ариље је склопила уговор са „Banca Intesa“ АД Београд на износ од 46.000 хиљада динара, а за финансирање и рефинансирање радова на изградњи општинског пута 1. реда Вирово-Трешњевица, деоница Ковачевићи-Трикотажа и деоница Мост на Груды-продавница у Церови; за финансирање радова на реконструкцији улица Вука Караџића у Вранама и за финансирање откупа земљишта за привођење јавној намени.

### 2) Извештај о коришћењу средстава из сталне и текуће буџетске резерве у 2015. години

#### Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2015. години

Табела бр. 51. Коришћење средстава сталне буџетске резерве

у 000 динара

Раздео	Функција	Програмска активност/ пројекат	Ек. класификација	Решење	Опис	Износ у динарима
					Одлука о буџету општине за 2015. годину (45.12.2014. и 1/2015-испр.)	
4	160	0602-0002	426	400-275/2015	Повећање средстава услед проглашавања елементарне непогоде – падавина – снег, а за набавку горива за чишћење снега	89



### **Извештај о коришћењу средстава сталне резерве буџета 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 средства највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Решење о употреби средстава сталне буџетске резерве доноси председник општине. У току 2015. године општина Ариље је укупно определила средства у сталну буџетску резерву у износу од 1.773 хиљада динара, или 0,37% од укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску 2015. године. У току 2015. године општина је из сталне буџетске резерве расподелила 89 хиљада динара, тако да је у Одлуци о завршном рачуну требало на позицији плана-стална буџетска резерва исказати износ од 1.684 хиљаде динара.

**Утврђено је да је** општина Ариље у Одлуци о завршном рачуну на позицији плана – стална буџетска резерва исказала износ плана погрешно 1.595 хиљада динара, уместо 1.684 хиљаде динара.

### **Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета 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. Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве доноси председник општине. Текућа буџетска резерва опредељује се највише до 2,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Ариље за 2015. годину, 01 број: 400-269/2014 од 30.12.2014. године, чланом 11, средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 7.180 хиљада динара, а укупно прерасподељено средстава из текуће буџетске резерве су у износу од 3.280 хиљада динара.

Одлуком о првом ребалансу буџету општине Ариље за 2015. годину, 01 број: 400-167/2015 од 14.10.2015. године, чланом 6, средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 3.900 хиљада динара, пренета су средства у текућу буџетску резерву у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему 4.641 хиљада динара, а укупно прерасподељена средстава из текуће буџетске резерве су у износу од 8.022 хиљаде динара. У Одлуци о завршном рачуну на позицији плана-текућа буџетска резерва исказан је износ од 519 хиљаде динара.

У 2015. години општина је укупно на име текуће буџетске резерве планирао износ од 7.180 хиљада динара, пренета су средства у текућу буџетску резерву у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему 4.346 хиљада динара, тј. укупно 11.526 хиљада динара (2,40 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину), од чега је распоређено 11.302 хиљада динара, тако да је износ планираних а нераспоредених средстава текуће резерве на дан 31.12.2015. године требало исказати у износу од 224 хиљада динара, а општина је на позицији нераспоредене текуће резерве у Извештају о извршењу буџета исказала износ од 519 хиљада динара. Председник општине је 25.12.2015. године донео Решење 01 број: 400-277/15 од 25.12.2015. године по коме се средства са позиције 138, економске класификације 541000-земљиште (извор финансирања-10-примања од домаћих задуживања) у износу од 4.300 хиљада динара преносе у текућу резерву (извор финансирања-01-приходи из буџета), а затим се наведени износ прерасподељује на: (1)

позицију 142, економска класификација 511000-зграде и грађевински објекти (извор финансирања-01- приходи из буџета и 07-донације од осталих нивоа власти) износ од 2.670 хиљада динара и (2) на позицију 155, економска класификација 425000-текуће поправке и одржавање (извор финансирања-01- приходи из буџета), а у плану на крају године увећана је позицији 156, економска класификација 511000-зграде и грађевински објекти (извор финансирања-01- приходи из буџета) износ од 1.630 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Преседник општине је донео решење о преносу средстава у износу од 4.300 хиљада динара са позиције 138, економске класификације 541000-земљиште (извор финансирања-10-примања од домаћих задуживања) у текућу резерву (извор финансирања-01-приходи из буџета), што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- Општина је у Извештају о извршењу буџета за 2015. годину: на позицији нераспоређене сталне резерве исказала износ од 1.595 хиљада динара, ревизијом је утврђено да је на наведеној позицији требало да буде исказано 1.684 хиљада динара, а на позицији нераспоређене текуће резерве исказала износ од 519 хиљада динара, ревизијом је утврђено да је на наведеној позицији требало да буде исказано 224 хиљаде динара.

#### **Ризик**

Постоји ризик да се неправилним преусмеравањем средстава, која се у току године не могу искористити, из извора финансирања-10-примања од домаћих задуживања у текућу резерву, средства ненаменски потроше у току буџетске године.

Нетачним исказивањем износа нераспоређене сталне и текуће резерве ризик је да разлика буде приказана на другој позицији код расхода и издатака.

#### **Препорука број 40**

Одговорним лицима препоручујемо да преусмеравање средстава, у текућу буџетску резерву, која се у току буџетске године не могу искористити врше у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему и да на позицији нераспоређене сталне и текуће резерве у Извештају о извршењу буџета исказују тачан износ.

#### **3) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године-да ли је тачно-потврдити**

На основу увида у Одлуку о завршном рачуну општине Ариље за 2015. годину општина није издавао гаранције.

### **6. Јавне набавке**

#### **6.1. Општинска управа**

Председник општине Ариље је донео Одлуку број 404-3/15 од 31.01.2015. године о усвајању Плана јавних набавки за 2015. годину, којом је усвојен План јавних набавки Општинске управе општине Ариље за 2015. годину. План набавки обухвата набавке добара, услуга и радова у 2015. години распоређене као јавне набавке и набавке на које се закон не примењује. Дана 02.11.2015. године, председник општине Ариље је донео Одлуку о измени и допуни Плана јавних набавки за 2015. годину број 404-69/15 од 02.11.2015. године.

У 2015. години спроведена су 18 поступака јавних набавки од којих је: један отворени поступак процењене вредности 46.000 хиљада динара без ПДВ-а и уговорене вредности 9.402 хиљаде динара без ПДВ-а и 17 поступака јавне набавке мале вредности процењене вредности 21.692 хиљаде динара без ПДВ-а, а уговорене вредности 19.338 хиљаде динара без ПДВ-а.

### **1) Отворени поступак јавне набавке услуга – набавка дугорочног кредита за финансирање капиталних инвестиционих расхода.**

Министарство Финансија-Управа за јавни дуг дало је сагласност бр 401-766/2015-001 од 31.03.2015. године којом одобрава задужење општине Ариље у 2015. години за финансирање капиталних инвестиционих расхода у складу са буџетом општине Ариље у износу 46.000 хиљада динара. Скупштина општине Ариље је на седници одржаној 15.05.2015. године донела Одлуку о задуживању општине Ариље за финансирање и рефинансирање капиталних инвестиционих расхода број 400-50/15. Начелник Општинске управе општине Ариље је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке дугорочног кредита за финансирање капиталних инвестиционих расхода број 404-62/2015 од 04.06.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 46.000 хиљада динара без ПДВ-а. Претходно обавештење је објављено 16.04.2015. године. Позив за достављање понуда је објављен 21.07.2015. године на Порталу јавних набавки. Конкурсна документација је објављена 21.07.2015. године на Порталу јавних набавки. Записник о отварању понуда је сачињен 20.08.2015. године у којем је констатовано да је пристигла једна понуда, и то од „Ванса Intesa“ АД Београд. Комисија за јавну набавку сачинила је дана 25.08.2015. године Извештај о стручној оцени понуда у коме је предложила да се уговор додели „Ванса Intesa“ АД Београд. Начелник Општинске управе је донео Одлуку о додели уговора дана 27.08.2015. године. Уговор са „Ванса Intesa“ АД Београд је закључен 31.08.2015. године за набавку кредита у укупној вредности од 55.402 хиљаде динара (главница+камата+трошкови). Међутим, Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору нису објављени на Порталу јавних набавки.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о додели уговора у поступку јавне набавке дугорочног кредита за финансирање капиталних инвестиционих расхода уговорене вредности 9.402 хиљаде динара, није објављена на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закључењу уговора у поступку јавне набавке дугорочног кредита за финансирање капиталних инвестиционих расхода уговорене вредности 9.402 хиљаде динара, није објављено на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Процењена вредност јавне набавке дугорочног кредита за финансирање капиталних инвестиционих расхода је утврђена у износу од 46.000 хиљада динара, односно у износу главнице кредита, што је супротно члану 64. и 66. Закона о јавним набавкама;

*Одговорним лицима општине Ариље препоручујемо да Одлуку о додели уговора и Обавештење о закључењу уговора објављују у прописаним роковима и да процењену вредност набавке утврђују у реалном износу.*

### **2) Јавна набавка мале вредности услуга – набавка горива за потребе Општинске управе.**

Начелник Општинске управе општине Ариље је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности набавке горива за потребе Општинске управе број 404-26/15 од 25.03.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 933 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 25.03.2015. године. Рок за подношење понуда је био 01.04.2015. године. Записник о отварању понуда је сачињен 01.04.2015. године у којем је констатовано да су пристигле две понуде, и то од „Парамун“ ДОО Ариље и Ауто кућа „Рајевић“ Ариље, и да у конкурсној документацији оба понуђача недостаје последња страна уговора која је уједно и последња страна конкурсне документације па се понуда сматра неодговарајућом. На основу Извештаја о стручној оцени понуда број 404-28/2015 од 02.04.2015. године за јавну набавку мале

вредности добара - горива за потребе општине Ариље наручилац је констатовао да су достављене понуде неодговарајуће и из тог разлога донео Одлуку о обустави поступка број 404-28/15 од 02.04.2015. године.

Дана 21.04.2015. године начелник Општинске управе општине Ариље је донео Одлуку о поновном покретању поступка јавне набавке мале вредности набавке горива за потребе Општинске управе општине Ариље број 404-55/15 од 21.04.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 933 хиљада динара без ПДВ-а. Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 21.04.2015. године. Рок за подношење понуда је био 30.04.2015. године. Записник о отварању понуда је сачињен 30.04.2015. године у којем је констатовано да су пристигле четири понуде, и то од „Парамун“ ДОО Ариље, „НИС“ АД Нови Сад, Ауто кућа „Рајевић“ Ариље и „Песак петрол“ ДОО Пожега. Комисија за јавну набавку сачинила је дана 04.05.2015. године Извештај о стручној оцени понуда у коме је предложила да се уговор додели понуђачу „Песак петрол“ ДОО Пожега. Начелник Општинске управе је донео Одлуку о додели уговора дана 08.05.2015. године. Уговор са понуђачем „Песак петрол“ ДОО Пожега је закључен 20.05.2015. године у вредности од 923 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.108 хиљада динара са ПДВ-ом. Међутим, Одлука о додели уговора и Обавештење о закљученом уговору нису објављени на Порталу јавних набавки.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Обавештење о закључењу уговора у поступку јавне набавке мале вредности за набавку горива за потребе Општинске управе општине Ариље уговорене вредности 923 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.108 хиљада динара са ПДВ-ом, није објављено на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.**

*Одговорним лицима општине Ариље препоручујемо да Обавештење о закључењу уговора објављују у прописаним роковима.*

### **3) Јавна набавка мале вредности услуга – превоз ученика матичне школе Бреково, на релацији Добарче-Бреково-Бјелуша за школску 2015. годину.**

Начелник Општинске управе општине Ариље је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности набавке услуга превоза ученика матичне школе Бреково, на релацији Добарче-Бреково-Бјелуша за школску 2015. годину број 404-16/15 од 12.02.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.392 хиљаде динара без ПДВ-а. Позив за достављање понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 13.02.2015. године. Рок за подношење понуда је био 23.02.2015. године. Записник о отварању понуда недостаје у документацији наручиоца.

Комисија за јавну набавку сачинила је дана 27.02.2015. године Извештај о стручној оцени понуда у коме је предложила да се уговор додели понуђачу „Аутопревоз“ АД Чачак. У Извештају о стручној оцени понуда за врсту поступка стоји отворени поступак иако је Одлуком о покретању поступка наведено да се ради о поступку јавне набавке мале вредности, такође, као процењена вредност јавне набавке стоји вредност од 3.182 хиљаде динара иако је у Одлуци о покретању поступка као и у Плану јавних набавки наведена вредност од 1.392 хиљаде динара. Понуђена вредност од стране јединог понуђача је 2.243 хиљаде динара. Део Извештаја се односи на набавку за превоз ученика основних школа на територији општине Ариље за 2014/2015 годину који је спроведен у 2014. години. Извештај није потписан од једног члана Комисије за јавне набавке. Одлука о додели уговора као и понуда понуђача „Аутопревоз“ АД Чачак недостају у предмету. Уговор са понуђачем „Аутопревоз“ АД Чачак је закључен 26.03.2015. године у вредности од 1.505 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.656 хиљада динара са ПДВ-ом. Међутим, Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У Извештају о стручној оцени понуда наведени су погрешни подаци о врсти поступка, процењеној вредности и понуђеној вредности, односно Извештај не садржи податке везане за предметну набавку, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;
- Општинска управа општине Ариље као наручилац у предмету јавне набавке мале вредности набавке услуга превоза ученика матичне школе Бреково, на релацији Добарче-Бреково-Бјелуша за школску 2015. годину уговорене вредности 1.505 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.656 хиљада динара са ПДВ-ом, не поседује Записник о отварању понуда, Одлуку о додели уговора и понуду понуђача „Аутопревоз“ АД Чачак, што је супротно члану 16. Закона о јавним набавкама;
- Један члан Комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности набавке услуга превоза ученика матичне школе Бреково, на релацији Добарче-Бреково-Бјелуша за школску 2015. годину није потписао Изјаву којом потврђује да у предметној набавци није у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама.

*Одговорним лицима општине Ариље препоручујемо да обезбеди да Извештај о стручној оцени понуда садржи тачне податке и све елементе у складу са законом; да обезбеди чување документације о спроведеним поступцима јавних набавки у складу са прописаним законским роковима и да обезбеди да сви чланови комисије за јавне набавке потпишу Изјаву да у предметној набавци нису у сукобу интереса.*

## **6.2. ЈП Дирекција за изградњу**

ЈП Дирекција за изградњу Ариље је у току 2015. године спровела укупно 20 поступака јавних набавки од чега четири отворена поступка јавне набавке (укупна вредност закључених уговора износи 54.790 хиљада динара) и 16 поступака јавне набавке мале вредности (укупна вредност закључених уговора 8.548 хиљада динара).

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђене су следеће неправилности:**

- План јавних набавки и измене и допуне плана набавки нису објављени на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама
- ЈП Дирекција за изградњу није водила посебну евиденцију о спроведеним поступцима јавних набавки и закљученим уговорима нити је достављала тромесечне извештаје Управи за јавне набавке што супротно члану 132. став 3. Закона о јавним набавкама и члану 2. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденције о јавним набавкама.

*Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да план јавних набавки и измене и допуне плана објављују на Порталу јавних набавки и да воде посебну евиденцију о спроведеним поступцима јавних набавки и закљученим уговорима.*

### **➤ Отворени поступак**

#### ***ЈН 3/2015 набавка добара-куповина електричне енергије за потребе функционисања јавне расвете***

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број 3/15 од 27.03.2015. године. У тексту одлуке о покретању није наведено да ли се ради о набавци услуга, добара или радова, не садржи назив и ознаку из општег речника набавки, није наведена позиција у финансијском плану на којој су обезбеђена средства, нису наведени оквирни датуми за спровођење појединачних фаза поступка ЈН.

Процењена вредност јавне набавке је 9.000 хиљада динара без ПДВ-а. Закључен је уговор број 154 од 13.07.2015. године са ЕПС Снабдевање доо Београд за набавку добара-електричне енергије за потребе функционисања јавне расвете на територији општине Ариље у износу 7.132 хиљаде динара са ПДВ-ом (5.943 хиљаде динара без ПДВ-а)

Није објављено обавештење о закљученом уговор.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- У тексту Одлуке о покретању поступка јавне набавке није наведено да ли се ради о набавци услуга, добара или радова, не садржи назив и ознаку из општег речника набавки, није наведена позиција у финансијском плану на којој су обезбеђена средства, нису наведени оквирни датуми за спровођење појединачних фаза поступка ЈН што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама.
- Решењем о образовању комисије је дефинисано ко је председник комисије уместо да се наведену само чланови комисије и Решењем нису именовани заменици чланова комисије што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Чланови Комисије нису потписивали изјаву којом потврђују да у предметној набавци нису у сукобу интереса што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда не садржи све елементе односно у Записнику није наведен број и време када је понуда примљена нити која је понуђена цена што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера комисије које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку с обзиром да је за предметну набавку пристигла само једна понуда, Извештај не садржи ни податке из Плана набавки који се односе на предметну јавну набавку а ни процењену вредност јавне набавке што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;
- уговор није закључен у року од 8 дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- Није објављено Обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;

*Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да Одлука о покретању, Решење о образовању комисије, Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда садрже све потребне елементе, да се уговори закључују након протекла рокова за заштиту права и да се врши објављивање на Порталу јавних набавки свих докумената у складу са Законом о јавним набавкама.*

**ЈН 2/2015 набавка радова-реконструкција улице Вука Караџића у Ариљу**

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број 106/15 од 11.05.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 32.000 хиљада динара без ПДВ-а. Закључен је уговор број 106/15 од 13.07.2015. године са „Путеви“ ад Пожега за набавку радова на реконструкцији улице Вука Караџића у износу 28.937 хиљада динара без ПДВ-а (34.724 хиљаде динара са ПДВ-ом).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Решењем о образовању комисије је дефинисано ко је председник комисије уместо да се наведену само чланови комисије и у Решењу није наведено који члан комисије има стечено звање службеника за јавне набавке а процењена вредност јавне набавке је већа од троструког износа дефинисаног у члану 39. Закона о јавним набавкама што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда не садржи све елементе односно у Записнику није наведен број и време када су понуде примљене што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;

- као додатни услов у оквиру кадровског капацитета затражено је да понуђач има најмање 10 запослених на одређено или неодређено време што је супротно члану 10. и 76. Закона о јавним набавкама и на овај начин је ограничена конкуренција јер су дефинисали услов који није у вези са предметом јавне набавке;
- Одлука о додели уговора није донета најкасније у року од 25 дана од дана отварања понуда јер је отварање понуда било 19.05.2015. године а одлука о додели уговора је донета 24.06.2015. године што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није Одлуку о додели уговора доставио свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- није објављено Обавештење о закљученом уговору што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- покренут је поступак јавне набавке и закључен уговор пре него што су решени имовинско правни односи и добијена грађевинска дозвола за извођење предметних радова. Из ових разлога радови нису могли да отпочну нити да се заврше у уговореном року па је закључен Анекс уговора број 880 од 27.10.2015. године због продужења рокова за извођење радова. У анексу уговора је наведено да извођач још увек није уведен у посао а рок за извођење радова је већ био истекао (уговорени рок је 13.10.2015. године) и којим се продужава рок до даљњег;

*Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да Решење о образовању комисије и Записник о отварању понуда садрже све потребне елементе, да се приликом одређивања додатних услова поштују начела јавних набавки; да се Записник о отварању понуда и Одлука о додели уговора достављају у прописаним роковима свим понуђачима и да се врши објављивање на Порталу јавних набавки свих докумената у складу са Законом о јавним набавкама.*

#### **ЈН 1/2015 набавка радова-ревитализација пољских путева**

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број 174/15 од 29.07.2015. године.

Процењена вредност јавне набавке је 10.000 хиљада динара без ПДВ-а. Закључен је уговор број 174/15 од 4.09.2015. године са „Путеви“ доо Ивањица (заједничка понуда са „Путеви“ ад Пожега за набавку радова на уређењу/ревитализацији пољских путева у износу 8.310 хиљада динара без ПДВ-а (9.972 хиљада динара са ПДВ-ом).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Решењем о образовању комисије је дефинисано ко је председник комисије уместо да се наведу само чланови комисије, нису именовани заменици чланова комисије и у Решењу није наведено који члан комисије има стечено звање службеника за јавне набавке а процењена вредност јавне набавке је већа од троструког износа дефинисаног у члану 39. Закона о јавним набавкама што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда не садржи све елементе односно у Записнику није наведен број и време када је понуда примљена што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није Одлуку о додели уговора доставио свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама.
- Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама
- Обавештење није објављено у року од 5 дана од дана закључења уговора односно обавештење је објављено 18.09.2015. а уговор је закључен 4.09.2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да Решење о образовању комисије и Записник о отварању понуда садрже све потребне елементе, да се приликом одређивања додатних услова поштују начела јавних набавки; да се Одлука о додели уговора доставља у прописаним роковима свим понуђачима и да се врши објављивање на Порталу јавних набавки свих докумената у складу са Законом о јавним набавкама.

➤ **Јавна набавка мале вредности**

**ЈН 3/15 набавка добара-индустријске соли** за насипање путева и улица у Ариљу за 2015. годину  
Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број 314/15 од 13.11.2015. године. Одлука не садржи назив и ознаку из општег речника набавки. Процењена вредност јавне набавке је 500 хиљада динара без ПДВ-а. Закључен је уговор број 314/15 од 21.12.2015. године са „Зоодекс“ доо Нови Сад за набавку добара-соли за насипање улица и путева на територији општине Ариље у износу 460 хиљада динара без ПДВ-а (552 хиљаде динара са ПДВ-ом).

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи назив и ознаку из општег речника набавки што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Решењем о образовању комисије је дефинисано ко је председник комисије уместо да се наведено само чланови комисије и нису именовани заменици чланова комисије што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Записник о отварању понуда не садржи све елементе односно у Записнику није наведен број и време када су понуде примљене што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- На Порталу јавних набавки није објављен позив за достављање понуда ни конкурсна документација и није објављена Одлука о додели уговора што је супротно члану 39.,62 и 108. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- У току ревизије нису достављени докази да је Комисија саставила Извештај о стручној оцени понуда што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није Одлуку о додели уговора доставио свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама
- није објављено Обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да Решење о образовању комисије и Записник о отварању понуда садрже све потребне елементе, да се Записник о отварању понуда и Одлука о додели уговора достављају у прописаним роковима свим понуђачима и да се врши објављивање на Порталу јавних набавки свих докумената у складу са Законом о јавним набавкама.

**ЈН 9/15 набавка радова на постављању хоризонталне сигнализације**

Донета је Одлука о покретању поступка јавне набавке број 9/15 од 15.05.2015. године. У наслову Одлуке о покретању наведено је да се ради о набавци добара а у даљем тексту је наведено да се ради о набавци радова, Одлука не садржи назив и ознаку из општег речника набавки, наведена је позиција у финансијском плану на којој су обезбеђена средства-позиција 152. Функција 451, економска класификација 426, наведени су оквирни датуми за споровођење појединачних фаза поступка ЈН.

Процењена вредност јавне набавке је 600 хиљада динара без ПДВ-а. Закључен је уговор број 113/15 од 9.06.2015. године са „ДМБ Виа Вита“ доо Пожега за набавку радова на постављању саобраћајне сигнализације на градским улицама у Ариљу у износу 574 хиљаде динара без ПДВ-а (689 хиљада динара са ПДВ-ом).



**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи назив и ознаку из општег речника набавки што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- рок за достављање понуда је 4 дана, односно позив за достављање понуда је објављен 18.05.2015. године а рок за достављање понуда је 22.05.2015. године што је супротно члану 99. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- Записник о отварању понуда не садржи све елементе односно у Записнику није наведен број и време када су понуде примљене што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;
- у току ревизије није достављен доказ да су чланови комисије потписали изјаву којом потврђују да у предметној набавци нису у сукобу интереса нити да је састављен Извештај о стручној оцени понуда што је супротно члану 54. и 105. Закона о јавним набавкама и 56. Закона о буџетском систему;
- Наручилац није доставио Записник о отварању понуда свим понуђачима у року од три дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 104. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није Одлуку о додели уговора доставио свим понуђачима у року од три дана од дана доношења одлуке, што је супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- уговор је закључен пре истека рока за заштиту права односно Одлука о додели уговора је донета 06.06.2015. године а уговор је закључен 9.06.2015. године што је супротно члану 149. и 112. Закона о јавним набавкама и
- није објављено Обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

***Мере предузете у поступку ревизије***

Достављени су докази да се јавне набавке у 2016. години спроводе у складу са Закона о јавним набавкама (јавна набавка добара-електрична енергија за јавну расвету; набавка радова на крпљењу ударних рупа): одлука о покретању поступка, Записник о отварању понуда; Извештај о стручној оцени понуда и Одлука о додели уговора садржи све потребне елементе, врши се достављање свим понуђачима, врши се објављивање на Порталу јавних набавки.

*Препоручујемо одговорним лицима Дирекције за изградњу да Решење о образовању комисије и Записник о отварању понуда садрже све потребне елементе, да се приликом одређивања рокова за достављање понуда поштују законом прописани рокови, да се Записник о отварању понуда и Одлука о додели уговора достављају у прописаним роковима свим понуђачима и да се врши објављивање на Порталу јавних набавки свих докумената у складу са Законом о јавним набавкама и да се уговори закључују након протекла рокова за заштиту права.*

**6.3. Предшколска установа**

У току 2015. године ПУ „Ариље“ је спровела укупно три поступака јавних набавки и закључила уговоре укупне вредности 6.819 хиљада динара и то:

(1) један отворени поступак јавне набавке и закључени су уговори у укупној вредности од 4.168 хиљада динара са ПДВ-ом;

(2) два поступака јавне набавке мале вредности и закључени су уговори у укупној вредности од 2.651 хиљаде динара са ПДВ-ом.

**1) Јавна набавка број 06/2015 – Јавна набавка мале вредности добара – природног гаса – пропана за потребе грејања установе за радну 2015/2016.**

Директор предшколске установе „Ариље“ Ариље донео је дана 03.08.2015. године Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 06/2015 за природног гаса - пропана. Процењена вредност јавне набавке је 2.587 хиљада динара без ПДВ-а. Ревизијом је утврђено да узоркована рачуноводствена документација не садржи неправилности.

**2) Јавна набавка број 2/2015 – Намирнице за припремање хране и прехранбени производи** - Јавна набавка мале вредности по партијама (партија 1 – месо, месне прерађевине и риба; партија 2 – млеко и млечни производи и партија 7 –остале намирнице широке потрошње). Даном 14.02.2015. године Директор ПУ „Ариље“ донео је одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности по партијама број 2/2015. Предмет јавне набавке је набавка добара – намирница за припремање хране и прехранбених производа обликованих по партијама. Процењена вредност јавне набавке је 4.554 хиљаде динара без ПДВ.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената, утврдили смо следеће:**

- Наручилац није доставио записник о отварању понуда понуђачима у року од три дана од дана отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закучења, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

#### **Ризик**

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

#### **Препорука број 41**

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника буџетских средстава да се приликом спровођења поступака јавних набавки поштују одредбе Закона о јавним набавкама посебно у делу: да обезбеде чување документације о спроведеним поступцима јавних набавки у складу са прописаним законским роковима; да се процењена вредност набавке утврђује у реалном износу; да Одлука о покретању, Решење о образовању комисије, Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда садрже све потребне елементе; да се приликом одређивања рокова за достављање понуда поштују законом прописани рокови; да се Записник о отварању понуда и Одлука о додели уговора достављају у прописаним роковима свим понуђачима; да се врши објављивање на Порталу јавних набавки свих докумената у складу са Законом о јавним набавкама; да се приликом одређивања додатних услова поштују начела јавних набавки; да се уговори закључују након протекла рокова за заштиту права и да се пре покретања поступка јавне набавке прибави сва неопходна документација (грађевинске дозволе, техничка документација и сл).

## **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 настанка расхода учинити извеснијим.

**1) Општинско правобранилаштво општине Ариље.** Општинско правобранилаштво општине Ариље обавља послове заштите имовинских права и интереса општине Ариље и то: (1) у поступцима пред судовима, управним и другим надлежним органима заступа као законски заступник општину, њене органе и друга правна лица чије се финансирање обезбеђује из буџета; (2) прати и проучава правна питања од значаја за рад органа и правних лица које заступа, као и питања у вези са применом закона и подзаконских аката

који су, или могу бити, од значаја за предузимање било које правне радње органа и правног лица које заступа, посебно за спречавање имовинско правних и друштвено негативних последица по правна лица које заступа; (3) даје правна мишљења приликом закључивања уговора које закључују правна лица које заступа, посебно уговора из области имовинско правних односа и привредно правних уговора; (4) даје правне савете свим органима општине које заступа; (5) предузима заступање под истим условима као и адвокат када је прописано да је у одеђеном поступку или за предузимање одређене радње у поступку обавезно заступање странке од стране адвоката.

Општинско правобранилаштво у свом раду води евиденције које се евидентирају по уписницима и то П. И. Р и ОП, у којима се заводе парнице и ванпарнични предмети, предмети који се односе на експропријације, извршења као и дописи упућени државним и другим организацијама као и свим правним и физичким субјектима која углавном имају карактер захтева или обавештења. Правобранилаштво није у свом раду у 2015/2016 години имало случајеве давања правних мишљења писаним путем обзиром да такви захтеви нису постојали исказани у писаној форми према истом.

У наредним табелама дат је преглед свих судских спорова према врсти судског спора када је општина Ариље тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац или извршни дужник), као и потраживања од фирми у стечају.

Табела бр. 52. Општина тужени

у 000 динара

Опис	Главни дуг	Нерешени спорови	РЕШЕНИ СПОРОВИ			ТРОШКОВИ	
			Добијени	Изгубљени	На други начин	Трошкови досуђени странци коју заступа ОП	Трошкови досуђени противној странци
Износ	18.788	14.732	-	-	4.056	-	29
Број спорова	86	11	1	-	74	-	-

Према датој табели бр. 52 против општине је покренуто 86 судских спорова, процењене укупне вредности од 18.788 хиљада динара, од чега није решено 11 предмета укупне вредности од 14.732 хиљада динара. У периоду од 01.01.2015. - 31.07.2016. године, решено је 75 предмета, од чега је један спор добијен, а 74 предмета у вредности од 4.056 хиљада динара решено је на други начин. Противним странкама досуђени су трошкови од 29 хиљада динара.

Табела бр. 53. Општина тужила

у еврима

Опис	Главни дуг	Нерешени спорови	РЕШЕНИ СПОРОВИ			ТРОШКОВИ	
			Добијени	Изгубљени	На други начин	Трошкови досуђени странци коју заступа	Трошкови досуђени противној странци
Износ	22.859	-	-	-	22.859	Свако сноси своје трошкове	
Број спорова	2	-	-	-	2	-	-

Према датој табели бр. 53 општина је покренула два судска спора процењене укупне вредности 22.859 евра, који су решени на други начин, а трошкови су досуђени противној страни.

Табела бр. 54. Потраживања од фирми у стечају за период 01.01.2015- 31.07.2016.

у 000 динара

Странка	Суд	Страна	Број предмета	Основ спора	Вредност спора	Призната потраживања
Општина Ариље	Привредни суд Ужице	Агродех доо	439-5-1	Локални јавни приходи	956	956
Општина Ариље	Привредни суд Ужице	Транспор и услуге доо	439-5-2	Локални јавни приходи	594	594

Табела бр. 55. Преглед значајних спорова

у 000 динара

Суд	Странка	Основ спора	Вредност спора	Ток поступка
ОС Пожега	Аћимовић Биљана	нематеријална штета	1.600	Поступак у Апелационом суду по жалби
ОС Пожега	Јовичић Раде	материјална штета	323	Поступак у Вишем суду по жалби
ОС Пожега	Требиљац Драган	стицање без основа	3.826	Поступак у фази поравнања у корист општине Ариље у висини тужбеног захтева

ВС Ужице	Милан Радовановић	накнада штете	11.364	Поступак у фази одговора на тужбу . општина Ариље друготужена солидарно - Првотужено Министарство пољопривреде
----------	----------------------	---------------	--------	--

Општина Ариље је у прегледу значајних спорова приказала четири спора у вредности од 17.122 хиљаде динара.

**2) ЈП Дирекција за изградњу Ариље.** У складу са чланом 4. Одлуке о Општинском правобранилаштву 01 број: 021-5/2014 од 30.12.2014. године. уређено је да Општинско правобранилаштво у поступцима пред судовима, управним и другим надлежним органима заступа као законски заступник општину, њене органе и друга правна лица чије се финансирање обезбеђује из буџета, ради заштите имовинских права и интереса општине. На основу изјашњења одговорних лица ЈП Дирекција у периоду од 01.01.2015. године до 31.07.2016. године имало је само две поднете тужбе, и то тужба: (1) Тужилац физичко лице поднео је тужбу против тужене ЈП Дирекције за изградњу за накнаду штете настале на његовом објекту због изливања кише са улице у време великих падавина у његов објекат – вредност спора 744 хиљаде динара-поступак је у току и (2) Тужилац физичко лице поднео је тужбу против тужених другог физичког лица и ЈП Дирекције за изградњу због лагеровања гомиле шљунка на улици услед чега је дошло до оштећења путничког аутомобила тужиоца - вредност спора 428 хиљаде динара-поступак је у току.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ -  
КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ АРИЉЕ  
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

**Број: 400-1840/2016-04  
Београд, 14. децембар 2016. године**



Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																							
7	5	1							0	7	2	5	4	6	2	8							18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28						
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  
**БУЏЕТ ОПШТИНЕ АРИЉЕ**

СЕДИШТЕ АРИЉЕ МАТИЧНИ БРОЈ 07254628

ПИБ 100493722 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-131640-95

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	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	647,953	747,767	64,857	682,910
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	647,829	744,929	62,091	682,838
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	509,391	606,491	61,280	545,211
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	487,383	534,419	5,509	528,910
1005	011200	Опрема	22,008	72,072	55,771	16,301
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	7,232	7,232		7,232
1012	014100	Земљиште	7,232	7,232		7,232
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	130,395	130,395		130,395
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	129,218	129,218		129,218

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
			1,177	1,177		1,177
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	811	811	811	
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	<b>811</b>	<b>811</b>	<b>811</b>	
1019	016100	Нематеријална имовина				
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	<b>124</b>	<b>2,838</b>	<b>2,766</b>	<b>72</b>
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	<b>124</b>	<b>2,838</b>	<b>2,766</b>	<b>72</b>
1026	022100	Залихе ситног инвентара	11	2,777	2,766	11
1027	022200	Залихе потрошног материјала	113	61		61
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	<b>51,961</b>	<b>107,023</b>		<b>107,023</b>
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	2,737	5,376		5,376
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>	<b>2,737</b>	<b>5,376</b>		<b>5,376</b>
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	2,737	5,376		5,376
<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)	19,092	68,395		68,395
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	10,285	59,419		59,419
1051	121100	Жиро и текући рачуни	10,285	59,419		59,419
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	8,807	8,976		8,976
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	8,807	8,976		8,976
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	30,132	33,252		33,252
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	30,132	33,252		33,252
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	6	34		34
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	30,126	33,218		33,218
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	699,914	854,790	64,857	789,933
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
			4	5
1	2	3		
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>	37,973	88,327
1075	210000	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)</b>		47,097
1076	211000	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)</b>		47,097
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		47,097
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)</b>		
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	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)</b>		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)</b>		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)</b>		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)</b>		
1100	221000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)</b>		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
<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, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
<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>	107	137
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
<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>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	<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		
1147	236000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	26	29
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	23	23
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	3	6
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	81	108
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	56	74
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	12	16
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	13	18
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</b> (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
<b>1167</b>	<b>239000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА</b> (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ</b> (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	5	9,349
<b>1174</b>	<b>241000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА</b> (од 1175 до 1178)		9,344
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		9,344
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задужевања		
<b>1179</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА</b> (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
<b>1184</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА</b> (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>1189</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ</b> (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	5	5
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	5	5
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	29,653	23,388
<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	Примљене кауције		
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	29,653	23,388
1204	252100	Добављачи у земљи	29,653	23,388
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>		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	8,208	8,356
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	8,208	8,356
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	7,637	7,873
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	571	483
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	661,941	701,606
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	651,656	676,200
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	651,656	676,200
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	646,654	681,694
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	122	71
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		47,097
1224	311400	Финансијска имовина		2,639
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори	4,880	38,893
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	10,285	25,406
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)</b>		
1234		<b>НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)</b>		
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)	699,914	789,933
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 15.05.2016. . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

*Миливојев*

