



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400 – 1842/ 2016 - 04
Београд, 16. децембар 2016. године**

Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	5
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	7
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ КУЧЕВО ЗА 2015. ГОДИНУ	21
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ КУЧЕВО НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ.....	183

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ОПШТИНА КУЧЕВО

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Кучево за 2015. годину у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4, Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁷ и Статутом општине Кучево⁸.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

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

¹ „Службени гласник РС“, број 98/06;

² „Службени гласник РС“, број 10/05, 54/07 и 36/10;

³ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 др. закон и 103/2015

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

⁵ „Службени гласник РС“, број 18/15;

⁶ „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 - испр., 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015 и 105/2015

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

⁸ „Службени лист општине Кучево“, број 12/08.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у консолидованим финансијским извештајима, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о 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.

Основа за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Кучево - Биланс стања на дан 31.12.2015. године утврђене су следеће неправилности: нефинансијска имовина у припреми мање је исказана за износ од 3.640 хиљада динара, а више је исказана вредност некретнина за исти износ; обавезе према добављачима су мање исказане у износу од 4.224 хиљаде динара; дугорочне обавезе за финансијски лизинг су мање исказане за износ од 1.932 хиљаде динара и обавезе за остале расходе су мање исказане за износ од 2.614 хиљаде динара; нису исказана потраживања по основу закупа у износу од 894 хиљаде динара; мање су исказане залихе за износ од 1.503 хиљаде динара, а више су исказана потраживања за исти износ; мање је исказана ванбилансна актива и пасива за износ од 1.356 хиљада динара; није евидентирана нефинансијска имовина и то: три стамбене зграде за колективно становање укупне површине 1.774 м² и два стана укупне површине 98 м² и грађевинско земљиште укупне површине 38 ха 57 ара 30 м².

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

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

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

Одговорност руководства

Поред одговорности за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

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

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

Основа за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, општина Кучево је створила обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 101.180 хиљада динара, и то: извршила расходе на име плата у износу од 1.982 хиљаде динара више од износа који је требало исплатити сходно позитивним законским прописима; преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 13.732 хиљаде динара; а да правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима у износу од 43.921 хиљада динара; без валидне рачуноводствене документације у износу од 22.277 хиљада динара; без писаног уговора у износу од 995 хиљада динара; без спровођења јавних набавки и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 18.273 хиљаде динара.

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

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Кучево 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**

16. децембар 2016. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Садржај

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	9
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	10
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	17
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	18
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	19

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 Кучево за 2015. годину, у консолидованим финансијским извештајима општине Кучево утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу према коме треба да буду отклоњене :

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. У консолидованом Билансу стања буџета општине Кучево на дан 31.12.2015. године вредност нефинансијске имовине у припреми је мање исказана у износу од 3.640 хиљада динара, а више је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у истом износу јер су на дан 31.12.2015. године зграде и грађевински објекти у изградњи и није утврђена подобност објеката за употребу (Напомена 5.3.2);
2. У консолидованом Билансу стања буџета општине Кучево на дан 31.12.2015. године обавезе према добављачима су мање исказане у износу од 4.224 хиљаде динара, односно нису евидентирани у пословним књигама Општинске управе у износу од 1.321 хиљада динара, ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ у износу од 2.225 хиљада динара и Центра за културу „Вељко Дугошевић“ у износу од 678 хиљада динара (Напомена 5.3.3);
3. У консолидованом Билансу стања буџета општине Кучево на дан 31.12.2015. године дугорочне обавезе за финансијски лизинг су мање исказане за износ од 1.932 хиљаде динара, а више су исказане обавезе према добављачима за исти износ по основу неправилног евидентирања у пословним књигама Општинске управе (Напомена 5.3.3);
4. У консолидованом Билансу стања буџета општине Кучево на дан 31.12.2015. године обавезе за остале расходе су мање исказане за износ од 2.614 хиљаде динара, а више су исказане обавезе према добављачима за исти износ по основу неправилног евидентирања обавезе по основу пореза, обавезних такси, казни и пенала у пословним књигама Општинске управе (Напомена 5.3.3);

ПРИОРИТЕТ 2²

5. У консолидованом Билансу стања буџета општине Кучево на дан 31.12.2015. године нису евидентирани потраживања од купаца по основу закупа пословног простора у износу од 894 хиљаде динара, чиме су актива и пасива мање исказане за исти износ (Напомена 5.3.2);
6. У консолидованом Билансу стања буџета општине Кучево на дан 31.12.2015. године, више су исказана краткорочна потраживања у износу од 1.503 хиљаде динара, а мање залихе за исти износ због неправилног евидентирања у пословним књигама Туристичке организације (Напомена 5.3.2);

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

² **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.

- У консолидованом Билансу стања буџета општине Кучево на дан 31.12.2015. године ванбилансна актива и пасива је мање исказана за износ од 1.356 хиљада динара, јер нису евидентирани улазнице номиналне вредности 308 хиљада динара и обавезе за комисиону робу у износу од 1.048 хиљада динара (Напомена 5.3.2);

ПРИОРИТЕТ 3³

- Општина Кучево није евидентирала у својим пословним књигама непокретности на којима има право својине и то: три стамбене зграде за колективно становање укупне површине 1.774 м², два стана укупне површине 98 м² и грађевинско земљиште укупне површине 38 ха 57 ара 30 м² (Напомена 5.3.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

- да правилно искажу вредност нефинансијске имовине (Напомена 5.3.2 – Препорука број 34.1);
- у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава евидентирају обавезе према добављачима на обрачунски период на који се и односе (Напомена 5.3.3 – Препорука број 35.1);
- да евидентирају дугорочне обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.3 – Препорука број 35.2);
- да евидентирају обавезе за остале расходе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.3 – Препорука број 35.2);

ПРИОРИТЕТ 2

- у пословним књигама евидентирају потраживања по основу закупа пословног простора (Напомена 5.3.2 – Препорука број 34.2);
- да евидентирају залихе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.3 – Препорука број 34.3);
- да на контима ванбилансне активе и пасиве евидентирају туђу нефинансијску и финансијску имовину и обавезе за наведену имовину у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.2 – Препорука број 34.4);

ПРИОРИТЕТ 3

- да идентификују и евидентирају имовину у складу са законском регулативом. (Напомена 5.3.2 – Препорука број 34.5).

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

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Кучево је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 101.180 хиљада динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 1.982 хиљаде динара више од износа који је требало исплатити сходно позитивним законским прописима, и то код следећих буџетских корисника:

Председника општине и Општинског већа у износу од 263 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.1);

Општинске управе у износу од 1.450 хиљада динара (Напомена 5.1.3.1);

Предшколске установе „Лане“ у износу од 269 хиљада динара (Напомена 5.1.3.1);

2. преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 13.732 хиљаде динара (Напомена 5.3.3), код:

Председника општине и Општинског већа у износу од 669 хиљада динара;

Општинске управе у износу од 1.960 хиљада динара;

ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ у износу од 4.271 хиљада динара;

Центар за културу „Вељко Дугошевић“ у износу од 2.819 хиљада динара;

МЗ „Раброво“ у износу од 4.013 хиљада динара.

3. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 43.921 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима код:

Скупштине општине у износу од 4.131 хиљада динара и то: 4.025 хиљада динара за исплату накнаде одборницима – координаторима и 106 хиљада динара по основу необрачунатих пореза и доприноса (Напомена 5.1.3.6 и 5.1.3.9);

Председника општине и Општинског већа у износу од 163 хиљаде динара и то: 109 хиљада динара за исплате накнада члановима Општинског већа и 54 хиљаде динара за необрачунате порезе и доприносе (Напомена 5.1.3.9);

Општинске управе у износу од 13.583 хиљаде динара и то: 5.318 хиљада динара за дотације спортским удружењима без конкурса; 4.756 хиљада динара по основу Уговора о делу за послове који су у делатности послодавца; 1.518 хиљада динара за исплате једнократних помоћи; 640 хиљада динара за дотације удружењима без спроведеног конкурса; 151 хиљаду динара за исплату накнаде бившем директору Центра за социјални рад, 150 хиљада динара за набавку материјала за текуће одржавање стамбене зграде и 1.050 хиљада динара за дотације невладиним организацијама (Напомена 5.1.3.9, 5.1.3.16, 5.1.3.19 и 5.1.3.20);

ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ у износу од 19.755 хиљада динара и то: 19.028 хиљада динара за извођење радова на асфалтирању без одобрења за извођење радова и 727 хиљада динара по основу накнаде за привремене и повремене послове (Напомена 5.1.3.9 и 5.1.4.1);

Центар за културу „Вељко Дугошевић“ у износу од 3.875 хиљада динара и то: 526 хиљада динара за трошкове превоза ангажованим лицима по уговору о делу са необрачунатим порезима; четири хиљаде динара за награду запосленима; 960 хиљада динара за накнаду ангажованим лицима по уговорима о делу и уговорима о ауторском делу са необрачунатим порезима; 2.292 хиљаде динара по основу Уговора о делу за послове које су у делатности послодавца и 93 хиљаде динара за обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање (Напомена 5.1.3.3, 5.1.3.4, 5.1.3.5, 5.1.3.8 и 5.1.3.9);

Туристичка организација Кучево у износу од 2.209 хиљада динара за радове на изградњи објеката без грађевинске дозволе (Напомена 5.1.4.1);

МЗ „Кучево“ и МЗ „Раброво“ у износу од 205 хиљада динара за дотације спортским удружењима без спроведеног конкурса (Напомена 5.1.3.20);

4. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 22.277 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације и 995 хиљада динара без писаног уговора код:

Скупштине општине у износу од 1.224 хиљаде динара, и то: 408 хиљада динара за исплату накнаде Секретару скупштине и 816 хиљада динара за накнаду лицима ангажованим по Уговорима о делу (Напомена 5.1.3.6 и 5.1.3.9);

Председника општине и Општинског већа у износу од 1.459 хиљада динара, и то: 1.197 хиљада динара за накнаду лицима ангажованим по Уговорима о делу; 262 хиљаде динара за поклоне и 270 хиљада динара за медијске услуге (износ неправилности укључен у тачку 5) (Напомена 5.1.3.9);

Општинске управе у износу од 3.007 хиљада динара и то: 2.084 хиљаде динара за извршене трансфере основној школи, 660 хиљада динара за набавку материјала – ризле, 149 хиљада динара за набавку сигурносних камера и 114 хиљада динара без закљученог уговора за угоститељске услуге (Напомена 5.1.3.12, 5.1.3.16 и 5.1.4.2);

Центар за културу „Вељко Дугошевић“ у износу од 7.346 хиљада динара и то 7.051 хиљада динара за невалидну документацију приликом исплате путем благајне и 295 хиљада динара без закљученог уговора за израду рекламног материјала (Напомена 5.1.3.9);

ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ у износу од 9.378 хиљада динара и то: 895 хиљада динара за набавку грађевинског материјала, 98 хиљада динара за механичке поправке, 236 хиљада динара за набавку знакова вертикалне сигнализације, 5.750 хиљада динара за набавку горива и 2.399 хиљада динара за набавку резервних делова (Напомена 5.1.3.11 и 5.1.3.12);

Буџетски фонд за заштиту животне средине у износу од 586 хиљада динара без писаног уговора за радове на покривању смећа на депонији (Напомена 5.1.3.10);

МЗ „Волуја“ и МЗ „Мустанић“ у износу од 272 хиљаде динара за набавку горива и једног игралишта за децу (Напомена 5.1.3.12 и 5.1.4.2);

5. преузела обавезу и извршила расходе у износу од 18.273 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

а) без спроведених поступака јавних набавки у износу од 4.980 хиљада динара преузели обавезу и извршили плаћање следећи корисници буџетских средстава:

ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ у износу од 2.229 хиљада динара, и то: 1.433 хиљаде динара за радове на асфалтирању локалних путева, 648 хиљада динара за радове на асфалтирању улица у Кучеву и 148 хиљада динара за набавку горива (Напомена 5.1.3.12 и 5.1.4.1);

Предшколска установа „Лане“ у износу од 209 хиљада динара за радове на фасади објекта (Напомена 5.1.4.1);

Центар за културу „Вељко Дугошевић“ у износу од 1.713 хиљаде динара и то: 1.002 хиљаде динара за угоститељске услуге и 711 хиљада динара за услуге за електричну енергију (Напомена 5.1.3.7 и 5.1.3.9);

МЗ „Дубока“ у износу од 829 хиљада динара за набавку црепа (Напомена 5.1.3.11);

Туристичка организација Кучево у износу од 1.083 хиљаде динара за грађевински материјал и радове на објекту (износ неправилности укључен у тачку 3) (Напомена 5.1.4.1);

б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 13.293 хиљаде динара а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки код:

Председника општине и Општинског већа у износу од 820 хиљада динара за набавку медијских услуга (Напомена 6.1);

ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ у износу од 10.701 хиљада динара и то: 2.172 хиљаде динара за набавку ситног грађевинског материјала за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, 1.600 хиљада динара за набавку услуге крпљења ударних рупа, 1.568 хиљада динара за набавку радова асфалтирања на територији општине Кучево, 237 хиљада динара за набавку материјала за одржавање уличне расвете и 5.124 хиљаде динара за набавку радова новог асфалтирања на територији општине Кучево (Напомена 6.2);

Предшколске установе „Лане“ у износу од 1.772 хиљаде динара за набавку намирница за потребе кухиње (Напомена 6.3);

6. Код прихода су утврђени следећи недостаци и неправилности (Напомена 5.1.1):

1) На дан 31.12.2015. године укупан износ ненаплаћених потраживања од пореских обвезника и корисника јавних добара, услуга и непокретности износио је 106.112 хиљаде динара и то по основу: пореза на имовину 46.858 хиљада динара, накнаде за заштиту и унапређење животне средине 30.362 хиљаде динара, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору 15.280 хиљада динара, пореза на земљиште 5.005 хиљада динара, накнаде за коришћење грађевинског земљишта 4.181 хиљада динара, закупа грађевинског земљишта 2.587 хиљада динара и закупа пословног простора 1.839 хиљада динара;

2) Општина Кучево није донела програм развоја туризма, није извршена категоризацију туристичког места, није донела посебан програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, посебно за изградњу инфраструктурних и других објеката и

- коришћења наменских средстава од наплате накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса и није донела посебан програм, нити је користила наменска средства која су остварена од наплате накнаде за коришћење шума и шумског земљишта;
- 3) на дан 31.12.2015. године по свим уговорима о закупу на одређено време пословног простора укупне површине 256,52 м² је истекло време закупа пословних просторија, док је једна пословна јединица уговором дата у закуп на неодређено време. Закупци пословних просторија су и даље исти корисници, што је супротно члану 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
 - 4) Општинско правобранилаштво није дало мишљење на закључивање уговора о закупу пословног простора корисницима непокретности у јавној својини;
 - 5) у 2015. години месне заједнице су оствариле сопствене приходе у укупном износу од 1.756 хиљада динара од давања у закуп пословног простора укупне површине од 877 м², што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих рачуна;
 - 6) Месна заједница „Раброво“ врши наплату накнаде за коришћење пијачног простора на пијаци пољопривредних и занатско – прехранбених производа (тзв.„зелена пијаца“) у насељу „Раброво, што је супротно члану 5. став 1. Закона о комуналним делатностима, у којем је наведено да комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект;
 - 7) Месна заједница „Раброво“ управља водоводом и врши снабдевање водом за пиће и испоруку воде водоводном мрежом до мерног инструмента потрошача, управљање и одржавање гробља у насељеном месту „Раброво“ и наплату прихода од обављања ових комуналних делатности, што је супротно члану 5. ставови 1. и 2. Закона о комуналним делатностима и члановима 180. и 195. Одлуке о комуналним делатностима и комуналном уређењу насеља на територији општине Кучево. Резултати микробиолошких испитивања воде за пиће у насељу „Раброво“ које је извршио Завод за јавно здравље Пожаревац у 2015. години више пута су показали да не одговарају условима прописаним Правилником о хигијенској исправности воде за пиће и да узорак није здравствено безбедан према Закону о безбедности хране;
 - 8) Месна заједница „Мустапић“ управља водоводом и врши снабдевање водом за пиће и испоруку воде водоводном мрежом до мерног инструмента потрошача, прикључује нове кориснике у систем водоснабдевања и наплату прихода од обављања ове комуналне делатности, што је супротно члану 5. став 1. Закона о комуналним делатностима и члану 180. Одлуке о комуналним делатностима и комуналном уређењу насеља на територији општине Кучево;
7. Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету: (1) Одлуком о буџету општине Кучево за 2015. годину расходи групе конта 420000 – Коришћење роба и услуга планирани су у вишем износу за 8% у односу на трећи ребаланс општине Кучево за 2014. годину, што је супротно Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцијама за 2016. и 2017. годину; (2) Одлуком о буџету општине Кучево за 2015. годину расходи групе конта 460000 – Донације, дотације и трансфери планирани су у

вишем износу за 31%; у односу на трећи ребаланс општине Кучево за 2014. годину, што је супротно Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцијама за 2016. и 2017. годину; (3) Фонд за развој пољопривреде и месне заједнице: Буковска, Велика Бресница, Волуја, Вуковић, Зеленик, Кучајна, Мустапић, Ракова Бара, Сена, Српце, Церемошња, Мишљеновац и Љешница нису доставиле предлоге финансијских планова, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему. Месне заједнице „Кучево“ и „Раброво“ нису финансијским планом добро планирали расходе групе конта 411000, јер су извршени у већем износу (Напомена 4).

8. Директни и индиректни корисници буџетских средстава нису у потпуности успоставили систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава, и то:
 - 1) Расходи и издаци се извршавају без Захтева за преузимање обавеза и Захтева за плаћање. Захтев за трансфер средстава из буџета индиректних корисника није оверен од стране директног корисника буџетских средстава; Захтев за плаћање из сопствених прихода се не сачињава;
 - 2) Расходи и издаци, приходи и примања не књиже се на дан извода и настанка пословне промене;
 - 3) Општински правобранилац није давао правна мишљења приликом закључивања свих привредно - правних уговора, које закључују правна лица које заступа;
 - 4) Општинска управа општине Кучево није донела интерни акт (правилник) о платама, додацима, накнадама, социјалним давањима, накнади трошкова и осталих посебних расхода изабраних, постављених лица и запослених у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за државне органе;
 - 5) Општинска управа општине Кучево и Центар за културу „Вељко Дугошевић“ нису донели Правилник којим би се уредило благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената и вођење и чување благајничке евиденције;
 - 6) Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места општинске управе општине Кучево систематизовано је радно место контиста –књиговођа индиректних буџетских корисника, у чијем опису посла је књижење документације за спортске клубове и удружења грађана, што је супротно члану 52. Статута општине Кучево и члану 3. и 4. Одлуке о општинској управи, јер та правна лица нису у надлежности Општинске управе;
 - 7) Општина Кучево, у 2015. години, није имала Правилник о раду трезора општине Кучево. Правилник је донело Општинско веће дана 14.03.2016. године број III -06-3-12/2016/1;
 - 8) Скупштина општине и Општинска управа статутом, односно одлуком управе није утврдила број радних тела, избор, права и дужности председника и чланова радних тела и висину накнаде;
 - 9) Општина Кучево не води помоћне књиге и помоћне евиденције накнада трошкова запослених, награда запослених и осталих посебних расхода, накнада изабраним и постављеним лицима, лицима ангажованим по другом основу, не води наведене пословне књиге и евиденције у електронском облику и не користи софтвер који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, који омогућава

- функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена;
- 10) Не постоји писани доказ на основу којег је одређена врста примаоца прихода, односно статус лица којем се исплаћује накнада (накнада изабраним и постављеним лицима, лицима ангажованим по другом основу), у циљу правилног обрачуна накнаде и правилног попуњавања обрасца ППП ПД пријаве, а ППП ПД пријава није се подносила пре сваке исплате прихода на који се обрачунава и плаћа порез по одбитку;
 - 11) Општинска управа није Правилником о начину и условима коришћења службених возила, утврдила потрошњу горива, односно норматив потрошње горива на 100 км;
 - 12) Општина није уредила Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта и удружења грађана, јер у садржају пријаве за конкурс и програм рада нису прецизиране врсте трошкова корисника средстава;
 - 13) Општина Кучево на дан 31.12.2015. године има 17 лица ангажованих на одређено време због привремено повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о делу, односно седам лица више од максималног броја, што је супротно члану 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.
 - 14) Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно;
 - 15) Општина Кучево није донела Одлуку о општинским административним таксама којом се уређује наплата ових прихода;
 - 16) ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ није донело Правилник о евиденцији залиха резервних делова;
 - 17) Туристичка организација Кучево није донела интерни акт (правилник) о платама, додацима, накнадама, социјалним давањима, накнади трошкова и осталих посебних расхода запослених у складу са Законом о раду;
 - 18) Директор Туристичке организације поседује IV степен стручне спреме супротно члану 39. Закона о туризму, којим је утврђено да директор туристичке организације треба да поседује високо образовање на основним академским студијама;
 - 19) Интерни акти Месних заједница „Кучево“ и „Рабово“ (Правилници о зарадама и Решења о коефицијентима) нису усклађена са законским прописима.

ПРИОРИТЕТ 2

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

ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“

9.1) Извештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења.

Предшколска установа „Лане“

9.2) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења.

Туристичка организација „Кучево“

9.3) Туристичка организација приликом вршења пописа није извршила ближе описивање пописане имовине, односно залихе робних резерви и залихе робе за даљу продају у Туристичком инфо-центру у Кучеву и инфо-центру „Равништарка“.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. запосленим, изабраним и постављеним лицима утврде коефицијенти у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (Напомена 5.1.3.1 – Препорука број 6 и 7);
2. обавезе преузимају до износа расположиве апропријације (Напомена 5.3.3 – Препорука број 36);
3. обавезе преузимају и расходи извршавају у складу са законском регулативом (Напомена 5.1.3.3, 5.1.3.4, 5.1.3.5, 5.1.3.6, 5.1.3.8, 5.1.3.9, 5.1.3.16, 5.1.3.19, 5.1.3.20, 5.1.4.1 – Препорука број 8, 9, 10.1, 11, 12.1, 13.1, 14.1, 15.1, 16, 24, 25, 26, 27, 29.2, 30.2);
4. корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу валидне рачуноводствене документације и писаног уговора или другог правног акта (Напомена 5.1.3.6, 5.1.3.9, 5.1.3.10, 5.1.3.11, 5.1.3.12 и 5.1.3.16 –Препорука број 10.2, 12.2, 13.2, 14.2, 15.2, 15.3, 17, 19, 20, 21, 22.2, 23, 31, 32);
5. Уговоре о набавци добара, пружању услуга и извођењу грађевинских радова закључују у складу са прописима који регулишу јавне набавке; да планирање, спровођење поступака и извршење јавних набавки спроводе на начин прописан Законом о јавним набавкама (Напомена 5.1.3.7, 5.1.3.9, 5.1.3.11, 5.1.3.12, 5.1.4.1 и Напомена 6.1, 6.2, 6.3 и 6.4 – Препорука број 11, 15.4, 18, 22.1, 28, 29.1, 30.1 и Препорука број 37);
6. да предузимају мере за наплату прихода које администрира ЛПА; да давање пословног простора у закуп врше у складу са прописима и да средства од закупа пословног простора уплаћују на прописан рачун јавних прихода; да донесу Програме у складу са законом; да вршење комуналне делатности спроводе у складу са законом (Напомена 5.1.1 – Препорука број 5);
7. да се припрема и израда буџета општине Кучево врши у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти Министра финансија; да корисници буџетских средстава донесу финансијске планове и исте ускладе са Одлуком о буџету; (Напомена 4 - Препорука број 4);

8. да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола (Напомена 3.1 – Препорука број 1, 2 и 3).

ПРИОРИТЕТ 2

9. попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (Напомена 5.3.1 – Препорука број 33).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Ревидирани субјект ревизије је у поступку ревизије предузео следеће мере и активности: (Одлуке, Правилнике, Стратегије, Решења):

Директни корисници буџетских средстава

- 1) Правилник о утврђивању коефицијената за обрачун плата запослених у Општинској управи општине Кучево;
- 2) Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места ОУ Кучево на који је дата сагласност Општинског већа;
- 3) Правилник о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у општини Кучево, број I-06-1-173/1/2016 од 31.10.2016. године;
- 4) Одлука о накнадама за рад изабраних, постављених и именованих лица, број I-06-1-173/2/2016 од 31.10.2016. године;
- 5) Одлука о образовању Комисије за планове јединице локалне самоуправе, број I-06-1-158/2016 од 24.10.2016. године;
- 6) У 2016. години извршено је прекњижавање исплата са конта 417111 - Посланички додатак са раздела Скупштине општине на конто 423599 - Стручне услуге;
- 7) Сва ангажована лица по уговорима достављају извештаје о раду пре исплате;
- 8) Обрачунати су и плаћени порези и доприноси за одборнике и чланове Општинског већа за период од 01.01.2015 до 31.07.2015. године;
- 9) Закуп пословног простора по уговорима месних заједница се уплаћује на уплатни рачун буџета Општине;
- 10) Евидентирање исплата за плате запослених и евидентирање аванса код директних буџетских корисника врши су у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- 11) Обрачун и исплата превоза запослених врши се у складу са евиденцијом о присутности код директних буџетских корисника;
- 12) Успостављене су помоћне евиденције за накнаде ангажованим лицима по другим основама и за остале исплате;
- 13) Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету за 2016. годину од 30.11.2016. године Општинска управа је планирала средства на групи конта 482000 - Порези, обавезне таксе и казне. У току 2016. године наведене обавезе су измирене у износу од 2.224 хиљаде динара.

Туристичка организација општине Кучево

- 1) Туристичка организација општине Кучево донела је нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 364/16 од 15.08.2016. године и сачињени су нови Уговори о раду са запосленима;
- 2) Туристичка организација општине Кучево донела је нови Правилник о раду број 368/16 од 16.08.2016. године;

ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“

- 1) Дана 06.10.2016. године закључен је Анекс II Колективног уговора код послодавца, којим је утврђена висина исхране у току рада (топли оброк), цена рада и извршена је измена коефицијената за запослене;
- 2) Дана 04.10.2016. године донет је Правилник о потрошњи горива за путничка возила, теретна возила и радне машине ЈП „Дирекције“;
- 3) Донет је Анекс Правилника о службеним возилима;
- 4) Обавештење о закљученом уговору се објављује на порталу по пријему потписаног и овереног уговора од стране изабраног понуђача;
- 5) Превоз радника у готовом новцу се уплаћује на текући рачун запослених на основу евиденције о присутности;
- 6) При обрачуна плата се разграничава зарада на одговарајућа конта на име накнада и додатака.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

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

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

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

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

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

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	24
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	25
3. Интерна финансијска контрола	26
3.1. Финансијско управљање и контрола.....	26
4. Припрема и доношење буџета	35
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета	37
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	37
5.1.1. Приходи	38
5.1.2. Примања.....	60
5.1.3. Текући расходи	61
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група конта – 411000	61
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група конта – 412000.....	71
5.1.3.3. Накнаде у натури, група конта – 413000	72
5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група конта – 415000.....	74
5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група конта – 416000.....	78
5.1.3.6. Посланички додатак, група конта – 417000.....	80
5.1.3.7. Стални трошкови, група конта – 421000	83
5.1.3.8. Трошкови путовања, група конта - 422000.....	86
5.1.3.9. Услуге по уговору, група конта – 423000.....	89
5.1.3.10. Специјализоване услуге, група конта – 424000	105
5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група конта – 425000.....	107
5.1.3.12. Материјал, група конта – 426000.....	111
5.1.3.13. Отплата домаћих камата, група – 441000	115
5.1.3.14. Пратећи трошкови задуживања, група – 444000	116
5.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група . конта 451000.....	116
5.1.3.16. Трансфери осталим нивоима власти, група конта - 463000.....	117
5.1.3.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000.....	124
5.1.3.18. Остале дотације и трансфери, група конта - 465000.....	125
5.1.3.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група конта - 472000	126
5.1.3.20. Дотације невладиним организацијама, група конта - 481000.....	128
5.1.3.21. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода група конта – 484000.....	134

5.1.4. Издаци	135
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група конта - 511000	135
5.1.4.2. Машине и опрема, група конта - 512000	142
5.1.4.3. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000.....	145
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	146
5.3. Биланс стања – Образац 1.....	149
5.3.1. Попис имовине и обавеза	149
5.3.2. Актива	152
5.3.3. Пасива.....	163
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	171
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	172
5.6. Остали извештаји	173
6. Јавне набавке	174
6.1. Јавне набавке – Директни корисници буџетских средстава општине Кучево.....	174
6.2. Јавне набавке - Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“	177
6.3. Јавне набавке - Предшколска установа „Лане“	185
6.4. Јавне набавке - Туристичка организација Кучево	187
7. Потенцијалне обавезе	188

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Кучево се налази у југоисточном делу Браничевског округа и захвата обронке Хомољских планина.

Кучево је административни, привредни, политички и културни центар Општине. Експлоатација и прерада дрвета, рудна богатства и минерална налазишта, уз сточарство, као водећу грану пољопривреде, главни су ослонац привредног развоја овог краја. Налази се на надморској висини од 120 метара, у долини реке Пек. Према попису становништва из 2011. године општина има 15.516 становника.

На територији општине Кучево су пећине Церемошња и Равништарка. Туристичко-културне манифестација које се организују у општини Кучево су „Хомољски мотиви”, „ФЕСТЕФ” – Фестивал телевизијског етнолошког филма, „Жанки у част”- позоришне свечаности, Фестивал „Труба Мирослава Милета Матушића”.

Општина Кучево је оснивач:

- три установе: Предшколска установа „Лане“, Библиотека „Никола Сикимић Максим“ и Центар за културу „Вељко Дугошевић“;
- два јавна предузећа: Јавно предузеће „Дирекција за изградњу насеља и развој општине Кучево“ и Јавно комунално предузеће „Кучево“;
- једна јавна служба: Туристичка организација Кучево;
- један фонд: Фонд за развој пољопривреде општине Кучево;
- 22 месне заједнице: МЗ „Буковска“, МЗ „Велика Бресница“, МЗ „Вољуја“, МЗ „Вуковић“, МЗ „Дубока“, МЗ „Зеленик“, МЗ „Каона“, МЗ „Кучајна“, МЗ „Кучево“, МЗ „Мустапић“, МЗ „Нересница“, МЗ „Раденка“, МЗ „Ракова бара“, МЗ „Сена“, МЗ „Српце“, МЗ „Турија“, МЗ „Церовица“, МЗ „Шевица“, МЗ „Церемошња“, МЗ „Мишљеновац“, МЗ „Раброво“ и МЗ „Љешница“.

Општина Кучево има Статут као највиши правни акт. Статутом се уређују права и дужности општине Кучево (у даљем тексту: Општина), начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских права у Општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из надлежности Општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе и друга питања од значаја за Општину.

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

Скупштина општине је највиши орган Општине. Скупштина има 43 одборника. Начин припреме, вођење и рад Скупштине уређују се њеним Пословником. Председник Скупштине општине организује рад Скупштине, сазива и председава њеним седницама и обавља друге послове утврђене законом и Статутом. Председник Скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спреченост да обаља своју дужност. Скупштина општине је у 2015. години одржала девет седница. Скупштина општине образује стална или повремена радна тела ради разматрања питања из њене надлежности.

Извршни органи општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине и седам чланова Општинског већа. Организација, начин рада и одлучивања

детаљније се уређују његовим Пословником. Општинско веће је у 2015. години одржало 16 седница.

Општинска управа образује се као јединствени орган чијим радом руководи начелник. Начелник има заменика. За вршење послова и задатака у Општинској управи образоване су унутрашње организационе јединице и то: Одељење за опште и заједничке послове, Одељење за привреду и имовинско - правне послове, Одељење за буџет и финансије (у оквиру којег је образован Одсек за локалну пореску администрацију) и Одељење за инспекцијске послове.

Седиште општине Кучево је у улици Светог Саве 76, 12240 Кучево. Матични број општине је 07162995, ПИБ 101276623, шифра делатности 84.11 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-136640-33 и води се у Управи за трезор Пожаревац.

Преглед извршених контрола

У 2015. години су извршене следеће екстерне контроле у општини Кучево:

1. Записник о инспекцијском надзору Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Одељење водне инспекције за Браничевски управни округ;
2. Записник о инспекцијском надзору Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре, Одсек за инспекцијске послове комуналија;
3. У 2015. години Сектор управне инспекције Министарства државне управе и локалне самоуправе вршио је контролу по следећим записницима:
 - Записник Министарства државне управе и локалне самоуправе, Одсек управне инспекције о извршеном редовном инспекцијском надзору Општинске управе Кучево дана 11.3.2015. године;
 - Записник о извршеном редовном надзору Управног инспектора дана 08.10.2015. године;
 - Записник о контролном инспекцијском надзору спроведеном у Општинској управи дана 19.10.2015. године;
 - Записник Управног инспектора о извршеном редовном надзору дана 08.10.2015. године;
 - Записник Управног инспектора о контролном надзору од 19.10.2015. године.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о удружењима;
- Закон о комуналним делатностима;
- Закон о спорту;

- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о порезима на имовину;
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о туризму;
- Закон о рударству и геолошким истраживањима;
- Закон о шумама;
- Закон о планирању и изградњи;
- Закон о јавној својини;
- Закон о основама система образовања и васпитања;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о ауторским и сродним правима;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилник о пореској пријави за порез по одбитку;
- Правилник о обавезним елементима Конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

3. Интерна финансијска контрола

3.1. Финансијско управљање и контрола

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

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава своје циљеве у потпуности остварити. Руководство општине одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову

адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

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

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

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општинских аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине („Службени гласник општине Кучево број 12/08...10/15), Пословника Скупштине општине („Службени гласник општине Кучево“ број 12/08), Одлуке о Општинском већу, Пословника о раду Општинског већа, донели и:

Стратегије: Локална стратегија одрживог развоја општине Кучево;

Одлуке: Одлука о Општинској управи општине Кучево, Одлука о финансијској подршци породици са децом на територији општине Кучево, Одлука о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево, Одлука о стипендирању студената на територији општине Кучево, Одлука о комуналним делатностима и комуналном уређењу насеља на територији општине Кучево, Одлука о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у ОУ Кучево, Одлука о условима за остваривање права и носиоцима права на финансијску помоћ из буџета општине Кучево, Одлука о усвајању оперативног плана за одбрану од поплава за водотокове II реда на територији општине Кучево за 2015. годину, Одлука о усвајању локалног акционог плана за унапређење положаја избеглих, интернорасељених лица и повратника на основу Споразума о реадмисији на територији општине Кучево.

Правилнике: Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Општинске управе Општине Кучево, Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, Правилник о поклонима са протоколарном наменом, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Кучево, Правилник о начину, условима коришћења и потрошњи горива службених возила, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију, Правилник коришћења службених телефона и службених мобилних телефона, Правилник о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Кучево, Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта, Правилник о ближим условима за спровођење континуиране едукације за запослене у Општинској управи Кучево и изабрана и постављена лица у општини Кучево, Правилник о начину и

поступку доделе средстава црквама и верским заједницама на територији општине Кучево и Правилник о раду трезора Општине Кучево.

Програми: Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта у општини Кучево од 11.06.2015. године, Програм коришћења средстава за заштиту и унапређење животне средине на територији општине Кучево за 2015. годину, Програм коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Кучево за 2015. годину, Програм развоја спорта на територији општине Кучево од 05.02.2016. године.

Планска документа: Просторни план јединице локалне самоуправе Кучево, План детаљне регулације „Индустријска зона у Кучеву“, План детаљне регулације „Обилазница у Кучеву“, План детаљне регулације „Спортско конгресни центар са градским парком“, План детаљне регулације „Потајница – Јелена стена у Кучеву“, План генералне регулације за насељено место Кучево, План генералне регулације подручја ветроелектране „Кривача“, План детаљне регулације „Заштита слива реке Пек са вишенаменским акумулацијама и изградња малих хидроелектрана“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Расходи и издаци се извршавају без Захтева за преузимање обавеза и Захтева за плаћање. Захтев за трансфер средстава из буџета индиректних корисника није оверен од стране директног корисника буџетских средстава;
- Општински правобранилац није давао правна мишљења приликом закључивања свих привредно - правних уговора, које закључују правна лица које заступа;
- Општинска управа општине Кучево није донела интерни акт (правилник) о платама, додацима, накнадама, социјалним давањима, накнади трошкова и осталих посебних расхода Изабраних, постављених лица и запослених у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за државне органе;
- Општинска управа општине Кучево и Центар за културу „Вељко Дугошевић“ нису донели Правилник којим би се уредило благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената и вођење и чување благајничке евиденције;
- Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места општинске управе општине Кучево систематизовано је радно место контиста – књиговођа индиректних буџетских корисника, у чијем опису посла је књижење документације за спортске клубове и удружења грађана (црвени крст), што је супротно члану 52. Статута општине Кучево и члану 3. и 4. Одлуке о општинској управи, јер та правна лица нису у надлежности Општинске управе;
- Општина Кучево у 2015. години, није имала Правилник о раду трезора општине Кучево. Правилник је донело Општинско веће дана 14.03.2016. године број III -06-3-12/2016/1.
- Одлуком о пијацама и вашарима и организовању промета робе на пијацама и вашарима на територији општине Кучево није утврђен простор на којима се организују вашари (вашаришта), ни ко уређује, користи и управља тим простором;
- Фонд за развој пољопривреде није донео Статут;
- Скупштина општине није именовала све улице у насељеним местима због чега база података локалне пореске администрације не садржи адресу становања пореских

обвезника што није у складу са члану 20. Статута општине Кучево⁹ и члану 32. тачка 19. Закона о локалној самоуправи;

- У Статуту општине Кучево није уређена Општинска управа, у делу руковођења, односно није предвиђено постојање заменика начелника Општинске управе, што није у складу са чланом 56. Закона о локалној самоуправи;
- Скупштина општине Кучево је именовала чланове пет других радних тела, а да статутом није утврдила број радних тела, избор, права и дужности председника и чланова радних тела, што је супротно члану 36. Закона о локалној самоуправи;
- Одлука о одређивању надлежности и организације рада радних тела Скупштине општине Кучево од 28.02.2005. године није у складу са статутом општине Кучево и изменама и допунама статута.
- Комисија за планове нема једну трећину чланова именовану на предлог Министарства надлежног за послове просторног планирања и урбанизма, што није у складу са чланом 52. Закона о планирању и изградњи;
- Чланови управног одбора Фонда за развој пољопривреде су добијали накнаду, која није регулисана статутом општине Кучево и Статутом Фонда за развој пољопривреде;
- Интерним актом општине Кучево утврђено је право на накнаду трошкова превоза за одборнике, чланове Општинског већа и чланове радних тела, без дефинисања висине, услова и начина примања накнаде и нису дефинисани услови и начин примања накнаде за трошкове настале вршењем дужности у Скупштини општине;
- Интерним актом није регулисан месечни обрачун и исплата свих накнада за изабрана и постављена лица која нису у сталном радном односу, у циљу исправног обрачуна пореза и доприноса на обавезно социјално осигурање на укупну месечну накнаду коју прима свако наведено лице и функционисање система интерне контроле;
- Општина Кучево није донела интерни акт (правилник) о платама, додацима, накнадама, социјалним давањима, накнади трошкова и осталих посебних расхода Изабраних, постављених лица и запослених у складу са Законом о раду и Посебним колективним уговором за државне органе;
- Један члан надзорног одбора ЈП-а „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ не испуњава услове за именовање, јер има основне струковне студије првог степена 180 ЕСПБ, што је супротно члану 46. Статута и 16. Закона о јавним предузећима;
- Надзорни одбор ЈП-а „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ није донео годишњи програм пословања за 2015. годину, уз сагласност оснивача, што је супротно члану 48. Статута ЈП-а и члану 18. Закона о јавним предузећима;
- Колективни уговор код послодавца, ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“, закључио је председник општине Кучево, без овлашћења оснивача Скупштине општине Кучево, што је супротно члану 246. Закона о раду;
- Општинско веће општине Кучево није дало сагласност на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈП-а „Дирекција“ (са пописом и описом послова и радних задатака), што је супротно члану 33. Статута ЈП-а.
- Није донет Правилник о евиденцији залиха резервних делова, што није у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству;

⁹ „Службени гласник РС“, број 62/06, 65/08 - др. закон и 41/09;

- Правилником о начину и условима коришћења службених возила и Одлуком о потрошњи горива службених возила нису дефинисани начин и коришћење и норматив (стандард потрошње горива) за сва службена возила. Комисија, која је именована за утврђивање потрошње горива за путничка возила, теретна возила и радне машине није утврдила потрошњу горива за шест путничких возила. У оквиру наведеног Правилника није дефинисан норматив за уље, резервне делове и гуме.
- Путни налози за теретна возила и радне машине не садрже све прописане елементе и то: датум започињања превоза, стање километар сата на почетку и завршетку превоза, кретање возила (место поласка - доласка), време поласка и доласка (час, минут), стање возила (утовар - истовар ствари, остала задржавања), број пређених километара, потпис возача теретног возила, и потпис овлашћеног лица које издаје путни налог, док налог за коришћење службеног аутомобила не садржи: опис извршеног посла и време коришћења возила, затим време поласка и доласка возила, што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и члану 41. Закона о превозу у друмском саобраћају;
- Статут МЗ „Раброво“ од 03.03.2005. године није у складу са Законом о локалној самоуправи, Статутом општине Кучево и Одлуком о месним заједницама општине Кучево у делу IV Избор и престанак мандата месне заједнице.
- Председник Савета месне заједнице, као представничког тела месне самоуправе, који представља и заступа месну заједницу и наредбодавац је за извршење финансијског плана није именован код следећих месних заједница: „Дубока“, „Зеленик“, „Љешница“, „Буковска“, „Сена“, „Кучајна“, „Српце“, „Церемошња“, „Турија“, „Церовица“, „Вуковић“, „Ракова бара“, „Велика Бресница“ и „Раденка“, што је супротно члановима 14. и 16. Одлуке о месним заједницама¹⁰.
- Правилником о начину и условима коришћења службених возила, није уређена потрошња горива, односно норматив потрошње горива на 100 км на основу техничких карактеристика возила и његове старости, није утврђено на који начин се констатује стање горива у резервоару.
- Општи акт о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона, који се примењује за именована, постављена и запослена лица у општини Кучево, као и на индиректне кориснике буџетских средстава, донело је Општинско веће општине Кучево што је супротно члану 46. Закона о локалној самоуправи.
- Путни рачуни не садрже податке о датуму када је путовање извршено по налогу ни износ који се одобрава за исплату путних рачуна, односно не може се утврдити да ли су налози за службена путовања предати у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, што је супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Налози за службено путовање нису потписани од стране руководиоца рачуноводства, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Центар за културу није донео Правилник о зарадама, накнадама и другим примањима запослених и неправилно је утврђен коефицијент за обрачун и исплату плата запослене на радном месту Организатор програма.

¹⁰ „Службени гласник општине Кучево“ број 3/05...9/13,8/14;

Ризик

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

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима општине да се пре исплате обавеза по рачунима изврши спровођење одговарајућих интерних контролних поступака, 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, односно да успоставе финансијско управљање и контролу у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2) Управљање ризицима

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

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

Општина Кучево није донела Стратегију управљања ризицима општине Кучево.

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

4) Информације и комуникације

Општина Кучево, преко веб сајта www.kucevo.rs информисе своје грађане о актуелним дешавањима у Општини, као и путем Информатора о раду, пружањем информација од јавног значаја, преко огласне табле у Општинској управи и путем електронских медија.

Почетна страница интернет презентације Општине садржи извештаје о актуелним догађајима у органима Општине, извештаје са седница Општинског већа и заседања Скупштине општине, одлуке које су донели органи Општине, вести из области привреде, културе и спорта, са територије општине, а у додатном менију се налази Информатор о раду.

Рачуноводствени систем

Одсек за рачуноводство користи програм за буџетско рачуноводство „Трезор - Саветник“ за вођење финансија, који је набављен од Завода за унапређење пословања Београд.

Одсек за локалну пореску администрацију користи софтвер Института „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд.

У Одељењу за буџет и финансије се обављају послови припреме и израде нацрта буџета, припреме и израде нацрта прописа и других аката у вези са финансирањем општине, извршења буџета, контроле плана извршења буџета и преузетих обавеза, финансијско планирање, буџетско извештавање, рачуноводствени послови, израда завршног рачуна, послови везани за јавне набавке, пословни локалне пореске администрације, благајнички послови и други прописани послови.

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

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци:

- аналитичком провером утврдили смо да се не евидентирају обрачунате бруто накнаде запосленима на субаналитичком конту 131211 – обрачунати неплаћени расходи и обавезе по основу накнада запосленима на групи конта 232000;
- не евидентира се обавеза за накнаде изабраним лицима, постављеним лицима и ангажованим лицима по другом основу на групи конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору;
- расход за накнаду члановима радних тела који су запослени у Општинској управи је евидентиран на економској класификацији 423591 – накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, уместо групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених и субаналитичком конту 416132 – Накнаде члановима комисија;
- расходи и издаци, приходи и примања не књиже се на дан извода и настанка пословне промене, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирање пословних промена врши се без описа промене која се евидентира, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа општине Кучево приликом обрачуна амортизације опреме није применила стопе амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ приликом обрачуна амортизације комуникационе опреме за копнени саобраћај није применила стопе амортизације у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- ПУ „Лане“ обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине није исказала на терет капитала, већ као расход амортизације и употребу средстава за рад.

Ризик

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

Препорука број 2

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

На основу Извештаја о ревизији интегритета базе података рачуноводствених евиденција општине Кучево, а коју је извршио државни ревизор за ИТ подршку ревизији, Државне ревизорске институције, утврђено је следеће:

Пријем података је обављен дана 15.09.2016. године у формату МДБ резервне копије и над којим су извршене унакрсне контроле и потребни обрачуни.

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

Укупан број трансакција Дневника: 31.736

Налази

На терет и у корист главне књиге евидентирано је 2.903.859.943,69 динара.

Главна књига је у равнотежи.

Евидентирање се врши само по једном извору финансирања.

Не постоји равнотежа главне књиге по функционалној класификацији.

1. У Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 253 дана од којих је без равнотеже 219 дана.
2. У Дневнику се евидентирање вршило почев од 28.01.2015. године до 06.09.2016. године.
3. У главној књизи је евидентиран документ Извод 35 са датумом документа 25.2.2014. године.
4. У току ревидиране пословне године евидентирале су се промене на 343 финансијске картице и приликом завршних књижења утврђена су салда на 93 картице класе од 0 до 3.
5. Број налога се одређује ручно, допуњује под истим бројем у току године и не евидентира хронолошки.
6. Евидентираних ставки са истовременим износима на дуговној и потражној страни има 1261 на 29 финансијских картица.
7. Почетно стање мењано је у току године 12 пута.
8. Констатујем да евидентирање пословних промена није вршено хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима у рачунарској апликацији која обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама.

Закључак

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

Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена.

Препоруке

1. Обезбедити евидентирање података у дневнику са тачним датумом и временом.
2. Обезбедити аутоматско/програмско нумерисање налога и/или пословне промене и сваке ставке у налогу у промету главне књиге.
3. Обезбедити да корисници рачуноводствене апликације одређују функционалну класификацију и изворе финансирања по пословним променама, а не по појединачним ставкама.
4. Обезбедити аутоматско/програмско нумерисање ставке у промету главне књиге.
5. Ономогућити накнадну промену података и елемената прокњижених налога.
6. Обезбедити у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно.
7. Обезбедити евидентирање корисничког имена, датума и времена рада лица који је припремило, лица које је контролисало и лица које је одобрило књижење.
8. Обезбедити да се сви неотклоњени програмски недостаци употпуне мануелним контролним поступцима.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У 2015. години није формирана Служба за буџетску инспекцију. У 2016. години, током трајања ревизије, на основу добијене сагласности Комисије Владе РС, започео је са радом буџетски инспектор.

3.2. Интерна ревизија

Општина Кучево није успоставила интерну ревизију.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да није успостављена интерна ревизија, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹¹.

Ризик

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

¹¹ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13;

Препорука број 3

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

4. Припрема и доношење буџета

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 достављено је дана 27.11.2014. године. Одељење за буџет и финансије општине Кучево је 15.10.2014. године доставило корисницима буџетских средстава Упутство за припрему буџета општине Кучево за 2015. годину. Утврђен рок за достављање предлога финансијских планова је 24.10.2014. године. Одељење за буџет и финансије сачинило је нацрт Одлуке о буџету који је достављен Општинском већу на разматрање 12.12.2014. године. Општинско веће је истог дана усвојило нацрт Одлуке о буџету Закључком број III-06-3-35/2014/3. Нацрт и Предлог одлуке о буџету за 2015. годину објављен је на званичном сајту општине Кучево.

На седници одржаној дана 12.12.2014. године Општинско веће општине Кучево утврдило је предлог Одлуке о буџету Закључком Општинског већа број III-06-3-35/2014/3 који је упућен Скупштини на усвајање. На седници одржаној 18.12.2014. године Скупштина општине Кучево донела је Одлуку о буџету и иста је објављена у „Службени гласник општине Кучево“ бр. 9/2014 од 18.12.2014. године и достављена Министарству финансија 25.12.2014. године, односно Управи за трезор 06.01.2015. године.

Одлуком о буџету општине Кучево за 2015. годину укупни приходи и примања и расходи и издаци планирани су у износу од 511.000 хиљада динара. У оквиру планираних текућих расхода планирана су средства текуће буџетске резерве у износу од 4.000 хиљада динара и средства сталне буџетске резерве у износу од 400 хиљада динара.

Одлуку о првом ребалансу буџета општине Кучево за 2015. годину Скупштина општине Кучево донела је 11.06.2015. године, а објављена у „Службени гласник општине Кучево“ бр. 7/2015 од 11.06.2015. године. Укупни приходи и примања и расходи и издаци остали су непромењени у односу на Одлуку о буџету. Разлози за извршени ребаланс је извршена корекција пренетих средстава према Одлуци о завршном рачуну за 2014. годину, односно корекција прихода према проценту и прогнозама до краја године. На страни расхода извршена је корекција у смислу опредељења додатних средстава за асфалтирање и за пројекат реконструкције летњиковца (код ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“), санирање последица од елементарних непогода (код Општинског штаба за ванредне ситуације), превоз ученика основних и средњих школа и средства намењена за потребе одржавања манифестације „Хомољски мотиви“ (код Центра за културу „Вељко Дугошевић“).

Одлуку о другом ребалансу буџета општине Кучево за 2015. годину донела је Скупштина општине Кучево 02.10.2015. године, а објављена је у „Службени гласник општине Кучево“ бр. 10/2015 од 02.10.2015. године. Укупни приходи и примања и расходи и издаци увећани су за 2.000 хиљаде динара и након извршених измена износе 513.000 хиљада динара. Разлози за извршени ребаланс је потреба усклађивања приходне стране са остварењем прихода за период јануар-август 2015. године. На страни расхода повећани су

укупни капитални издаци, док су текући расходи (групе конта 42, 46 и 47) смањени. Извршена је корекција у смислу опредељења додатних средстава за учешће у пројекту Изградње терена са вештачком травом (код ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“), додатних средстава Центру за културу, Дому здравља, Црвеном крсту, за субвенције ЈКП „Кучево“, за спорт, за текућу резерву.

Одлуку о трећем ребалансу буџета општине Кучево за 2015. годину донела је Скупштина општине Кучево 30.11.2015. године, а објављена је у „Службени гласник општине Кучево“ бр. 11/2015 од 30.11.2015 године. Укупни приходи и примања повећани су за 19.700 хиљада динара и након извршених измена износе 532.700 хиљада динара. Разлози за извршени ребаланс је извршена корекција на страни прихода према процени остварења до краја године односно приходи буџета су остали непромењени али су повећани приходи из осталих извора буџетских корисника и то од Министарства туризма за реализацију пројекта Изградње терена са вештачком травом. На страни расхода поред наменских средстава за поменути пројекат, ту су и средства од Националне службе за запошљавање ради реализације јавних радова; за социјална давања као и додатна средства опредељена буџетским корисницима.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Упутство за припрему буџета општине Кучево за 2015. годину не садржи процену прихода и примања, расхода и издатака буџета локалне власти за буџетску и наредне две фискалне године, као ни обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана директног корисника средстава буџета локалне власти са пројекцијама за наредне две године, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о буџету општине Кучево за 2015. годину расходи у оквиру категорије 420000 – Коришћење роба и услуга планирани су у вишем износу за 8% у односу на трећи ребаланс општине Кучево за 2014. годину, што је супротно Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцијама за 2016. и 2017. годину које доноси Министар финансија, и где стоји да на средства предвиђена за ове намене у 2015. години треба остварити уштеде од најмање 15% у односу на средства планирана у 2014. години;
- Одлуком о буџету општине Кучево за 2015. годину расходи у оквиру категорије 460000 – Донације, дотације и трансфери планирани су у вишем износу за 31%; у односу на трећи ребаланс општине Кучево за 2014. годину, што је супротно Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцијама за 2016. и 2017. годину које доноси Министар финансија, и где стоји да ненаменске трансфере треба планирати у истом износу који је био опредељен Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину;
- У достављању предлога финансијских планова каснили су следећи корисници буџетских средстава: Центар за културу „Вељко Дугошевић“ 26 дана, ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ 21 дан, Предшколска установа „Лане“ седам дана, Библиотека „Никола Сикимић-Максим“ пет дана, Основна школа „Живојин Жика Поповић“ Раброво пет дана, Скупштина општине, Председник општине и општинско веће и Општинска управа четири дана, Основна школа „Слободан Јовић“ Волуја четири дана, Средња економска школа три дана, Основна школа Угрин Бранковић“ Кучево два дана и Дом здравља Кучево два дана, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему;

- Фонд за развој пољопривреде и месне заједнице: Буковска, Велика Бресница, Вољуја, Вуковић, Зеленик, Кучајна, Мустапић, Ракова Бара, Сена, Српце, Церемошња, Мишљеновац и Љешница нису доставиле предлоге финансијских планова, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему;
- У посебном делу Одлуке о буџету, нису планирана средства за Општинско правобранилаштво, што је супротно члану 28. и 29. Закона о буџетском систему. Одлуком о буџету за 2016. годину општина Кучево је планирала средства за Општинско јавно правобранилаштво, као посебан директни буџетски корисник.

Ризик

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

Препорука број 4

Препоручује се одговорним лицима општине Кучево да Одлуку о буџету доносе у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти и Законом о буџетском систему; да сви корисници буџетских средстава достављају предлоге финансијских планова у утврђеном року.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године утврђен је вишак новчаних прилива у износу од 18.370 хиљада динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 498.715 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 480.345 хиљада динара. Ова разлика је приказана по изворима финансирања у следећим табелама:

Табела бр 1: Структура прихода и примања

у хиљадама динара

Број конта	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	164.230	151.379		146.761			4.618
730000	Донације и трансфери	297.160	303.380	23.273	280.012			95
740000	Други приходи	36.960	42.064		25.157		1.934	14.973
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	1.600	1.758		713	1.033		12
700000	Текући приходи	499.950	498.581	23.273	452.643	1.033	1.934	19.698
810000	Примања од прод. основ. средстава							
800000	Прим. од продаје нефин. имовине							
920000	Прим. од продаје финан. имовине	1.250	134					134
900000	Прим. од задуж. и прод. фин. имов.	1.250	134					134
	Укупни приходи и примања	501.200	498.715	23.273	452.643	1.033	1.934	19.832

Табела бр. 2: Структура расхода и издатака

у хиљадама динара

Број конта	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	121.118	114.655	1.803	109.483	1.041		2.328
420000	Коришћење услуга и роба	124.602	114.970	1.352	97.104		1.838	14.676
430000	Амортизација и употр. сред. за рад		139					139
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	630	539		539			

450000	Субвенције	1.500	1.500		1.500			
460000	Донације, дотације и трансфери	76.128	71.426	104	71.209			113
470000	Социј. осигурање и социјална заш.	29.935	29.696		29.594			102
480000	Остали расходи	41.726	40.810		40.075			735
400000	Укупни текући расходи	395.639	373.735	3.259	349.504	1.041	1.838	18.093
510000	Основна средства	127.927	97.913		95.054		93	2.766
500000	Издаци за нефинансијс. имовину	127.927	97.913		95.054		93	2.766
610000	Отплата главнице	8.730	8.697		8.697			
600000	Издаци за отп. глав. и наб. фин. им.	8.730	8.697		8.697			
	Укупно расходи и издаци	532.296	480.345	3.259	453.255	1.041	1.931	20.859
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	499.950	498.581	23.273	452.643	1.033	1.934	19.698
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	523.566	471.648	3.259	444.558	1.041	1.931	20.859
	Вишак прихода и примања-буџетски суфицит		26.933	20.014	8.085		3	
	Мањак прихода и примања-буџетски дефицит	23.616				8		1.161
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	1.250	134					134
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	8.730	8.697		8.697			
	Вишак новчаних прилива		18.370	20.014			3	
	Мањак новчаних прилива	31.096			612	8		1.027

5.1.1. Приходи

Одлуком о буџету општине Кучево за 2015. годину планирани су укупни приходи и примања у износу од 501.200 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Кучево за 2015. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода и примања у износу од 498.715 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

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

у хиљадама динара

Екон. клас	О П И С	План	Оств. из буџета (01)	Укупно остварено	<u>5 x100</u> 3
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	499.950	452.643	498.581	100
711000	Порез на доходак, добитак и капиталне добитке	101.110	87.819	92.437	91
712000	Порез на фонд зарада	50	20	20	40
713000	Порез на имовину	33.620	31.029	31.029	92
714000	Порез на добра и услуге	23.350	22.972	22.972	98
716000	Други порези	6.100	4.921	4.921	81
733000	Трансфери од других нивоа власти	297.160	280.012	303.380	102
741000	Приходи од имовине	8.150	17.315	17.315	212
742000	Приходи од продаје добара и услуга	6.080	3.453	3.583	59
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	4.340	3.858	3.884	89
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.800	31	2.115	75
745000	Мешовити и неодређени приходи	15.590	500	15.167	97
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	800		1.045	131
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода претходне године	800	713	713	89
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.250		134	11
921000	Примања од продаје домаћих акција	1.250		134	11
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	501.200		498.715	99

Општина Кучево је организовала рад локалне пореске администрације (ЛПА) у оквиру Одељења за буџет и финансије¹² Општинске управе. Утврђивање, наплата и контрола одређених изворних прихода општине Кучево врши се на информационом систему ЛПА који одржава Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд. У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе¹³, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији.

Текући приходи

Порез на доходак, добитак и капиталне добитке, група конта 711000. Приход је планиран у износу од 101.110 хиљада динара, а остварен у износу од 87.819 хиљада динара. Наведен приход остварен је од: пореза на зараде у износу од 70.965 хиљада динара, пореза на приходе од самосталних делатности 9.637 хиљада динара, пореза на приход од имовине 146 хиљада динара, самодоприноса 237 хиљада динара и пореза на друге приходе у износу од 6.832 хиљаде динара.

Порез на земљиште – 711147. На дан 31.12.2015. године укупан дуг пореских обвезника по овом основу износио је 5.005 хиљада динара.

Месне заједнице су оствариле *самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине – 711181* у укупном износу од 4.618 хиљада динара и то:

- Месна заједница „Кучево“ у износу од 3.371 хиљада динара; Месна заједница „Дубока“ у износу од 657 хиљада динара; Месна заједница „Каона“ 469 хиљада динара и Месна заједница „Шевица“ 94 хиљаде динара;
- Месна заједница „Буковска“ 17 хиљада динара. Према образложењу одговорног лица Месне заједнице обавеза плаћања месног самодоприноса укинута је 2000. године Одлуком Савета Месне заједнице о чему нису обавештени сви уплатиоци;
- Месна заједница „Зеленик“ пет хиљада динара. Према образложењу одговорног лица Месне заједнице обавеза плаћања месног самодоприноса укинута је 15.08.2011. године, сходно одредбама Одлуке о увођењу самодоприноса за подручје Месне заједнице „Зеленик“¹⁴ од 10.08.2006. године;
- Месна заједница „Мишљеновац“ пет хиљада динара. Према образложењу одговорног лица обавеза плаћања месног самодоприноса укинута је 2000. године о чему нису обавештени сви уплатиоци.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су месне заједнице „Буковска“, „Зеленик“ и „Мишљеновац“ у 2015. години оствариле сопствене приходе од уплата месног самодоприноса у укупном износу од 27 хиљада динара, што је супротно члану 28. Закона о финансирању локалне самоуправе, јер обавеза плаћања месног самодоприноса за ове месне заједнице није на снази од 2000. године односно 15.08.2011. године.

Порез на имовину, група конта 713000. Приход је планиран у износу од 33.620 хиљада динара, а остварен у износу од 31.029 хиљада динара и то по основу пореза на имовину 23.019 хиљада динара, пореза на наслеђе и поклон 810 хиљада динара и пореза на капиталне трансакције у износу од 7.200 хиљада динара.

¹² Одлука о Општинској управи општине Кучево („Службени гласник општине Кучево“, број 2/09, 3/14 и 4/15);

¹³ „Службени гласник РС“, број 62/06 ... 125/14 - усклађени дин. изн. и 95/2015;

¹⁴ „Службени гласник општине Кучево“, број 10/06;

Порез на имовину – 713120. Одлуком о утврђивању елемената пореза на имовину за територију општине Кучево¹⁵ број 06-1-170/2014 од 28.11.2014. године (у даљем тексту Одлука) утврђене су стопе пореза на имовину:

1. на права на непокретности пореског обвезника који води пословне књиге 0,40%;
2. на права на земљиште код обвезника који не води пословне књиге 0,00%;
3. на права на непокретности пореског обвезника који не води пословне књиге, осим на земљишту:

Табела бр. 4. Стопе пореза на имовину

На пореску основицу	Плаћа се на име пореза
1) до 10.000.000 динара	0,40%
2) од 10.000.000 до 25.000.000 динара	порез из подтачке (1) + 0,6% на износ преко 10.000.000 динара
3) од 25.000.000 до 50.000.000 динара	порез из подтачке (2) + 1,0% на износ преко 25.000.000 динара
4) преко 50.000.000 динара	порез из подтачке (3) + 2,0% на износ преко 50.000.000 динара

На територији општине Кучево одређују се две зоне, према комуналној опремљености и опремљености јавним објектима, међусобној саобраћајној повезаности и другим садржајима и то: прва зона – обухвата насељено место Кучево (најопремљенија зона); друга зона – обухвата остала насељена места на подручју општине Кучево.

Општинско веће општине Кучево је 24.11.2014. године донело Одлуку о утврђивању просечне цене квадратног метра непокретности по зонама за утврђивање пореза на имовину на територији општине Кучево за 2015. годину¹⁶ број 03-3-33/2014/7 од 28.11.2014. године.

Број донетих решења и пореских пријава за порез на имовину у 2015. години је 5.598 што је у односу на 2014. годину, када је донето 5.578 решења, мање за 20 решења или 0,4%. У 2015. години укупно утврђена обавеза по издатим решењима и пореским пријавама је била 23.228 хиљада динара, а наплаћено је 23.018 хиљада динара. Укупан дуг пореских обвезника по основу пореза на имовину на дан 31.12.2015. године износио је 46.858 хиљада динара.

Према образложењу пореског инспектора од 18.05.2016. године Одсек за локалну пореску администрацију је у 2015. години доставио 1972 опомене пореским обвезницима код којих је евидентиран порески дуг износио више од 10 хиљада динара укупно за све врсте јавних прихода које администрира ЛПА, а то су: порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, комунална такса за истицање фирме на пословном простору, накнада за заштиту и унапређење животне средине и накнада за коришћење грађевинског земљишта.

На основу члана 2а, члана 73. став 6. и члана 74. став 6. Закона о пореском поступку и пореској администрацији¹⁷ у 2015. години Одсек за локалну пореску администрацију је донео 231 решење за одлагање плаћања пореског дуга.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- укупан дуг пореских обвезника, физичких и правних лица, по основу пореза на имовину на дан 31.12.2015. године износио је 46.858 хиљада динара. Одсек за локалну пореску администрацију – порески инспектор је у 2015. години доставио 1972 опомене пореским обвезницима код којих су евидентирана ненаплаћена потраживања износила више од 10 хиљада динара укупно за све врсте јавних прихода које администрира ЛПА, а то су: порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, порез на имовину

¹⁵ „Службени гласник општине Кучево“, број 8/14;

¹⁶ „Службени гласник општине Кучево“, број 8/14;

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 80/02...105/14;

обвезника који воде пословне књиге, комунална такса за истицање фирме на пословном простору, накнада за заштиту и унапређење животне средине и накнада за коришћење грађевинског земљишта, али није вршена принудна наплата, што је супротно члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

- Одлуку о утврђивању просечне цене квадратног метра непокретности по зонама за утврђивање пореза на имовину на територији општине Кучево за 2015. годину која је 28.11.2014. године објављена у Службеном гласнику општине Кучево број 8/14 донело је Општинско веће општине Кучево, што је супротно члану 46. Закона о локалној самоуправи¹⁸, јер је то у надлежности Скупштине општине.

Порез на добра и услуге, група конта 714000. Приход је планиран у износу од 23.350 хиљада динара, а остварен је у износу од 22.972 хиљаде динара и то по основу: комуналне таксе за коришћење рекламних паноа, укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе у износу од 18 хиљада динара, комуналне таксе за држање моторних друмских и прикључних возила у износу од 8.144 хиљаде динара, накнаде за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта у износу од 93 хиљаде динара, боравишне таксе у износу од 33 хиљаде динара и посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 14.683 хиљаде динара.

Одлуком о локалним комуналним таксама и таксеној тарифи за 2013. годину¹⁹ број 06-1-213/2012 од 14.12.2012. године уређују се висина, олакшице, рокови и начин плаћања комуналних такси на територији општине Кучево и то за:

1. коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности – Тарифни број 1;
2. заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова – Тарифни број 2;
3. држање средстава за игру („забавне игре“) – Тарифни број 3;
4. коришћење рекламних паноа укључујући и истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају општини (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.) – Тарифни број 4;
5. истицање фирме на пословном простору – Тарифни број 5;
6. држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина – Тарифни број 6;
7. коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима – Тарифни број 7.

Боравишна такса – 714552 утврђује се Одлуком о боравишној такси на територији општине Кучево²⁰, број 06-1-48/2011 од 31.03.2011. године у износу од 60,00 динара у хотелима и 50,00 динара у домаћој радиности. Грађани који користе услуге сеоског туризма ослобађају се обавезе плаћања боравишне таксе. Средства од наплате боравишне таксе приход су буџета Општине и у 2015. години износила су 33 хиљаде динара. Контролу наплате ове таксе врши Одељење за инспекцијске послове.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине – 714562. Обвезници, критеријуми, висина, рокови, начин плаћања, као и начин коришћења средстава од

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 129/07 и 83/14- др. закон;

¹⁹ „Службени гласник општине Кучево“, број 10/12;

²⁰ „Службени гласник општине Кучево“, број 6/11;

накнаде утврђени су Одлуком о накнади за заштиту и унапређење животне средине на територији општине Кучево²¹, број 06-1-125/10-01 од 24.09.2010. године. Одсек за локалну пореску администрацију врши обрачун накнаде за правна и физичка лица на годишњем нивоу, која се плаћа у једнаким тромесечним ратама. Остварен приход од наплате накнаде у 2015. години износио је 14.683 хиљаде динара, а искоришћен је у износу од 1.822 хиљаде динара према Програму коришћења средстава који је усвојило Општинско веће, број III-06-3-25/2015/40 од 28.07.2015. године, а на који је сагласност дало Министарство пољопривреде и заштите животне средине РС (број 401-00-2341/2015-09 од 24.07.2015. године) и Извештају о реализацији Програма коришћења средстава буџетског Фонда за заштиту животне средине за 2015. годину (број 501-10/2016-02 од 30.03.2016. године).

Број донетих решења којима се утврђује накнада за заштиту и унапређење животне средине за правна и физичка лица у 2015. години био је 6.414 што је у односу на 2014. годину, када је издато 6.404 решења, више за 10 решења или 0,16%. У 2015. години укупно утврђена обавеза по издатим решењима била је 12.676 хиљада динара, а приходи су наплаћени у износу од 14.683 хиљаде динара. На дан 31.12.2015. године укупан дуг по основу накнаде износио је 30.362 хиљаде динара.

За средства остварена од накнаде за заштиту и унапређење животне средине у износу од 12.861 хиљада динара Општина није донела посебан програм коришћења, а иста нису ни трошена у 2015. години.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Општина није донела програм развоја туризма у складу са Републичком Стратегијом, нити је извршила категоризацију туристичког места, док Одељење надлежно за инспекцијске послове у току 2015. године није вршило контролу обрачуна и наплате боравишне таксе код угоститељских објеката на територији општине Кучево, што је супротно члановима 12, 25, 26. и члану 118. став 7. Закона о туризму и члану 11. Одлуке о боравишној такси на територији општине Кучево;
- укупан дуг обвезника Општине по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине на дан 31.12.2015. године износио је 30.362 хиљаде динара.

Други порези, група конта 716000. Приход је планиран у износу од 6.100 хиљада динара, а остварен у износу од 4.921 хиљада динара од наплате комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору у износу од 4.894 хиљаде динара и комуналне таксе за истицање и исписивање фирме ван пословног простора на објектима и просторима који припадају јединици локалне самоуправе (коловози, тротоари, зелене површине, бандере и сл.) у износу од 27 хиљада динара.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору – 716111, Тарифни број 5. Одлуком о локалним комуналним таксама и таксној тарифи за 2013. годину ову таксу наплаћује Одсек за локалну пореску администрацију Општине.

У 2015. години ЛПА је издала 37 решења, једно више у односу на 2014. годину, а укупно утврђена обавеза по издатим решењима износила је 4.320 хиљада динара, док је приход остварен у износу од 4.894 хиљаде динара. Укупан дуг пореских обвезника по основу комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору на дан 31.12.2015. године износио је 15.280 хиљада динара.

²¹ „Службени гласник општине Кучево“, број 6/10;

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је укупан дуг обвезника Општине по основу комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору на дан 31.12.2015. године износио 15.280 хиљада динара.

Трансфери од других нивоа власти, група конта 733000. Планирани су у износу од 297.160 хиљада динара, а остварени у износу од 303.380 хиљада динара и то: текући трансфери од других нивоа власти у износу од 283.380 хиљада динара и капитални трансфери од других нивоа власти у износу од 20.000 хиљада динара.

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина – 733151, који се из буџета Републике распоређују јединицама локалне самоуправе утврђени су и остварени у износу од 276.356 хиљада динара²².

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина, – 733154, остварени су у укупном износу од 7.024 хиљаде динара и то од : *Комесаријата за избеглице и миграције РС* у укупном износу од 1.334 хиљаде динара; *Министарства финансија РС* у укупном износу од 1.100 хиљада динара на основу два решења о коришћењу средстава за накнаду штета услед елементарних непогода²³; *Града Пожаревца* у износу од пет хиљада динара на основу Меморандума о сарадњи на пројекту Exchange 4 „Управљање имовином – корист за све“; *Министарства културе и информисања РС* у износу од 200 хиљада динара намењен Центру за културу „Вељко Дугошевић“, Кучево по Уговору о суфинансирању манифестације „24. Фестивал телевизијског етнолошког филма ФЕТЕФ“; *Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања РС* у укупном износу од 2.786 хиљада динара намењен: Центру за социјални рад за општину Кучево у износу од 1.112 хиљада динара и Предшколској установи „Лане“, Кучево у износу од 1.674 хиљаде динара; *Министарства просвете, науке и технолошког развоја РС* у износу од 530 хиљада динара намењен Предшколској установи „Лане“ по Закључку Владе; *Националне службе за запошљавање РС* у износу од 1.069 хиљада динара намењен Јавном предузећу „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ по Уговору о спровођењу јавног рада на уређењу путних појасева, канала и пропуста у Општини.

Капитални наменски трансфер, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина – 733251 остварен је у износу од 20.000 хиљада динара од Министарства трговине, туризма и телекомуникација РС и намењен Јавном предузећу „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ за реализацију пројекта „Изградња и уређење спортско рекреативног центра на обали реке Пек у Кучеву“ по Уговору број 1278 од 25.11.2015. године.

Приходи од имовине, група конта 741000. Приход је планиран у износу од 8.150 хиљада динара, а остварен у износу од 17.315 хиљада динара и то од: прихода буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака у износу од 87 хиљада динара, накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса у износу од 2.795 хиљада динара, накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у износу од 12.621 хиљада динара, комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности у износу од 235 хиљада динара, комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и

²² по члану 32. Закона о буџету РС за 2015. годину, „Службени гласник РС“, број 142/14 и 94/15 и Решењу о употреби средстава текуће буџетске резерве, „Службени гласник РС“, број 114/15;

²³ „Службени гласник РС“, број 68/15 и 114/15;

обележеним местима у износу од 697 хиљада динара и накнаде за коришћење грађевинског земљишта у износу од 879 хиљада динара.

Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса – 741511. У 2015. години Општина је остварила приход од накнаде у износу од 2.795 хиљада динара, али није донела посебан програм за коришћење наменских средстава на који сагласност даје надлежно министарство.

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта – 741526. У 2015. години приход од накнаде остварен је у износу од 12.621 хиљада динара. Општина није донела програм коришћења наменских средстава од наплате накнаде за коришћење шума и шумског земљишта.

Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима – 741532, Тарифни број 7. Одлуке. Наплату таксе за паркирање моторних возила врши Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ у корист рачуна буџета Општине.

Приход остварен од наплате комуналне таксе за коришћење простора (јавни простори, површине, улице или делови) сходно Одлуци Општинског већа о одређивању простора за паркирање моторних возила у Кучеву уз наплату број 06-2-12/2005-1 од 18.07.2005. године, у 2015. години износио је 697 хиљада динара.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта – 741534 до 2014. године утврђивана је и наплаћивана Одлуком о утврђивању висине накнаде за коришћење грађевинског земљишта на територији општине Кучево²⁴.

Укупан приход од наплате накнаде у 2015. години остварен је у износу од 879 хиљада динара, а потраживања од обвезника Општине на дан 31.12.2015. године износила су 4.181 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина није донела посебан програм мера за унапређење услова живота локалне заједнице, посебно за изградњу инфраструктурних и других објеката и коришћења наменских средстава од наплате накнаде за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса на који сагласност даје надлежно министарство у износу од 2.795 хиљада динара, што је супротно члану 160. Закона о рударству и геолошким истраживањима²⁵;
- Општина није донела посебан програм, нити је користила наменска средства која су остварена од наплате накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у износу од 12.621 хиљада динара, што је супротно члану 88. Закона о шумама²⁶;
- укупан дуг обвезника Општине по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта на дан 31.12.2015. године износио је 4.181 хиљада динара.

Приходи од продаје добара и услуга, група конта 742000. Приход је планиран у износу од 6.080 хиљада динара, остварен је у износу од 3.453 хиљаде динара, а чине га: приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета у износу од 439 хиљада динара, приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина 168 хиљада динара, приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у општинској својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета 69

²⁴ „Службени гласник општине Кучево“, број 2/08 и 8/12;

²⁵ „Службени гласник РС“, број 88/11 и 101/15;

²⁶ „Службени гласник РС“, број 30/10, 93/12 и 89/15;

хиљада динара, општинске административне таксе 30 хиљада динара, накнада за уређивање грађевинског земљишта 416 хиљада динара и приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина у износу од 2.331 хиљада динара.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета – 742152 остварени су у износу од 439 хиљада динара.

Табела бр. 5: Евиденција о пословном простору Општине на дан 31.12.2015. године

Р.бр.	ОПИС	Број јединица	Површина у м ²
1	Празан пословни простор	3	194,6
2	Пословни простор дат у закуп	28	1.289,3
	УКУПНО:	31	1.483,9

Одлуком о утврђивању висине закупа за пословни простор²⁷ број 06-1-74/05-1 од 26.04.2005. године закупнина за пословне просторије у државној својини на којима је носилац права власништва или коришћења општина Кучево, утврђивана је по м² корисне површине месечно, према локацији (зони) на којој се пословни простор налази, категорији – опремљености локала и делатности која се у њему обавља.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ је у поступку лицитације закључило седам уговора о давању у закуп пословног простора укупне површине 256,52м² пословног простора сходно Одлуци о условима давања у закуп пословних просторија²⁸. Шест уговора о закупу закључени су за период коришћења пословног простора у трајању од две године, док је једна пословна јединица уговором дата у закуп на неодређено време. Свим уговорима о закупу на одређено време је истекло време закупа пословних просторија. Корисници закупљеног простора приказани су у наредној табели:

Табела бр.6: Уговори о закупу пословног простора

Р бр	Адреса простора	Површина која је издата у закуп	Уговор о закупу		Анекс уговора о закупу који је важио 2015. г.		Период на који је дат у закуп	Сагласност ЈЛС
			број	датум	број	датум		
1	Маршала Тита бр.123	16,50 м ²	199	18.06.1992			неодређено	да
2	Светог Саве бр.114	20 м ²	147	31.05.1993	625	30.05.2005.	две године	да
3	Светог Саве бр.114	43,20 м ²	415	20.04.2001	621	27.05.2005.	две године	да
4	Миодрага Рајића б.б.	102,50 м ²	790	30.10.2001	675	07.06.2005.	две године	да
5	Светог Саве бр.161	28,42 м ²	1351	07.11.2005			две године	да
6	С.Саве бр.163	30,7 м ²	708	18.09.2009			две године	да
7	М.Рајића б.б.	15,20 м ²	633	15.06.2012			две године	да
Укупна површина		256,52 м²						

Укупно остварен приход од закупа износио је 439 хиљада динара, а потраживања на дан 31.12.2015. године 894 хиљаде динара. Због неизмирених дугова по основу уговора о закупу пословног простора за период задужења до 31.12.2015. године Јавно предузеће је корисницима пословног простора доставило седам опомена на име доспелих а неизмирених месечних обавеза по уговорима, за уплату главног дуга без зарачунате камате на исти.

Јавно предузеће је закључило један уговор о закупу пословног простора без накнаде површине 38м². Корисник закупљеног простора приказан је у наредној табели:

²⁷ „Службени гласник општине Кучево“, број 5/05;

²⁸ „Службени гласник општине Кучево“, број 5/05;

Табела бр.7. Уговор о закупу пословног простора без накнаде

Адреса простора	Закупац	Површина која је издата	Уговор (Анекс уговора) о закупу	Период на који је дат у закуп	Сагласност ЈЛС
Светог Саве број 114, Кучево	Синдикат пензионера Србије „Независност“ УГС, Кучево	38 м ²	бр.1298 30.10.2014.	2 године	не

Закуп станова. Јавно предузеће је дало у закуп без накнаде седам стамбених јединица укупне површине 284м². Корисници закупљеног простора приказани су у наредној табели:

Табела бр.8. Закуп станова без накнаде

Р бр	Адреса стамбене јединице	Површина која је издата	Уговор о закупу		Период на који је дат у закуп	Сагласност ЈЛС
			број	датум		
1	Благојевић Камен, број 831	48 м ²	1360	10.12.2015.	2 године	не
2	Благојевић Камен, насеље код Маркове Крчме	60 м ²	579	15.06.2015.	2 године	не
3	Браће Ивковић број 40/10, Кучево	38 м ²	686	09.06.2015.	неодређено	не
4	Драгољуба Јовановића, Стара централа, Кучево	30 м ²	539	16.04.2014.	2 године	не
5	Краљева вила, Нересница	20 м ²	1918	29.11.2013.	2 године	да
6	Горња Колонија број 808, Благојевић камен	50 м ²	1842	20.11.2013.	2 године	не
7	7. јули број 11, Кучево	38 м ²	420	26.12.2000.	неодређено	не
Укупна површина која је дата у закуп без накнаде:		284 м²				

Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина – 742153 остварени су у износу од 168 хиљада динара. Одлуком о грађевинском земљишту²⁹ број 06-1-115/2010-01 од 08.07.2010. године јавним надметањем или прикупљањем понуда неизграђено грађевинско земљиште у јавној својини се уступа на привремено коришћење ради постављања привременог – монтажног пословног објекта (киоска) од стране закупца.

Одлуком о постављању мањих монтажних објеката на јавним површинама на територији општине Кучево³⁰ број 350-17/2004-01 од 04.03.2004. године, локација, изглед, величина, тип, боја мањег монтажног објекта (киоска), одређују се према Програму давања у закуп на одређено време неизграђеног јавног грађевинског земљишта на територији општине Кучево.

Лице коме је неизграђено грађевинско земљиште дато у закуп на период од пет година за постављање привременог објекта (киоска), дужно је да пре закључења уговора о закупу, Јавном предузећу достави главни пројекат за изградњу односно постављање привременог објекта и пројекат рушења тог објекта са предрачуном трошкова.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ закључило је 22 уговора на основу којих је 462,9 м² грађевинског земљишта дато у закуп за период од десет година. Корисници закупљеног земљишта приказани су у наредној табели:

Табела бр.9: Уговори о закупу грађевинског земљишта

Р. бр.	Бр.кат.парцеле	Површина која је издата	Уговор о закупу		Анекс уговора о закупу датум	Период на који је уговорен закуп
			број	датум		
1	269/1 КО Кучево	90м ²	75	25.07.1990		пет година
2	10598 КО Мустапић	25м ²	51	16.03.1993	31.12.1999.	десет година
3	Браће Ивковића, КО Кучево	15м ²	103	10.05.1994		пет година
4	5604 КО Дубока	30м ²	528	21.05.2001		једна година
5	383/15 КО Кучево	18м ²	745	15.07.2002		пет година
6	383/3 КО Кучево	12м ²	766	22.07.2002		пет година
7	Војиловачки поток, ул.С.Саве, КО Кучево	23,7м ²	174	31.12.2002		пет година
8	454 КО Кучево	6м ²	351-4	12.03.2003		пет година

²⁹ „Службени гласник општине Кучево“, број 5/10;

³⁰ „Службени гласник општине Кучево“, број 2/04;

9	340 и 455/1 КО Кучево	16м ²	160	27.10.2004		пет година
10	383/15 КО Кучево	21,2м ²	261	28.10.2004		пет година
11	451/1 КО Кучево	8м ²	1419	28.11.2006		пет година
12	383/15 КО Кучево лок.бр.3	22,5м ²	377	29.04.2008		пет година
13	383/15 КО Кучево лок.бр.4	12м ²	378	29.04.2008		пет година
14	383/15 КО Кучево лок.бр.2	25,625м ²	155	07.05.2008		пет година
15	383/15 КО Кучево лок.бр.1	22,5м ²	402	08.05.2008		пет година
16	383/15 КО Кучево лок.бр.4	20,6м ²	690	27.08.2008		пет година
17	146/9 КО Кучево	22,5м ²	575	23.06.2010		пет година
	Укупно	390,62м ²				
					Сагласност ЈЛС	
18	5613 КО Кучево	6м ²	1305	29.12.2010.	не	пет година
19	5613 КО Кучево	18м ²	558	04.06.2012.	не	пет година
20	84 КО Кучево	8,25м ²	387	27.03.2013.	не	пет година
21	383/15 КО Кучево лок.бр.1	15м ²	476	09.04.2013.	не	пет година
22	383/5 КО Кучево	25м ²	896	04.07.2014.	не	једна година
Укупна површина грађевинског земљишта које је дато у закуп:		462,87 м²				

У члану 6. уговора је наведено да је купац обавезан да закупнину плаћа редовно сваког 1. до 5. у месецу за текући месец, уплатом на општински буџетски текући рачун прихода од закупа грађевинског земљишта број 840-742153843-66. Уколико у предвиђеном року не отпочне са обављањем уговорене делатности или не изврши уплату месечне цене закупа за два узастопна месечна износа у току закупа, уговор се сматра раскинутим на штету закупца.

Потраживања од закупа грађевинског земљишта на дан 31.12.2015. године износила су 2.576 хиљада динара. У 2015. години није било закључених уговора, нити су слате опомене дужницима. Уговори са корисницима нису раскинути.

Општинске административне таксе – 742251. Приход од наплате остварен је у износу од 30 хиљада динара.

Општина није донела Одлуку о општинским административним таксама којом се уређује наплата ових прихода.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта – 742253. Одлуком о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта³¹ број 06-1-33/2015 од 13.03.2015. године прописује се поступак обрачуна и наплате доприноса за уређивање грађевинског земљишта. Износ доприноса утврђује се решењем о издавању грађевинске дозволе, а на основу обрачуна доприноса који врши Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“.

Табела бр.10: Накнада/допринос за уређење грађевинског земљишта

Редован поступак	
Број уговора склопљених у 2015. години	23
Број уговора у 2015. години за плаћање на рате	1
Укупан уговорени износ накнаде за 2015. годину	755.077,00
Наплаћена накнада у редовном поступку током 2015. године	330.497,00
Поступак легализације	
Број уговора склопљених у 2015. години	5
Укупан уговорени износ накнаде за 2015. годину	122.068,00
Наплаћена накнада у поступку легализације током 2015. године	85.445,00
Уплатни рачун јавних прихода на који се врши уплата	840-0530742253843-56

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ у 2015. години закључило је 23 уговора са правним и физичким лицима у редовном поступку од

³¹ „Службени гласник општине Кучево“, број 1/08, 10/12 и 4/15;

чега су 22 уговора са плаћањем уговореног износа накнаде у целости и један уговор са плаћањем укупног износа накнаде у три једнаке месечне рате. У поступку легализације закључено је пет уговора за које је плаћање накнаде извршено једнократно. Укупно наплаћен приход од накнаде у 2015. години износио је 416 хиљада динара.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина – 742351 остварени су у износу од 2.331 хиљада динара од накнада које се наплаћују за услуге које врши Општинска управа према Ценовнику³² број 06-2-17/09-02 од 05.11.2009. године. Измену и допуну ценовника за накнаде које се наплаћују за услуге које врши Општинска управа број 06-3-4/11/19 усвојило је Општинско веће 24.03.2011. године, а 28.07.2015. године донело и Ценовник број 02-33/2015/3.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на дан 31.12.2015. године је било дато у закуп 256,52 м² пословног простора на основу седам уговора које је Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ у поступку лицитације закључило са закупцима. Свим уговорима о закупу на одређено време је истекло време закупа пословних просторија, док је једна пословна јединица уговором дата у закуп на неодређено време. Закупци пословних просторија су и даље исти корисници, што је супротно члану 595. тачка 1. Закона о облигационим односима³³ и члану 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда³⁴;
- Закључком Општинског већа број 150 од 03.02.2014. године усвојено је смањење цене закупа пословног простора површине 20 м² који се користи у ул. Светог Саве број 114 за 50% од цене утврђене Одлуком о утврђивању висине закупа за пословни простор, док је Закључком Општинског већа број 1010 од 19.09.2012. године дата сагласност на смањење цене закупа пословног простора површине 30,7 м² који се користи у улици Светог Саве број 163 у износу од четири хиљаде динара, што је супротно члану 14. став 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- потраживања од закупа пословног простора на дан 31.12.2015. године износила су 894 хиљаде динара. У моменту закључења уговора Јавном предузећу „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ (Закуподавац) закупци нису предали сопствену бланко меницу на име гаранције, без назначеног датума доспећа и износа у циљу обезбеђења благовременог измирења закупнине, коју Закуподавац може донети на наплату у случају да купац и после писмене опомене не измири доспеле обавезе према Закуподавцу, што је супротно члану 7. Одлуке о утврђивању висине закупа за пословни простор;
- надлежни орган јединице локалне самоуправе није дао сагласност на закуп пословног простора без накнаде у улици Светог Саве број 114 у Кучеву површине 38м², што је супротно члану 10. став 2. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;

³² „Службени гласник општине Кучево“, број 9/09;

³³ „Службени лист СФРЈ“, број 29/78...45/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93 и „Службени лист СЦГ“ број 1/03;

³⁴ „Службени гласник РС“, број 24/12;

- на дан 31.12.2015. године је било дато у закуп без накнаде седам стамбених јединица укупне површине 284м². Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ је закључило пет уговора о закупу за период коришћења стамбеног простора у трајању од две године, док је две стамбене јединице уговором дало у закуп на неодређено време, што је супротно члану 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- власници 16 мањих монтажних објеката (киоска) за продају различитих врста роба, по истеку уговора о закупу неизграђеног јавног грађевинског земљишта на период од једне, пет и десет година нису уклонили свој објекат и ако су били дужни да то учине у року од 30 дана од истека уговореног периода и наставили су да користе грађевинско земљиште укупне површине од 368м², што је супротно члановима 34. и 35. Одлуке о грађевинском земљишту;
- потраживања од закупа грађевинског земљишта на дан 31.12.2015. године износила су 2.576 хиљада динара. У 2015. години нису слате опомене дужницима. Уговори са корисницима који у уговореном року не плаћају закупнину нису раскинути, што је супротно члану 37. Одлуке о грађевинском земљишту, члану 6. закључених уговора о закупу неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини додељеног на привремено коришћење;
- Скупштина општине није донела решења о давању у закуп грађевинског земљишта на кат. парцелама бр. 5613 КО Кучево површине 24м², бр. 84 КО Кучево површине 8,25м², бр.383/15 КО Кучево површине 15м² и бр.383/5 КО Кучево површине 25м² за период закупа од једне до пет година, што је супротно члану 30. Одлуке о грађевинском земљишту општине Кучево;
- Општина није донела Одлуку о општинским административним таксама којом се уређује наплата ових прихода, што је супротно члану 7. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- Општина Кучево није утврдила коефицијент зоне и коефицијент намене објекта за обрачунавање износа доприноса за уређивање грађевинског земљишта до 30. новембра текуће године за наредну годину, што је супротно члану 97. став 5. Закона о планирању и изградњи;
- таксу за издавање извода из матичне књиге рођених на страном језику Општинско веће је утврдило Ценовником број 02-33/2015/3 од 28.07.2015. године и број 06-2-17/09-02 од 05.11.2009. године у износу од 850,00 динара, што је супротно Тарифном броју 221. Закона о републичким административним таксама³⁵ и тачки 2, у којој је наведено да се такса из овог тарифног броја за издавање извода из матичних књига намењених иностранству плаћа у износу од 390,00 динара и члану 10. став 2. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- Општинско веће је Ценовником број 02-33/2015/3 од 28.07.2015. године и број 06-2-17/09-02 од 05.11.2009. године утврдило накнаду за издавање одобрења за постављање привремених објеката у износу од 1.800,00 динара, што је супротно Тарифном броју 165. Закона о републичким административним таксама и тачки 2, у којој је наведено да се за решење које доноси орган у вршењу поверених послова којима се одобрава

³⁵ „Службени гласник РС“ број 43/03...112/15;

изградња објекта (сталног или привременог) плаћа такса за сваки грађевински објекат у износу од 770,00 динара и члану 10. став 2. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Сопствени приходи Индиректних корисника буџетских средстава

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета – 742152.

Одлуком о прибављању и располагању непокретностима у јавној својини општине Кучево³⁶ од 18.12.2014. године пословни простор даје се у закуп у поступку јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања полазећи од тржишне вредности закупнине за одређену врсту ствари и изузетно непосредном погодбом.

Комисију која спроводи поступак давања у закуп непокретности у јавној својини општине решењем образује Општинско веће Општине Кучево. Закључком Општинског већа Општине Кучево даје се начелна сагласност да се ствар да у закуп.

Уговор о закупу закључује одговорно лице корисника (председник савета месне заједнице, директор установе, директор јавног предузећа). Уговор закључен без сагласности Општинског већа ништав је.

У **Центру за културу „Вељко Дугошевић“, Кучево** налази се пословни простор – галерија површине 90 м² која на основу Образложења одговорног лица није дата у закуп у 2015. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- сви корисници непокретности у јавној својини општине Кучево (директори јавних предузећа, председници савета месних заједница, директори установе) по закључењу уговора о закупу пословног и стамбеног простора исти нису доставили Одељењу за привреду и имовинско – правне послове, што је супротно члану 24. Одлуке о прибављању и располагању непокретностима у јавној својини општине Кучево;
- Општинско правобранилаштво, осим месној заједници „Раброво“ и Дому здравља Кучево, није дало мишљење на закључивање уговора о закупу пословног простора корисницима непокретности у јавној својини, што је супротно члану 52. став 3. Закона о правобранилаштву.³⁷
- Одељење за привреду и имовинско – правне послове не води евиденцију о стању непокретности у општинској својини, тачније о броју и површини пословног и стамбеног простора у јавној својини који је дат у закуп или на коришћење без накнаде, као и о броју и површини пословног простора у јавној својини који није издат.

Новчане казне и одузета имовинска корист, група конта 743000. Приходи су планирани у износу од 4.340 хиљада динара, а остварени у износу од 3.884 хиљаде динара и то: 3.828 хиљада динара од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, 30 хиљада динара од новчаних казни изречених у прекршајном поступку за прекршаје прописане актом Скупштине општине, као и одузета имовинска корист у том поступку и 26 хиљада динара од уплата новчаних средстава применом члана 236. став 1. тачка 2. Законика о кривичном поступку³⁸, сходно Закључку Општинског већа број 06-3-13/11 од 08.12.2011. године.

³⁶ „Службени гласник општине Кучево“, број 9/14;

³⁷ „Службени гласник РС“, број 55/14;

³⁸ „Службени гласник РС“, број 72/11...55/14;

Општинско веће општине Кучево је 13.03.2015. године донело Програм коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Кучево за 2015. годину број 06-3-9/2015/2, а 10.12.2015. године и Одлуку о измени Програма број 06-3-40/2015/35.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица, група конта 744000

Сопствени приход Индиректног корисника буџетских средстава

Центар за културу „Вељко Дугошевић“, Кучево је на име финансирања реализације манифестације 48. Сматра изворног народног стваралаштва „Хомољски мотиви“ и концертних активности фолклорног ансамбла остварио приходе од уплата правних лица у укупном износу од 2.083 хиљаде динара. Даваоци донација приказани су у наредној табели:

Табела бр.11: Уговори о спонзорству у динарима

Р.бр.	Далац донације	Број и датум уговора	Вредност донације
1	„ABM INTERNATIONAL“ д.о.о. Београд	389 од 05.05.2015. године	800,000
2	„Ivivot energy“ д.о.о. Жагубица	468 од 29.05.2015. године	300,000
3	ЈП „Србијашуме“, Нови Београд	268 од 23.06.2015. године	200,000
4	„Инфоплан“ д.о.о. Аранђеловац	385 од 20.05.2015. године	150,000
5	Институт за путеве а.д. Београд	379 од 11.05.2015. године	120,000
6	„Дунав осигурање“ а.д.о. Београд	284 од 20.05.2015. године	100,000
7	„Agriwa –litas“ д.о.о. Пожаревац	396 од 13.05.2015. године	100,000
8	„Styline“ д.о.о. Пожаревац	380 од 29.05.2015. године	50,000
9	„Брамс“ д.о.о. Раброво	378 од 20.05.2015. године	30,000
10	„ДДОР Нови Сад“ а.д. Нови Сад	393 од 20.09.2015. године	30,000
11	„Стара планина resources“ д.о.о. Београд	395 од 12.05.2015. године	30,000
12	„Trenkwalder“ д.о.о. Београд	266 од 30.04.2015. године	30,000
13	Национални савет Влаха	без броја од 23.11.2015. године	30,000
14	„Дунав осигурање“ а.д.о. Београд	421 од 19.11.2015. године	20,000
15	ПР Лазих Небојша, Кучево	382 од 28.05.2015. године	20,000
16	ПР Љубиша Грујић, Кучево	386 од 12.05.2015. године	20,000
17	„ABM INTERNATIONAL“ д.о.о. Београд	без броја од 04.11.2015. године	20,000
18	Месна заједница „Кучево“, Кучево	388 од 06.04.2015. године	20,000
19	ТР „Паркет –маркет керамика“, Кучево	398 од 21.04.2015. године	15,000
20	УР „Хомољски мотиви“, Кучево	392 од 08.05.2015. године	15,000
21	ЈКП „Кучево“, Кучево	33 од 12.01.2015. године	13,554
22	ТР „Деж“, Кучево	394 од 13.05.2015. године	12,000
23	„Стас-градња“ д.о.о. Кучево	388 од 20.09.2015. године	10,000
24	СЗПР „Ноћ и дан“, Кучево	390 од 18.05.2015. године	10,000
25	„Јовић производња“ д.о.о. Шетоње	400 од 03.04.2015. године	10,000
26	ПЗП „Пожаревац“ а.д. Пожаревац	401 од 09.05.2015. године	10,000
27	ТР „Паркет –маркет Керамика“, Кучево	96 од 01.10.2015. године	10,000
28	СТР „Марјан –маркет“, Кучево	без броја од 01.10.2015. године	10,000
29	ПР Драганић Ненад, Трешница	385 од 20.09.2015. године	8,000
30	СР „Елком“, Раброво	468 од 20.05.2015. године	7,000
31	ТР „Ауто – Шумадија“, Кучево	467 од 31.12.2015. године	5,000
32	ПР Сретен Булугић, Нересница	383 од 24.04.2015. године	5,000
33	СР „Транскоп“, Нересница	384 од 20.05.2015. године	5,000
34	ЗТР „МД“, Лесковац	397 од 06.05.2015. године	5,000
35	Ветеринарска станица „ZOOMEDIVET“ д.о.о. Кладово	387 од 25.05.2015. године	5,000
36	„Синтел – Србком“ д.о.о. Београд	391 од 15.05.2015. године	5,000
37	УР „Хомољски мотиви“, Кучево	387 од 30.09.2015. године	5,000
38	ПР Душан Михајловић, Кучево	381 од 26.05.2015. године	3,000
39	СЗПР „Ноћ и дан“, Кучево	470 од 20.10.2015. године	3,000
		Укупна вредност уговора:	2,241,554
1	„ABM INTERNATIONAL“ д.о.о. Београд	Анекс 389/1 од 18.08.2016. године	- 400,000
2	ПР Драганић Ненад, Трешница	385 од 20.09.2015. године	- 3,000
		Укупно уплаћено по уговорима:	1,838,554

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Центар за културу остварио приходе од уплата правних лица у укупном износу од 244 хиљаде динара без закључених уговора са даваоцима донација, што је супротно члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему.

Мешовити и неодређени приходи, група конта 745000 Сопствени приходи Индиректних корисника буџетских средстава

Месне заједнице. У 2015. години месне заједнице су оствариле сопствене приходе у укупном износу од 8.632 хиљаде динара и то: Месна заједница „Раброво“ 4.695 хиљада динара, Месна заједница „Шевица“ 2.030 хиљада динара, Месна заједница „Мустапић“ 903 хиљаде динара, Месна заједница „Дубока“ 371 хиљада динара, Месна заједница „Кучајна“ 176 хиљада динара, Месна заједница „Волуја“ 118 хиљада динара, Месна заједница „Каона“ 96 хиљада динара, Месна заједница „Велика Бресница“ 73 хиљаде динара, Месна заједница „Кучево“ 59 хиљада динара, Месна заједница „Ракова бара“ 61 хиљада динара, Месна заједница „Нересница“ 33 хиљаде динара, Месна заједница „Српце“ 14 хиљада динара, Месна заједница „Сена“ три хиљаде динара и Месна заједница „Церовица“ хиљаду динара.

Закуп пословног простора. На дан 31.12.2015. године девет месних заједница је имало дато у закуп 17 пословних јединица укупне површине 876,78м² и остварило приходе у укупном износу од 1.756 хиљада динара, док укупна потраживања износе 945 хиљада динара. У 2015. години послато је седам опомена закупцима за неизмирене обавезе. Корисници ствари јавне својине који су у поступку лицитације, непосредне погодбе, путем јавног оглашавања или по одлуци Савета месне заједнице пословни простор дали у закуп приказани су у наредној табели:

Табела бр.12: Приходи од закупа пословног простора (месне заједнице)

у динарима

Р. бр.	Месна заједница (МЗ)	Функција одговорног лица МЗ у моменту закључивања уговора о закупу	Број пословних јединица које су дате у закуп	Површина која је издата	Сагласност ЈЛС на закључивање уговора	Приходи од закупа остварени у 2015. г.
1	МЗ „Волуја“	председник савета МЗ	1	85м ²	не	37.800
2	МЗ „Шевица“	председник савета МЗ	2	134м ²	не	207.500
3	МЗ „Ракова бара“	председник савета МЗ	1	62м ²	не	10.110
4	МЗ „Раброво“	председник привременог тела МЗ	7	271,5м ²	да	1.079.562
5	МЗ „Велика Бресница“	председник привременог тела МЗ	2	55,28м ²	не	67.128
6	МЗ „Каона“	председник савета МЗ	1	65м ²	не	95.800
7	МЗ „Дубока“	председник савета МЗ	1	60м ²	не	38.400
8	МЗ „Кучајна“	председник савета МЗ	1	82м ²	не	176.200
9	МЗ „Мустапић“	председник привременог тела МЗ	1	62м ²	не	44.000
УКУПНО			17	876,78 м²		1.756.500
Потраживања на дан 31.12.2015. године						944.562
Опомене						7

Уговоре о закупу пословног простора месних заједница нису евидентирани у интерну доставну књигу поште.

Месна заједница „Раброво“. Пословне просторије у згради Дома културе, на адреси Трг Зорана Ђинђића број 14 површине 96м² и 8,6м² нису дате у закуп.

Месна заједница „Мустапић“. Привремено тело Месне заједнице „Мустапић“ је Уговором од 01.10.2012. године дало у закуп пословни простор површине 62м² СУР „Бифе

слога“ из Мустапића за период коришћења од 01.10.2012 – 01.10.2015. године. Закупнина износи 14 хиљада динара, од чега се четири хиљаде динара уплаћује на рачун месне заједнице, а преосталих 10 хиљада динара на рачун ФК „Слога“ Мустапић број 205-46125-35.

У 2015. години приход од закупа остварен је у износу од 44 хиљаде динара.

Месна заједница „Вољуја“. Председник Савета Месне заједнице је закључио три уговора о закупу пословног простора без накнаде. Корисници пословног простора приказани су у наредној табели:

Табела бр.13: Закуп пословног простора без накнаде

Р б	Адреса простора	Закупац	Површина која је издата	Уговор о закупу (број и датум)	Период на који је дат у закуп	Сагласност ЈЛС
1	„Дом културе“, Вољуја	Удружење грађана „Златно руно“, Вољуја	28 м ²	23.07.2015.	7 година	не
2	„Дом културе“, Вољуја	„Удружење воћара и повртар општине Кучево“, Вољуја	55 м ²	22.07.2015.	7 година	не
3	„Дом културе“, Вољуја	Ловачко удружење „Јелен“, Кучево	35 м ²	3/11 од 07.04.2011.	31.12.2026.	не
Укупна површина пословног простора који је дат у закуп без накнаде:			118 м ²			

Закуп грађевинског земљишта. Приходе од давања у закуп грађевинског земљишта оствариле су месне заједнице „Раброво“ у износу од 109 хиљада динара и „Нересница“ у износу од 28 хиљада динара по Уговору број 176 од 04.03.2015. године који је закључен у складу са Одлуком о грађевинском земљишту.

Месна заједница „Раброво“. Председник привременог тела Месне заједнице „Раброво“ је Уговором о закупу пословног простора на зеленој пијаци у Раброву од 26.05.2015. године дао у закуп 24 м² земљишта на кат.парцели број 293 КО Раброво ТР „Б ловац В“, за постављање монтажног објекта (киоска). Уговор је закључен за период коришћења од 01.01 – 31.12.2015. године, у вредности месечне закупнине од пет хиљада динара.

У 2015. години приход од закупа износио је 109 хиљада динара, а потраживања на дан 31.12.2015. године 11 хиљада динара.

Закуп пољопривредног земљишта. Месна заједница „Раброво“ је у 2015. години у поступку прикупљања писмених понуда заинтересованих лица дала у закуп пољопривредно земљиште и то: 265 ари на кат. парцели бр. 3346 у КО Раброво, 150 ари на кат. парцели бр.5312 МЗВ „Код Рапида“ и 23,40 ари на кат.парцели бр.4931 МЗВ „код крушке“ у КО Раброво. Наведене парцеле су у катастру непокретности РГЗ-а евидентирание као земљиште у грађевинском подручју.

Председник привременог тела Месне заједнице је закључио два уговора о давању у закуп пољопривредног земљишта са физичким лицима и то:

1)Уговор о закупу кат. парцеле бр. 3346 површине од 265 ари у КО Раброво из листа непокретности број 211 закључен је 08.04.2015. године и није заведен, односи се на период од 08.04.2015 – 30.03.2017. године. Годишњи износ закупнине од 45 хиљада динара уплаћен је 09.04.2015. године.

2)Уговор о закупу кат. парцеле бр.5312 МЗВ „Код Рапида“ површине од 150 ари и кат.парцеле бр.4931 МЗВ „код крушке“ површине 23,40 ари у КО Раброво из листа непокретности бр.195 закључен је 20.11.2015. године и није заведен, односи се на период од 20.11.2015 – 20.10.2016. године. Годишњи износ закупнине од 21 хиљада динара уплаћен је 26.11.2015. године.

Накнаде за коришћење простора, уређаја и опреме на пијацама и вашарима. Општина је уредила Одлуком о пијацама и вашарима и организовању промета робе на пијацама и вашарима на територији општине Кучево³⁹ број 06-1-115/ 01 од 08.07.2005. године.

На територији општине Кучево постоје следеће пијаце и вашари:

а) пијаце пољопривредних и занатско – прехранбених производа („зелене пијаце“) и налазе се у граду Кучево и насељеном месту „Раброво“;

б) робна пијаца за продају занатских производа и предмета домаће радиности, индустријских непрехрамбених производа страног и домаћег порекла, половних и других производа у Кучеву тзв. „бувља пијаца“;

в) сточне пијаце за продају на мало у граду Кучево и насељеном месту „Раброво“;

г) вашари у граду Кучево и насељеним местима „Раброво“, „Нересница“ и „Волуја“.

У насељеном месту „Нересница“ вашар се одржава на верски празник „Мала тројица“ и 27. октобра. У насељеном месту „Волуја“ вашар се одржава на простору испред Дома културе 28. августа. Накнада за коришћење пијачног простора у насељеним местима је приход месне заједнице у којима се налазе пијаце и вашари.

Месна заједница „Раброво“. У насељеном месту „Раброво“ налази се пијаца пољопривредних и занатско – прехранбених производа („зелена пијаца“) и одржава се вашар на мзв. „вашариште“ у данима 19. августа и 8. новембра.

Привремено тело месне заједнице је утврдило цене за кориснике пијачног и простора на вашару. На ценовнике ових услуга Општинско веће није дало сагласност.

Није усвојен правилник о раду зелене пијаце, а продаја робе се обавља на уличном простору у ул. Жике Поповића, која се средом затвара за саобраћај у периоду 06-12 часова.

У 2015. години Месна заједница је остварила приход од наплате закупа пијачних тезги у износу од 146 хиљада динара, а од наплате коришћења јавних површина у данима одржавања вашара 503 хиљаде динара.

Приход од услуга водовода и одржавања гробља. Одлуком о комуналним делатностима и комуналном уређењу насеља на територији општине Кучево⁴⁰ број 06-1-1-136/2014 од 03.10.2014. године под сеоским водоводом подразумева се објекат за снабдевање водом сеоског насеља, који има уређено извориште, каптажу, резервоар и разводну мрежу, а служи за снабдевање водом корисника на територији месне заједнице.

Корисници водовода обезбеђују средства за редовно одржавање водовода, која се обрачунавају и плаћају према количини утрошене воде. Цену утрошене воде одређује предузеће или предузетник који управља водоводом уз сагласност Општинског већа.

Прикључење на мрежу јавног водовода врши се на основу писмене сагласности органа који управља водоводом. Све трошкове прикључења сноси корисник.

У насељеним местима у општини Кучево гробљима управља месна заједница, а послове чишћења и одржавања гробних места може поверити предузећу, предузетнику или физичком лицу.

Додељивање гробних места уз одговарајућу накнаду врши искључиво овлашћено предузеће или предузетник или физичко лице које управља гробљем и Општинско веће општине Кучево.

Месна заједница „Раброво“. Житељи насеља „Раброво“ се снабдевају водом из изворишта „Код млина“ у КО Раброво и имају изграђену водоводну мрежу од азбестно-

³⁹ „Службени гласник општине Кучево“, број 9/05;

⁴⁰ „Службени гласник општине Кучево“, број 1/15;

цементних цеви, још од почетка 70–тих година прошлог века. Одржавање водоводне мреже, гробних места и наплату прихода од корисника врши месна заједница која управља водоводом и води евиденцију у бази података о сваком кориснику. Наплата накнаде за коришћење воде врши се по испостављеном рачуну и обрачунава по ценовнику месне заједнице са утврђеном ценом по 1м³ утрошка воде за физичка лица (домаћинства и баште) и правна лица (предузећа, локали, школа, здравствена амбуланта). Општинско веће није дало сагласност на овај ценовник услуга.

Укупно остварени приходи од наплате услуга водовоснабдевања и одржавања гробља у 2015. години износили су 2.725 хиљада динара и то: 2.072 хиљаде динара за физичка и 653 хиљаде динара за правна лица.

Укупна потраживања на дан 31.12.2015. године износила су 488 хиљада динара.

Месна заједница „Раброво“ је закључила Уговор о пружању услуга са Заводом за јавно здравље Пожаревац (који је заведен 15.12.2014. године у Заводу под бројем 2453). Предмет Уговора је контрола микробиолошке и физичко – хемијске исправности воде за пиће на основу Закона о безбедности хране⁴¹ и Правилника о хигијенској исправности воде за пиће⁴², као и метода из Детаљног обима акредитације, акредитациони број 01-162 од 11.06.2014. године.

Резултати микробиолошких испитивања воде за пиће које је извршио Завод за јавно здравље Пожаревац у 2015. години више пута су показали да не одговарају условима прописаним Правилником о хигијенској исправности воде за пиће и да узорак није здравствено безбедан према Закону о безбедности хране.

Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Републичка дирекција за воде је 02.04.2015. године донело Решење број 325-02-1/2015-07/798 којим је обвезнику Месна заједница „Раброво“ утврдило накнаду за коришћење водног добра за 2015. годину у висини од 0,452400 динара по 1м³ воде за правна лица, али није извршило обрачун накнаде за коришћење воде за физичка лица.

Месна заједница „Мустапић“. У насељеном месту „Мустапић“ постоји водовод којим управља месна заједница, наплаћује накнаду за водоснабдевање грађана, прикључује нове кориснике у систем водовода и води помоћне евиденције о оствареним приходима.

Укупан приход од наплате услуга, по цени од 50 динара по 1м³ воде која је изгласана на Збору грађана 2012. године, у 2015. години износио је 859 хиљада динара.

Укупна потраживања на дан 31.12.2015. године износила су 385 хиљада динара.

Месна заједница је закључила Уговор о пружању услуга са Заводом за јавно здравље Пожаревац (који је заведен 15.12.2014. године у Заводу под бројем 2467). Предмет Уговора је контрола микробиолошке и физичко – хемијске исправности воде за пиће на основу Закона о безбедности хране и Правилника о хигијенској исправности воде за пиће, као и метода из Детаљног обима акредитације, акредитациони број 01-162 од 11.06.2014. године.

Резултати микробиолошких испитивања воде за пиће које је извршио Завод за јавно здравље Пожаревац у 2015. години више пута су показали да одговарају условима прописаним Правилником о хигијенској исправности воде за пиће и да је узорак здравствено безбедан према Закону о безбедности хране.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 41/09;

⁴² „Службени лист СРЈ“, број 42/98 и 44/99;

- у 2015. години месне заједнице су оствариле сопствене приходе у укупном износу од 1.756 хиљада динара од давања у закуп пословног простора укупне површине од 877 м², што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна⁴³, по коме се средства за чију су уплату прописани рачуни уплаћују искључиво преко тих рачуна;
- месне заједнице „Волуја“, „Шевица“, „Ракова бара“, „Велика Бресница“, „Каона“, „Дубока“, „Кучајна“ и „Мустапић“, нису имале сагласност надлежног органа на закључивање уговора са корисницима пословног простора, док су председници привремених тела месних заједница „Раброво“, „Велика Бресница“ и „Мустапић“ дали у закуп 10 пословних јединица укупне површине 389м², што је супротно члановима 22. и 36. Закона о јавној својини⁴⁴ и члану 24. Одлуке о прибављању и располагању непокретностима у јавној својини општине Кучево;
- привремено тело Месне заједнице „Мустапић“ је 01.10.2012. године закључило уговор о давању у закуп пословне просторије површине 62м² за период коришћења од 01.10.2012 – 01.10.2015. године, без сагласности надлежног органа Општине, што је супротно члановима 14. и 16. Одлуке о месним заједницама. Утврђена је закупнина у износу од 14 хиљада динара, од чега се четири хиљаде динара уплаћивало на рачун месне заједнице, а преосталих 10 хиљада динара на текући рачун ФК „Слога“ Мустапић број 205-46125-35, што је супротно члану 12. став 1. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- председник привременог тела Месне заједнице „Раброво“ је Уговором о закупу пословног простора на зеленој пијаци у Раброву од 26.05.2015. године дао у закуп 24м² земљишта на кат.парцели број 293 КО Раброво за постављање монтажног објекта (киоска), што је супротно члану 34. Одлуке о грађевинском земљишту у којем је наведено да се давање у закуп грађевинског земљишта у јавној својини врши у поступку јавног надметања или прикупљања понуда, а у складу са Програмом давања у закуп неизграђеног грађевинског земљишта у јавној својини и члану 146. Закона о планирању и изградњи. Месна заједница није пренела на рачун буџета Општине остварене приходе од закупа грађевинског земљишта у износу од 109 хиљада динара, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- у 2015. години месне заједнице „Дубока“ и „Шевица“ оствариле су приход од наплате комуналних услуга за коришћење пословног простора без закљученог уговора са корисником и обрачунате закупнине у укупном износу од 54 хиљаде динара, што је супротно члану 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Месна заједница „Нересница“ је на основу Уговора о закупу грађевинског земљишта број 176 од 04.03.2015. године остварила сопствени приход у износу од 28 хиљада динара, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;

⁴³ „Службени гласник РС“, број 104/11 .. 97/15 и 105/15;

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број 7211, 88/13 и 105/14;

- Месна заједница „Раброво“ је у 2015. години остварила сопствени приход од давања у закуп пољопривредног земљишта у укупном износу од 66 хиљада динара, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна и члану 71. ставови 1. и 3. Закона о пољопривредном земљишту⁴⁵. У поступку прикупљања писмених понуда заинтересованих лица председник привременог тела Месне заједнице „Раброво“ је у 2015. години закључио два уговора о давању у закуп пољопривредног земљишта укупне површине 438,40 ари на кат. парцелама бр. 3346, бр. 5312 и бр. 4931 у КО Раброво и поступио супротно члану 64. ставови 3. 4. и 8. Закона о пољопривредном земљишту;
- Скупштина општине није одлуком прописала висину комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама, што је супротно члану 11. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- Месна заједница „Раброво“ нема уређен пијачни простор, већ се због продаје робе затвара за саобраћај део улице Жике Поповића у насељу, средом од 06-12 часова, што је супротно члану 4. став 1. Закона о комуналним делатностима;
- Месна заједница „Раброво“ врши наплату накнаде за коришћење пијачног простора на пијаци пољопривредних и занатско – прехрамбених производа (тзв. „зелена пијаца“) у насељу „Раброво, што је супротно члану 5. став 1. Закона о комуналним делатностима, у којем је наведено да комуналну делатност могу обављати јавно предузеће, привредно друштво, предузетник или други привредни субјект;
- Месна заједница „Раброво“ управља водоводом и врши снабдевање водом за пиће и испоруку воде водоводном мрежом до мерног инструмента потрошача, управљање и одржавање гробља у насељеном месту „Раброво“ и врши наплату прихода од обављања ових комуналних делатности, што је супротно члану 5. ставови 1. и 2. Закона о комуналним делатностима и члановима 180. и 195. Одлуке о комуналним делатностима и комуналном уређењу насеља на територији општине Кучево;
- резултати микробиолошких испитивања воде за пиће у насељу „Раброво“ које је извршио Завод за јавно здравље Пожаревац у 2015. години више пута су показали да не одговарају условима прописаним Правилником о хигијенској исправности воде за пиће и да узорак није здравствено безбедан према Закону о безбедности хране;
- месна заједница „Мустапић“ управља водоводом и врши снабдевање водом за пиће и испоруку воде водоводном мрежом до мерног инструмента потрошача, прикључује нове кориснике у систем водоснабдевања и врши наплату прихода од обављања ове комуналне делатности, што је супротно члану 5. став 1. Закона о комуналним делатностима и члану 180. Одлуке о комуналним делатностима и комуналном уређењу насеља на територији општине Кучево;
- месна заједница „Шевица“ је по Одлуци Савета Месне заједнице од 22.01.2014. године остварила приходе од уплата грађана за изградњу водоводне мреже у укупном износу од 1.818 хиљада динара без закључених уговора са давоцима донација што је супротно члану 2. тачка 45. Закона о буџетском систему и неправилно евидентирала на субаналитичком на конту 745151 – остали приходи у корист нивоа општина, уместо на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица, што је

супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предшколска установа „Лане“, Кучево је у 2015. години остварила сопствене приходе у укупном износу од 5.329 хиљада динара од пружања услуга боравка и исхране деце према програму и природи делатности Установе (за школску 2014/2015. и 2015/2016. годину) на основу закључених уговора са корисницима (351) и осигурања на основу Анекса уговора о осигурању деце број 889 од 09.10.2015. године (полиса број 6081924 за период 01.09.2015 – 01.09.2016. године), као и од продаје намирница по Уговору о продаји отпадака хране из кухиње (јавном понудом) број 931 од 23.12.2014. године.

Општинско веће је 23.01.2013. године донело Одлуку број 02-38/2013/3 и утврдило цену услуга Предшколске установе „Лане“ коју плаћају родитељи и то: за дете које користи услуге целодневног боравка у износу од 4.680,00 динара, за дете из предшколског програма на целодневном боравку са умањењем што износи 3.900,00 динара и за цену ужине детета на четворочасовном припремном предшколском програму 1.040,00 динара. Овај ценовник услуга се примењивао од 01.01.2013. године.

Од 01.04.2015. године примењује се Решење Општинског већа о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Лане“ број 06-3-8/2015/32 од 05.03.2015. године са неизмењеним ценама услуга.

Решење о утврђивању економске цене програма васпитања и образовања у Предшколској установи „Лане“ не садржи обрачун економске цене по детету па се јавља ризик да ли је правилно утврђен месечни износ економске цене по детету, с обзиром да на дан 31.12.2015. године Предшколска установа „Лане“ има неутрошених средстава у износу од 699 хиљада динара.

Укупна потраживања на основу закључених уговора са корисницима Установе на дан 31.12.2015. године износила су 1.291 хиљада динара.

У току 2015. године корисницима услуга је послато осам опомена за неизмирене обавезе према Предшколској установи „Лане“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да корисници услуга не измирују своје обавезе у уговором прописаном року (до 15-ог у месецу за претходни месец), па укупна потраживања на дан 31.12.2015. године износе 1.291 хиљада динара, што је супротно члану 5. Уговора о коришћењу услуга Предшколске установе „Лане“.

Јавно предузеће Туристичка организација општине „Кучево“, Кучево је у 2015. години остварила сопствене приходе у укупном износу од 707 хиљада динара од продаје сувенира у специјализованим продавницама, продаје улазница за посетиоце историјских места, пружања угоститељских услуга у ресторану туристичког Инфо центра „Равниште“, наплате накнаде за закуп пословног простора и продаје туристичких аранжмана за летовање.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Скупштина општине је именовала саобраћајно транспортног техничара за директора Туристичке организације „Кучево“ Решењем број 06-1-67/2015 од 13.03.2015. године, што је супротно члану 39. став 4. тачка 1. Закона о туризму⁴⁶.
- Туристичка организација је остварила приход у износу од 205 хиљада динара на основу издатих фактура угоститељских услуга ОШ „Јован Ристић“, Дому здравља Кучево,

⁴⁶ „Службени гласник РС“, број 36/09...84/15;

РИО д.о.о. Костолац и предузећу „Аррива литас“ д.о.о. Пожаревац, које не садрже врсту и количину испоручених добара или врсту и обим услуге, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству⁴⁷;

- Туристичка организација је закључила Уговор о закупу пословног простора са компанијом „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд (заведен код Компаније под бројем 68977 од 09.04.2013. године) и дала на коришћење део пословног простора који се налази у улици Трг Вељка Дугошевића број 14 у Кучеву (туристички Инфо центар „Кучево“) површине 2м² са канцеларијском опремом, за период од 01.04.2013 – 31.03.2015. године. Месечна цена закупа обрачунавала се у бруто износу са укљученим порезом на додату вредност применом процентне стопе од 25% на наплаћену премију путничког здравственог осигурања без пореза на премију неживотних осигурања у претходном календарском месецу у закупљеном делу пословног простора, што је супротно члану 12. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- приходи од продаје сувенира остварени у укупном износу од 219 хиљада динара неправилно су евидентирани на субаналитичком конту 745151 – остали приходи у корист нивоа општина, уместо на конту 742151 – приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода, група конта 771000 евидентирани су у укупном износу од 1.045 хиљада динара код корисника: Општинска управа у износу од 236 хиљада динара за рефундацију расхода за боловање преко 30 дана; Предшколска установа „Лане“ за рефундацију расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана у укупном износу од 690 хиљада динара; Центар за културу 12 хиљада динара и Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ у износу од 107 хиљада динара за рефундацију расхода за боловање преко 30 дана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су код буџетских корисника Општинска управа, Предшколска установа „Лане“ и Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ средства за рефундацију расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана неправилно евидентирана на субаналитичком конту 771111 – меморандумске ставке за рефундацију расхода у укупном износу од 1.033 хиљаде динара, уместо да су за тај износ сторнирани конто 414111 – породилско боловање и конто 414121 – боловање преко 30 дана, а задужен конто 291911 – обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима сходно члановима 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Не предузимањем адекватних мера од стране одговорних лица Општине за наплату потраживања од пореских обвезника и корисника права, предмета, услуга и јавних добара, постоји ризик од застарелости права на наплату пореза на имовину, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, накнаде за заштиту и унапређење животне средине и накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

⁴⁷ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06;

Не утврђивањем висине комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама постоји ризик од неправилног вршења наплате јавног прихода.

Не доношењем прописа којим се уређује наплата услуга које врши Општинска управа постоји ризик од утврђивања обавезе за услуге супротно прописима.

Давањем ствари у јавној својини на коришћење другим лицима супротно законским прописима постоји ризик од доношења штете на јавној имовини.

Обављањем комуналне делатности снабдевање водом за пиће од стране неовлашћених лица постоји ризик од угрожавања здравља људи.

Не предузимањем адекватних мера од стране одговорних лица Предшколске установе за наплату потраживања уговорених услуга из програма дечје установе, постоји ризик од застарелости права на наплату услуга боравка од корисника.

Исказивањем непостојећих прихода услед неправилног евидентирања средстава за рефундацију расхода за боловање постоји ризик од погрешног исказивања финансијског резултата.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Општине: да предузму мере за наплату јавних прихода; да одлуком утврде висину и уреде наплату комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама; да донесу одлуку којом се уређује наплата административних такси за списе и радње у управним стварима, као и за друге списе и радње које органи јединице локалне самоуправе издају, односно обављају у оквиру послова из своје изворне надлежности; да издавање пословног и стамбеног простора у јавној својини врше у складу са прописима; да поверавање комуналних делатности из области водоснабдевања и одржавања гробља врше у складу са законским прописима; да оснивање индиректних буџетских корисника врше сходно врсти делатности коју ће обављати.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да предузму мере за наплату услуга боравка од корисника.

Препоручујемо одговорним лицима директног и индиректних буџетских корисника да правилно исказују остварене приходе.

5.1.2. Примања

Примања од отплате кредита датих домаћинствима у земљи у корист нивоа општина – 921651 евидентирана су у износу од 134 хиљаде динара по основу три уговора која је Управни одбор Фонда за развој пољопривреде Општине закључио са пољопривредницима о репрограму дуга за невраћени кредит, а на основу Одлуке УО Фонда од 17.10.2013. године број 06-1-146/2013. Уговори нису евидентирани у интерну доставну књигу поште.

Према образложењу Председника Управног одбора Фонда број сл/2016 од 15.09.2016. године укупан износ дуга за 34 корисника кредита (33 физичка и једно правно лице) на дан 31.12.2015. године износио је 4.422 хиљаде динара, од чега 4.318 хиљада динара дугују физичка лица, а 104 хиљаде динара правно лице. Општински јавни правобранилац је утужио девет дужника.

5.1.3. Текући расходи

Класа 400000 – Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе и административне трансфере из буџета, од ДКБС према ИКБС или између буџетских корисника на истом нивоу и средства резерве.

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

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

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима⁴⁸, Закону о платама у државним органима и јавним службама⁴⁹, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду⁵⁰ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

У 2015. години за плате, додатке и накнаде запослених код директних и индиректних корисника општине Кучево планирано је 91.301 хиљада динара, а извршење је исказано у износу од 89.079 хиљада динара.

Табела бр.14: Плате, додаци и накнаде запослених

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	5.550	5.550	5.438	5.438	98	100
2	Општинска управа	35.000	34.886	33.210	33.210	95	100
3	Месне заједнице	1.500	1.500	1.919	1.919	128	100
4	ПУ „Лане“ Кучево	21.551	21.551	21.368	21.368	99	100
5	Центар за културу	4.800	4.800	4.295	4.295	89	100
6	Туристичка организација	3.300	3.300	3.146	3.146	95	100
7	ЈП „Дирекција“	16.900	16.974	16.974	16.974	100	100
8	Укупно све организационе јединице	88.601	88.561	86.350	86.350	98	100
9	Укупно Општина	91.341	91.301	89.079	89.079	98	100

За све кориснике буџета на које се односи Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору⁵¹, за децембар 2015. године укупан број запослених на неодређено време је 156. Број изабраних лица је четири, а број запослених на одређено време је седам.

Укупан број лица у радном односу код директних корисника (Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће и Општинска управа) на дан 31.12.2015. године је 70 и то: четири изабрана лица, четири постављена лица и 62 запослена (61 на неодређено и један на одређено). У максималан број запослених на неодређено време не рачунају се четири изабрана лица и једно лице на одређено време, па је максималан број запослених на неодређено време 65 запослених.

48 „Службени гласник РС”, број 48/91 ... 83/2005 - испр. др. закона и 23/2013 - одлука УС;

49 „Службени гласник РС”, број 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. Закона...10/13, 55/13 и 99/14;

50 „Службени гласник РС”, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14;

51 „Службени гласник РС”, број 68/2015

У организационом облику Установа културе „Вељко Дугошевић“ Кучево укупан број лица у радном односу је девет на дан 31.12.2015. године У организационом облику Библиотека „Никола Сикимић-Максим“ Кучево укупан број лица у радном односу је пет на дан 31.12.2015. године.

У организационом облику Туристичка организација Кучево укупна број лица у радном односу је пет на дан 31.12.2015. године.

У организационом облику Предшколска установа „Лане“ Кучево укупан број лица у радном односу је 45 на дан 31.12.2015. године. У организационом облику ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“, укупан број лица у радном односу је 32 на дан 31.12.2015. године.

На основу Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекције за 2016. и 2017. годину, за општину Кучево максималан број запослених на неодређено време је 78, а максималан број запослених на одређено време је осам (осим установа у области образовања, здравства, предшколских установа и јавних предузећа). Скупштина општине Кучево је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе општине Кучево за 2015. годину број I-06-1-8/2016 од 05.02.2016. године, којом утврђује максимални број запослених на неодређено време у организационим облицима за 2015. годину у укупном броју 188 (максимални број запослених на неодређено време у организационим облицима директни и индиректни корисници је 147, а у организационом облику ЈКП „Кучево“ 41 запослени на неодређено време).

Управни инспектор Управног инспектората Министарства државне управе и локалне самоуправе спровео је редован инспекцијски надзор у Скупштини општине Кучево и сачинио Записник од 17.02.2016. године. Налазом Записника утврђено је да је Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему АП Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину, за општину Кучево утврђен максималан број од 185 запослених на неодређено време, а Одлуком СО Кучево утврђен је укупан број запослених на неодређено време од 188, што није у складу са Одлуком Владе. Управни инспектор предлаже да Скупштина општине Кучево усклади своју Одлуку са Одлуком Владе.

1) Председник општине и Општинско веће. Средства за плате, додатке и накнаде изабраних лица планирана су у износу од 5.550 хиљада динара, а извршена су у износу од 5.438 хиљада динара из буџета Општине.

Извршни органи општине Кучево су: Председник општине и Општинско веће. Председник општине и заменик председника општине, који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност, су на сталном раду у Општини.

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

Табела бр.15: Износ основица у складу са Закључком Владе РС

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

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

Коефицијенти за обрачун и исплату плата за изабрана, именована, постављена лица и запослене утврђени су Решењима и Закључцима Комисије за административно мандатна питања и Одлуком начелника Општинске управе:

Табела бр.16: Износ коефицијената у складу са правним актима

Р. бр.	Изабрана лица	Закон - изабрана лица у органима општина	Правни акт општине Кучево (Решења)
1.	Председник скупштине	7,74	6,5 (није у радном односу)
2.	Заменик председника скупштине	7,74	3 (није у радном односу)
3.	Председник општине	7,74	$7,74+20\% = 9,29$
4.	Заменик председника општине	7,74	$6,50+20\% = 7,8$
5.	Чланови већа	7,74	4,69 један члан већа 4,25 други члан већа Четири члана нису у радном односу

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата, додатака и накнада изабраних лица, утврђено је да примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних лица, која су у сталном радном односу, председника општине и заменика председника општине, нису у складу са коефицијентима прописаним чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

На захтев ревизије, Одељење за буџет и финансије извршио је прерачун плата и доприноса (група 411000 и група 412000) изабраних лица, на основу кога је утврђено да је због примене већих коефицијената Општина Кучево обрачунала и исплатила у већем износу плате и социјалне доприносе за 263 хиљаде динара и то: група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених 223 хиљаде динара и група конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца 40 хиљада динара.

Комисија за статутарна и кадровска питања донела је Решења 27.05.2015. године I -1-06-1-82/2015 о коефицијентима изабраних лица који су у складу са чланом 9. Закона и који су у примени од 01.06.2015. године.

2) Општинска управа. Средства за плате, додатке и накнаде постављених лица и запослених планирана су у износу од 34.886 хиљада динара, а извршена су у износу од 33.210 хиљада динара из буџета Општине.

Општинском управом као јединственим органом руководи начелник. Начелник је постављено лице на сталном раду у Општини. Начелник има заменика који га замењује у случају његове одсутности. Заменик начелника је на сталном раду у Општини.

Коефицијенти постављених лица дати су у следећој табели:

Табела бр.17: Износ коефицијената постављених лица у складу са правним актима

Р. бр.	Постављена лица	Уредба - постављена лица у осталим општинама	Правилник општине Кучево
1.	Начелник Управе	23,85+ 30%	$23,85+20\%=28,62$
2.	Заменик начелника општине	23,85+ 30%	$23,85+20\%=28,62$
3.	Јавни правобранилац	23,85+ 30%	$22,85+15\%=26,28$
4.	Секретар Скупштине	23,85+ 30%	није у сталном радном односу 22,85
5.	Помоћник председника	23,85+ 30%	17,82 до 01.04.2015. године 22,21 од 01.04.2015. године

Одлуком о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи Кучево од 29.03.2012. године и Решењем начелника општине утврђени су коефицијенти запослених у распону од 7,9 за НКВ радника до 22,49 за самосталног стручног сарадника.

Табела бр.18: Упоредни преглед коефицијента из Уредбе и Правилника

Занимање	Уредба		Правилник		
	основни	додатни	основни	додатни	укупан
Самостални стручни сарадник	12,05	8,40	12,05	8,40 + 2,04	22,49
Виши стручни сарадник	10,77	8,20	10,77	8,20	18,97
Стручни сарадник	10,45	5,75	10,45	5,75	16,20
Виши сарадник	9,91	3,60	9,91	3,60 + 3,55	17,06
Сарадник	8,95	2,30	8,95	2,30	11,25
Виши референт и ВКВ радник	8,85	1,20	8,85	1,20 + 2,59	12,64
Референт и дактилограф	8,74	0,93	8,74	0,93 + 0,31	10,08
КВ радник	8,00	0,53	8,00	0,53 + 2,37	10,90
НКВ радник	6,40	0,53	6,40	0,53 + 0,97	7,90

У 2015. години Општина Кучево ангажовала је лица по уговору о делу: јануар 13 лица, фебруар и март 14 лица; април, мај и јун 15лица; јул 14 лица; август 13 лица; септембар 14 лица; октобар 13 лица, новембар 15 лица и децембар 16 лица.

Општина је имала једног запосленог на одређено време због привремено повећаног обима посла.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- За део запослених (41 запосленог) и то: самосталне стручне сараднике, више сараднике, сараднике, више референте, висококвалификоване раднике, референте, дактилографе, квалификоване раднике и неквалификоване раднике, извршена је корекција коефицијента по основу обима послова и услова рада, супротно члану 5. став 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

На захтев ревизије, Одељење за буџет и финансије, извршио је прерачун плата, на основу кога је утврђено да је, општина Кучево до 22.05.2015. године обрачунала и исплатила веће плате запосленима на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених 1.450 хиљада динара и на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца 260 хиљада динара, што је супротно члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему;

Начелница општинске управе донела је Одлуку о измени Одлуке од 29.03.2012. године о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи Кучево број IV-06-4-113/2015 од 22.05.2015. године, која је ступила на снагу даном доношења и којом је отклоњена наведена неправилност;

- Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Општинске управе општине Кучево систематизовано је радно место контиста – књиговођа индиректних буџетских корисника, у чијем опису посла је књижење документације за спортске клубове и удружења грађана (Црвени крст), што је супротно члану 52. Статута општине Кучево и члану 3. и 4. Одлуке о општинској управи, јер та правна лица нису у надлежности општинске управе;
- Општина Кучево на дан 31.12.2015. године има 17 лица ангажованих на одређено време због привремено повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору о делу, односно седам лица више од максималног броја, што је супротно члану 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

Ризик

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

Постоји ризик да одговорна лица и даље ангажују лица по уговорима изнад максималног броја, утврђеног Законом о одређивању максималног броја запослених у јавном сектору.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да се запосленим лицима утврде плате на основу коефицијената у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Препоручујемо одговорним лицима да број лица ангажованих на одређено време и лица ангажованих по уговорима буду у складу са Законом о одређивању максималног броја запослених у јавном сектору.

3) Месне заједнице. Средства за плате, додатке и накнаде запослених планирана су у износу од 1.500 хиљада динара, а извршена су у износу од 1.919 хиљада динара, и то МЗ „Кучево“ у износу од 658 хиљада динара и МЗ „Раброво“ у износу од 1.261 хиљада динара.

Савет месне заједнице донео је Правилник о радним односима у Месној заједници „Кучево“, 10.09.2012. године, којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, цена рада, зараде, накнаде и остала лична примања запослених лица и опис послова радног места у МЗ „Кучево“. У Месној заједници „Кучево“ утврђено је једно радно место административно - технички секретар савета МЗ „Кучево“ у звању виши референт и један извршилац. Коефицијент за радно место административно - технички секретар, који је утврђен наведеним Правилником је 14, а за звање вишег референта у члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима прописан је основни коефицијент 8,85 и додатни коефицијент 1,20, што укупно износи 10,05. За запосленог у звању вишег референта више је исплаћено са економске класификације 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених у износу 150 хиљада динара и више је исплаћено са економске класификације 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца 27 хиљада динара. Запослени у МЗ „Кучево“ остварио је 224 сата прековременог рада, за послове рада у градској капели пре, у току и за време сахране, одржавање хигијене у објекту и око објекта, искључење воде и струје и сл. Запослени је остварио часове прековременог рада за рад на пословима који нису систематизовани и који нису у надлежности месне заједнице, а објекат градске капеле се не налази у пословним књигама месне заједнице.

Статут МЗ „Раброво“ од 03.03.2005. године, који је донео Савет МЗ „Јединство“ Раброво није у складу са Законом о локалној самоуправи. Интерна акта Месне заједнице „Раброво“, Правилник о зарадама и осталим личним примањима радника стручне службе МЗ „Јединство“ Раброво донет 16.02.1994. године и Правилник о радним односима радника стручне службе МЗ „Јединство“ Раброво донет 02.02.1994. године, нису у складу са Законом о радним односима у државним органима, Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Нето основице по којима су обрачунаване и исплаћиване плате запослених лица утврђене су у износу од

2.531,84 динара, уместо 2.278,66 динара. Увећана је основица за обрачун и исплату плата запослених са средњом и нижом стручном спремом по основу квалитета и резултата рада за нето износ од 227,87 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, без доношења решења на тромесечном нивоу, што је супротно Закључку Владе Републике Србије број 121-13956/2014 од 06.11.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су Месне заједнице „Кучево“ и „Рабово“ извршиле расходе за плате, додатке и накнаде запослених у већем износу за 419 хиљада динара од износа одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

4) Предшколска установа „Лане“ Кучево

Средства за плате, додатке и накнаде запослених у ПУ „Лане“ планирана су у износу од 21.551 хиљада динара, а извршена су у износу од 21.368 хиљада динара.

Директор ПУ „Лане“ донела је Правилник о организацији и систематизацији радних места ПУ „Лане“ број 158 од 24.03.2015. године. Управни одбор ПУ „Лане“ донео је Одлуку број 162 од 24.03.2015. године о давању сагласности на Правилник о организацији и систематизацији радних места, а Општинско веће донело је Закључак број III-02-14/2015/6 од 27.03.2015. године о давању сагласности на Правилник о организацији и систематизацији радних места.

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела је Закључак број II-06-2-59/2015 од 20.03.2015. године о давању сагласности за пријем у радни однос на неодређено време за осам лица у ПУ „Лане“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да се распон коефицијената за обрачун и исплату плата запослених према Правилнику о зарадама, накнадама и другим примањима запослених креће од 8,23 за домара - ложача (III степен) до 21,85 за директора. Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених за директора, шефа рачуноводства (IV степен), магационера (IV степен) и ложача-домара, односно куvara (IV степен) нису у складу са чланом 2. тачка бб) и чланом 3. тачка 4а) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У 2015. години више је исплаћено са економске класификације 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу 228 хиљада динара и више је исплаћено са економске класификације 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца 41 хиљада динара

Ризик

Даљим обрачуном и исплатом плата, додатака и накнада за запослена лица уз примену неправилно утврђених коефицијената, повећава се ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да се запосленим лицима утврде плате на основу коефицијената у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

5) Центар за културу „Вељко Дугошевић“ Кучево. Средства за плате, додатке и накнаде запослених планирана су у Одлуци о измени Одлуке о буџету општине Кучево од

30.11.2015. године у износу од 4.800 хиљада динара, а извршена су у износу од 4.295 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Центар за културу није донео Правилник о зарадама, накнадама и другим примањима запослених, што је супротно члановима 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру за културу нису утврђени књиговодствено рачуноводствени послови, обрачунског радника и благајника;
- запослена на радном месту Организатор општих послова у 2015. години је у својству благајника потписивала или парафирала благајнички дневник, налог благајне - на терет и налог благајне - исплатити, што је супротно члану 9. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и члану 72. Закона о буџетском систему;
- Коефицијент за обрачун и исплату плата запослене на радном месту Организатор програма која организује аматерске и професионалне програме увећан је за 2,80, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. У 2015. години више је исплаћено 57 хиљада динара (са економске класификације 411000 – Плате, додаци и накнаде запосленима у износу од 48 хиљада динара и са економске класификације 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца девет хиљада динара.

б) Туристичка организација општине Кучево

На основу Закона о туризму и Закона о јавним службама Скупштина општине Кучево донела је Одлуку о оснивању Туристичке организације „Кучево“ Кучево као установе-јавне службе број 06-1-38/2015 од 13.03.2015. године и Одлуку о укидању ЈП-а „Туристичке организације општине Кучево“, број 06-1-39/2015 од 13.03.2015. године из разлога промене правне форме, јавног предузећа у установу - јавну службу. Скупштина општине Кучево је 13.03.2015. године Решењем именовала директора, надзорни одбор и управни одбор. Управни одбор Туристичке организације је 13.03.2015. године донео Статут, у којем је наведено да је Туристичка организација установа – јавна служба која је основана у циљу унапређења и промоције туризма и обављања послова развоја, очувања и заштите туристичких вредности на територији општине Кучево. Управни одбор је донео Правилник о раду Туристичке организације број 264/14 од 18.07.2014. године, којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији општине Кучево донео је Управни одбор број 23/15 од 30.03.2015. године.

Овим Правилником се уређује организација рада, начин руковођења, систематизација послова и радних места - укупан број радних места са називом и описом радног места као и условима за обављање послова радног места. Општинско веће донело је Закључак број 02-16/2015/7 од 27.03.2015. године о давању сагласности на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места. Наведени Правилник Туристичка организација не примењује, а у њему су утврђени већи коефицијенти по радним местима него у Правилнику из 2013. године, а услов за радно место директора је IV степен стручне спреме друштвеног смера.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Туристичкој организацији општине Кучево донео је Управни одбор број 169/13 од 15.04.2013. године у

којем нису утврђени коефицијенти по радним местима, а услов за радно место директора је VII, VI степен стручне спреме туристичког или економског смера.

Укупан број систематизованих радних места је шест и шест извршилаца, директор као именовано лице и пет запослених (од чега четири на неодређено време и један на одређено време).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Директор Туристичке организације поседује IV степен стручне спреме што је супротно члану 39. Закона о туризму, којим је утврђено да директор туристичке организације мора да поседује високо образовање на основним академским студијама у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова;
- У 2016. години Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Инспекторат за рад, одсек за Браничевски округ извршило је инспекцијски надзор над применом Закона о раду. Налазом стања од 04.03.2016. године утврђено је да Туристичка организација до 15.04.2016. године треба да усклади Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места којим је утврђено шест извршилаца, са Одлуком о максималном броју запослених у систему локалне самоуправе где је утврђен максималан број од пет запослених.

7) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“. Средства за плате, додатке и накнаде планирана су у износу од 16.900 хиљада динара, а извршена су у износу од 16.974 хиљаде динара.

5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група конта – 412000

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

Табела бр.19: Социјални доприноси на терет послодавца

						у хиљадама динара	
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и Општинско веће	990	990	974	974	98	100
2	Општинска управа	6.800	6.566	5.939	5.939	90	100
3	ПУ „Лане“ Кучево	3.950	3.950	3.905	3.905	99	100
4	ЈП „Дирекција“	3.415	3.341	3.315	3.315	99	100
5	Укупно све организационе јединице	15.155	14.847	14.133	14.133	95	100
6	Укупно Општина	17.593	17.285	16.297	16.297	94	100

1) Председник општине и Општинско веће. Средства за социјалне доприносе на терет послодавца планирана су у износу од 990 хиљада динара, а извршена су у износу од 974 хиљаде динара из буџета Општине. Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање извршени су у износу 653 хиљаде динара, доприноси за здравствено осигурање у износу од 280 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 41 хиљаду динара.

2) Општинска управа. Средства за социјалне доприносе на терет послодавца код запослених планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Кучево за 2015. годину, број I - 06-1-189/2015 од 30.11.2015. године у износу од 6.566 хиљада динара, а извршена су у износу од 5.939 хиљада динара из буџета Општине. Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање извршени су у износу 3.982 хиљаде динара, доприноси за здравствено осигурање у износу од 1.709 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 249 хиљада динара.

3) Предшколска установа „Лане“ Кучево. Средства за социјалне доприносе у ПУ „Лане“ Кучево планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Кучево за 2015. годину број I - 06-1-189/2015 од 30.11.2015. године у износу од 3.950 хиљада динара, а извршена су у износу од 3.906 хиљада динара (из буџета Општине 3.721 хиљада динара и, из средстава Републике 185 хиљаде динара).

На овој групи конта евидентирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца, из буџета Општине, у износу од 3.721 хиљада динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање – 2.488 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање - 1.077 хиљада динара и доприноси за незапосленост – 156 хиљада динара.

4) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“. Средства за социјалне доприносе у Јавном предузећу Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету општине Кучево за 2015. годину број I - 06-1-189/2015 од 30.11.2015. године у износу од 3.415 хиљада динара, а извршена су у износу од 3.315 хиљада динара.

На овој групи конта евидентирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца, из буџета Општине, у износу од 3.315 хиљада динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање – 2.203 хиљаде динара, доприноси за здравствено осигурање – 973 хиљаде динара и доприноси за незапосленост – 139 хиљада динара.

5.1.3.3. Накнаде у природи, група конта – 413000

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

Табела бр.20: Накнаде у природи

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	200	200	190	190	95	100
2	ПУ „Лане“ Кучево	90	90	58	58	64	100
3	Центар за културу	250	250	220	220	88	100
4	ЈП „Дирекција“	90	90	75	75	83	100
5	Укупно све организационе јединице	630	630	543	543	86	100
6	Укупно Општина	630	630	543	543	86	100

1) Општинска управа. Средства за накнаде у природи планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету општине Кучево за 2015. годину број I - 06-1-189/2015 од 30.11.2015. године у износу од 200 хиљада динара, а извршена су у износу од 190 хиљада динара.

2) Предшколска установа „Лане“ Кучево. Средства за накнаде у природи у ПУ „Лане“ Кучево планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету општине Кучево за 2015. годину број I - 06-1-189/2015 од 30.11.2015. године у износу од 90 хиљада динара, а извршена су у износу од 58 хиљада динара (из буџета општине 56 хиљада динара и из сопствених средстава две хиљаде динара).

3) Центар за културу „Вељко Дугошевић“. Средства за накнаде у природи планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Кучево за 2015. годину од 30.11.2015. године у износу од 250 хиљада динара, а извршена су у износу од 220 хиљада динара из буџета Општине.

Превоз на посао и са посла (маркица) – конто 413151. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 220 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршен је расход за месечне претплатне карте лицима ангажованим по Уговору о делу и Уговорима о ауторском делу у нето износу од 161 хиљаду динара, што је супротно закљученим Уговорима о делу и члану 56. Закона о буџетском систему. За лица која су ангажована по Уговору о делу плаћене су месечне карте на основу испостављеног рачуна превозника „Аррива Литас“ д.о.о. Пожаревац, а Уговорима о делу и Уговорима о ауторском делу није регулисан овај расход;
- нису обрачунати порези и доприноси који се односе на накнаде у природи лицима ангажованим по Уговору о делу у износу од 145 хиљада динара, што је супротно члану 15. Закона о порезу на доходак грађана⁵² и члану 7. и члану 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање⁵³;
- Центар за културу „Вељко Дугошевић“ је погрешно евидентирао расходе за накнаде по уговорима о делу и ауторским уговорима у износу од 161 хиљаду динара на групи конта 413000 – Накнаде у природи уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, односно 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са исплатама осталих накнада лицима која су ангажована по уговорима, а да накнада није уговорена, постоји ризик да су исплате извршене супротно закљученим уговорима и законским прописима.

Уколико се настави са неправилним обрачуном пореза и доприноса по уговорима постоји ризик неизмирења обавеза по основу пореза и доприноса сходно законским прописима.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да исплате лицима ангажованим по уговорима врше у износима која су уговорена у складу са уговорима и законском регулативом.

Препоручујемо одговорним лицима да врше обрачун пореза и доприноса на накнаде по уговорима у складу са законском регулативом.

4) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“.

Средства за накнаде у природи планирана су у износу од 90 хиљада динара, а извршена су у износу од 75 хиљада динара.

5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група конта – 415000

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

⁵² Службени гласник РС", бр. 24/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004...7/2012, 8/2013, 6/2014, 5/2015

⁵³ Службени гласник РС", бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006 ... 3/2010, 4/2011, 7/2012, 8/2013, 6/2014, 5/2015

Табела бр.21: Накнаде трошкова за запослене

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.300	1.300	1.249	1.249	96	100
2	ПУ „Лане“ Кучево	900	900	820	820	91	100
3	Центар за културу	265	265	261	261	98	100
4	ЈП „Дирекција“	972	972	809	809	83	100
5	Укупно све организационе јединице	3.437	3.437	3.139	3.139	91	100
6	Укупно Општина	3.707	3.707	3.401	3.401	92	100

1) Општинска управа. Средства за накнаде трошкова за запослене планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Кучево за 2015. годину број I - 06-1-189/2015 од 30.11.2015. године у износу од 1.300 хиљада динара, а извршена су у износу од 1.249 хиљада динара из буџета Општине.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 1.249 хиљада динара.

Општинска управа је непосредно примењивала члан 41. Анекса Посебног колективног уговора, запослени, има право на накнаду трошкова у новцу у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају, а на основу потврде јавног превозника.

Извршен је обрачун и исплата накнаде трошкова за превоза на посао и са посла за месец јул 2015. године у износу од 123 хиљаде динара.

Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла није вршена на основу евиденционих листа присутности на послу, односно на основу дана које је запослени радио, већ је вршена и када је запослени користио дане годишњег одмора, нити су наведене релације које запослени користи. Стварни трошак се не утврђује на основу броја дана доласка и одласка са рада и износа цене појединачне карте на линијама и растојању које запослени користи.

2) Предшколска установа „Лане“ Кучево. Средства за накнаде трошкова за запослене у ПУ „Лане“ Кучево планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Кучево за 2015. годину број I - 06-1-189/2015 од 30.11.2015. године у износу од 900 хиљада динара, а извршена су у износу од 820 хиљада динара из буџета Општине.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 820 хиљада динара.

Правилником о зарадама, накнадама и другим примањима запослених у ПУ „Лане“, у члану 22. утврђено је право запосленог на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у новцу у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, уколико запослени не може да користи јавни саобраћај због распореда радног времена и реда вожње превозника или послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла није вршена на основу евиденционих листа присутности на послу, односно на основу дана које је запослени радио, већ је вршена када је запослени на основу Решења директора ПУ користио дане годишњег одмора.

3) Центар за културу. Средства за накнаде трошкова за запослене планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Кучево за 2015. годину од 30.11.2015. године у износу од 265 хиљада динара, а извршена су у износу од 261 хиљаду динара из буџета општине.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 261 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршен је расход за накнаде трошкова превоза у износу од 123 хиљаде динара лицима ангажованим по Уговору о делу и уговору о ауторском делу, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. За лица која су ангажована по Уговору о делу и ауторском уговору плаћене су накнаде за трошкове превоза на посао и са посла, а да та врста накнаде није дефинисана закљученим Уговорима о делу и ауторским уговорима.
- на накнаде трошкова превоза лицима ангажованим по уговорима нису обрачунати и плаћени порези и доприноси у износу од 97 хиљада динара, што је супротно закљученим уговорима, члану 15. Закона о порезу на доходак грађана и члану 7. и члану 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход у износу од 35 хиљада динара за превоз на посао и са посла и за дане када су запослени били на годишњем одмору без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Запосленима је Центар за културу платио превоз у новцу за превоз на посао и са посла и за дане када су запослени били на годишњем одмору, у обрачунима нису наведени укупан број радних дана и релације, нити су потписани од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену;
- Центар за културу „Вељко Дугошевић“ је погрешно евидентирао расходе за накнаде по уговорима о делу и ауторским уговорима у износу од 123 хиљаде динара на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, односно 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са исплатама накнада трошкова превоза лицима која су ангажована по уговорима, а накнада трошкова превоза није уговорена, постоји ризик да су исплате извршене супротно закљученим уговорима и законским прописима.

Уколико се настави са неправилним обрачуном пореза и доприносима за накнаде по уговорима постоји ризик неизмирења обавеза по основу пореза и доприноса супротно законским прописима.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да исплате лицима ангажованим по уговорима врше у износима која су уговорена у складу са уговорима и законском регулативом.

Препоручујемо одговорним лицима да врше обрачун пореза и доприноса на накнаде по уговорима у складу са законском регулативом.

4) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“

Средства за накнаде трошкова запосленима планирана су у износу од 972 хиљаде динара, а извршена су у износу од 809 хиљада динара (из буџета Републике 59 хиљада динара и из буџета Општине 750 хиљада динара).

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – 415112. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 809 хиљада динара.

Чланом 119. Колективног уговора код послодавца, и чланом 21. Правилника о заради, накнади зараде и другим примањима и накнади трошкова ЈП „Дирекција“ утврђено је право запосленог на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. Промена места становања запосленог након закључења уговора о раду, не може да утиче на повећање трошкова превоза које је послодавац дужан да надокнади запосленом у тренутку закључења уговора, без сагласности послодавца.

Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла није вршена у текућем месецу за претходни месец на основу евиденционих листа присутности на послу, већ је извршена 15.01.2015. године за месец јануар пре истека месеца у којем је запослени радио.

Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла није вршена на основу евиденционих листа присутности на послу, односно на основу дана које је запослени радио, већ је вршена и када је запослени користио дане годишњег одмора.

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

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

Табела бр.22: Награде запосленима и остали посебни расходи

						у хиљадама динара	
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	585	585	583	583	100	100
2	ПУ „Лане“ Кучево	700	700	691	691	99	100
3	Центар за културу	391	391	390	390	100	100
4	ЈП „Дирекција“	110	110	101	101	92	100
5	Укупно све организационе јединице	1.786	1.786	1.765	1.765	99	100
6	Укупно Општина	1.786	1.786	1.765	1.765	99	100

1) Општинска управа. Средства за награде запосленима и остале посебне расходе планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Кучево за 2015. годину број I - 06-1-189/2015 од 30.11.2015. године у износу од 585 хиљада динара, а извршена су у износу од 583 хиљаде динара.

Јубиларне награде, конто – 416111. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 583 хиљаде динара.

Извршена је исплата три јубиларне награде запосленима у износу 137 хиљада динара дана 02.07.2015. године. Исплата је извршена на основу решења начелника и заменика начелника Општинске управе. У рачуноводственој документацији је Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД.

2) ПУ „Лане“ Кучево. Средства за награде запосленима и остали посебни расходи у ПУ „Лане“ Кучево планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Кучево за 2015. годину број I - 06-1-189/2015 од 30.11.2015. године у износу од 700 хиљада динара, а извршена су у износу од 691 хиљаду динара (из буџета општине 161 хиљаду динара и из средстава републике 530 хиљада динара).

3) Центар за културу „Вељко Дугошевић“. Средства за награде запосленима и остале посебне расходе планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Кучево за 2015. годину у износу од 391 хиљаду динара, а извршена су у износу од 390 хиљада динара.

Јубиларне награде – konto 416111. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од четири хиљаде динара.

Дана 31.03.2015. године, евидентиран је расход за књиге на субаналитичком конту 426312 – стручна литература за образовање запослених у износу од четири хиљаде динара, који је извршен на основу рачуна – закључнице број 13/11 од добављача „Лагуна“ д.о.о. Београд од 22.12.2010. године. Купац књига је директор Центра за културу, која је потврдила потписом да је преузела књиге и на коју гласи административна забрана на шест месечних рата. Дана 24.04.2015. године, наложено је књиговодственој служби општине Кучево да се износ од четири хиљаде динара прекњижи са конта 426312 – стручна литература за образовање запослених на konto 416111 – Јубиларне награде. У захтеву за пренос средстава Центра за културу, број 17/15 од 17.03.2015. године наведено је да се износ од четири хиљаде динара односи на награде за такмичење рецитатора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да исплаћена награда директорки Центра за културу у износу од четири хиљаде динара, што је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину⁵⁴ и члану 56. Закона о буџетском систему.

Награде за посебне резултате рада – konto 416112. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 387 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Центар за културу „Вељко Дугошевић“ је погрешно евидентирао расходе за награде трубачима и награде „Фестеф“-а у износу од 358 хиљада динара на групи конта 416000 – Награде запосленима, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- порез на доходак грађане за награде трубачима и награде „Фестеф“-а је исплаћен на име једног физичког лица, који је запослен у Центру за културу, што је супротно члану 15. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се врши исплата награде запосленим лицима, поступа се супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да исплате награде запосленима врше у складу са законском регулативом.

4) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“. Средства за награде запосленима и остали посебни расходи планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Кучево за 2015. годину број I - 06-1-189/2015 од 30.11.2015. године у износу од 110 хиљада динара, а извршена су у износу од 101 хиљада динара (из буџета Општине 101 хиљада динара).

⁵⁴ "Службени гласник РС", бр. 142/2014 и 94/2015

5.1.3.6. Посланички додатак, група конта – 417000

Група 417000 – Посланички додатак садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за посланички додатак.

Табела бр.23: Посланички додатак

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.860	1.907	1.887	1.887	99	100
2	Укупно све организационе јединице	1.860	1.907	1.887	1.887	99	100
3	Укупно Општина	1.860	1.907	1.887	1.887	99	100

1) Скупштина општине. Средства за посланички додатак планирана су у износу од 1.907 хиљада динара, а извршена су у износу од 1.887 хиљада динара.

Извршена је исплата накнаде за рад и присуство седницама, председнику Скупштине општине Кучево у износу 555 хиљада динара, заменику председника Скупштине општине Кучево у износу од 645 хиљада динара. Извршена је исплата накнаде за рад секретару скупштине општине Кучево у износу 408 хиљада динара. Извршена је исплата одборницима за присуство седницама у износу од 279 хиљада динара.

Скупштину општине чине 43 одборника чији мандат је верификовала скупштина.

Са ове економске класификације, одборницима је исплаћена накнада за трошкове настале вршењем дужности у Скупштини општине и трошкове превоза у укупном износу од 279 хиљада динара. Они примају накнаду за трошкове настале вршењем дужности у Скупштини општине у паушалном износу од 800 динара и трошкове превоза (на основу Закључка Комисије за статутарна и кадровска питања од 10.06.2005. године). На основу образложења одговорног лица, накнаде и трошкови превоза исплаћивани су на основу присутности седницама скупштине, а на основу списка скупштинске службе. Од 01.08.2015. године на накнаде одборницима, на име трошкова насталих вршењем дужности у скупштини и трошкова превоза, обрачунавају се и плаћају порез и доприноси за обавезно социјално осигурање.

Скупштина општине има председника Скупштине који није на сталном раду у општини. Заменик председника Скупштине општине замењује председника Скупштине општине у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност и није на сталном раду у општини.

Председник скупштине прима месечну накнаду за рад у висини разлике пензије по Привременом решењу о утврђивању права на старосну пензију број 181.1-1.00987/14 од 11.08.2014. године и зараде коју би остварио да је у радном односу у Општинској управи Кучево. Укупна накнада коју је по том основу примио у 2015. години износи 548 хиљада динара. Председник скупштине је примио накнаду трошкова насталих вршењем дужности у скупштини на основу присутности седницама, у укупном износу од седам хиљада динара.

Заменик председника скупштине општине прима накнаду која није исказана у фиксном или процентуалном износу од плате изабраног лица, већ као вредност коефицијента и цене рада за обрачун и исплату плате изабраног лица. Укупна накнада, коју је по том основу примио у 2015. години, износи 636 хиљада динара.

Секретар скупштине се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним за њихов рад. Секретар скупштине није у сталном радном односу.

Секретар прима накнаду у висини разлике плате коју остварује и плате коју би остварио да је на сталном раду у општини Кучево.

На основу члана 3. Решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата и накнада за рад изабраних и постављених лица у општини Кучево од 29.03.2012. године и Закључка Комисије за статутарна и кадровска питања од 26.06.2012. године утврђен је основни коефицијент 17,82 и додатни коефицијент 5,03 за обрачун и исплату плате секретара када је у сталном радном односу. Месечна накнада у 2015. години износила је нето 21.504 динара, односно бруто 34.025 динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на износ накнаде трошкова одборницима од 130 хиљада динара насталих вршењем дужности у скупштини и трошкова превоза у периоду од 01.01.2015. године до 31.07.2015. године, нису обрачунати и плаћени порез и доприноси за обавезно социјално осигурање у износу од 76 хиљада динара што није у складу са чланом 58. Закона о порезу на доходак грађана, чланом 7. и 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- обрачун и исплата накнаде председника скупштине није извршена у складу са Закључком Владе Републике Србије број 05 121-13956/2014 од 06.11.2014 године и чланом 6. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. За председника скупштине примењена је основица 10.788,23 динара уместо 9.709,41 динара за обрачун плате као да је у радном односу, а на износ добијене накнаде, као разлике између плате и пензије, примењивано је умањење од 10%. Такав начин обрачуна имао је за последицу већу нето накнаду, односно бруто накнаду, а мање умањење примања. У 2015. години за председника скупштине више је исплаћено бруто 72 хиљаде динара.
- умањење примања, мање је евидентирано (исплаћено) на конту 465112 – остале текуће дотације по закону, у износу од 72 хиљаде динара, супротно законским прописима.
- Председнику скупштине општине на износ накнаде трошкова насталих вршењем дужности у скупштини општине од три хиљаде динара, и заменику председника скупштине општине на износ накнаде трошкова насталих вршењем дужности у скупштини општине и трошкова превоза од четири хиљаде динара, нису обрачунати и плаћени порез и доприноси за обавезно социјално осигурање у износу од пет хиљада динара, што није у складу са чланом 58. Закона о порезу на доходак грађана, члановима од 7. до 12. и чланом 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.
- за секретара скупштине општине, на име накнаде за рад, у 2015. години, исплаћено је укупно 408 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему. Обрачун је извршен на основу Решења Министарства финансија – Пореска управа, експозитура Кучево број 431-2/00005081 од 15.06.2012. године о утврђивању аконтације пореза на доходак грађана на приходе од обављања самосталне делатности на паушално утврђен приход за период од 01.01.2012.-31.12.2012. године. Месечна основица-паушално утврђен приход у 2012. години износи 31.391 динара, а плата секретара скупштине у 2015. години, као да је у сталном радном односу, износила је 53.050 динара.

Обрачун и исплата накнаде у 2015. години није у складу са чланом 3. Решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата и накнада за рад изабраних и

постављених лица у општини Кучево број 06-1-12/2012 од 29.03.2012. године, где секретар има право на накнаду у висини разлике плате коју остварује (у 2015. години) и плате коју би остварио (у 2015. години) да је на сталном раду у општини Кучево.

- евидентиран је расход за накнаде трошкова одборницима, за рад председника и заменика председника општине и секретара општине у укупном износу од 1.887 хиљада динара на групи конта 417000 – Посланички додатак уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору (Остале стручне услуге – 423599), што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним обрачуном пореза и доприноса на накнаде изабраним и постављеним лицима која нису у сталном радном односу, постоји ризик неизмиривања обавеза по основу пореза и доприноса што је супротно законским прописима.

Уколико се настави са неправилним обрачуном накнаде изабраним и постављеним лицима која нису у сталном радном односу, а која примају разлику између плате и пензије постоји ризик да се исплати већа накнада, што је супротно законским прописима.

Препорука број 10

1) Препоручујемо одговорним лицима да врше обрачун пореза и доприноса на накнаде изабраним и постављеним лицима која нису у сталном радном односу, у складу са законском регулативом.

2) Препоручујемо одговорним лицима да врше исплату накнаде лицима која нису у сталном радном односу на основу валидне рачуноводствене документације.

5.1.3.7. Стални трошкови, група конта – 421000

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

Табела бр. 24: Стални трошкови

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.200	3.200	3.031	3.031	95	100
2	ПУ „Лане“ Кучево	2.707	2.707	2.491	2.491	92	100
3	Центар за културу „Вељко Дугошевић“	1.636	1.636	1.450	1.450	89	100
4	ЈП „Дирекција“	14.230	14.230	13.731	13.731	96	100
5	Укупно организационе јединице (1-4)	21.773	21.773	20.703	20.703	95	100
6	Укупно Општина	28.696	28.685	27.995	27.995	98	100

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 3.031 хиљада динара и то за: (1) услуге електричне енергије 636 хиљада динара, (2) угаљ 221 хиљаду динара, (3) дрво 482 хиљаде динара; (4) централно грејање 103 хиљаде динара, (5) услуге водовода и канализације 205 хиљада динара, (6) телефон, телекс и телефакс 298 хиљада динара, (7) интернет и слично 183 хиљаде динара, (9) услуге мобилног телефона 256 хиљада динара, (10) пошта 272 хиљаде

динара, (11) осигурање зграда 70 хиљада динара, (12) осигурање возила 108 хиљада динара, (13) осигурање опреме 46 хиљада динара, (14) осигурање запослених у случају несреће на раду 64 хиљаде динара и (15) здравствено осигурање запослених 87 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овој економској класификацији исказан је расход за електричну енергију у износу од 636 хиљада динара. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за набавку и испоруку електричне енергије закључен је Уговор са добављачем „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, и плаћање је извршено по рачунима добављача.

Услуге мобилног телефона – 421414. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 256 хиљада динара.

Општинско веће општине Кучево донело је Правилник о условима коришћења службених телефона и службених мобилних телефона од 22.03.2013. године, којим се утврђују правила и услови коришћења службених фиксних телефона у просторијама Општинске управе, као и мобилних телефона који се додељују одређеном броју запослених. Право на коришћење службених мобилних телефона имају следећа лица: Председник општине, заменик председника општине, секретар Скупштине општине, начелник Општинске управе, Јавни правобранилац, директори јавних служби и предузећа чији је оснивач општина, возачи, руководиоци Одељења и запослени на инспекцијским пословима. Трошкови коришћења службених мобилних телефона ограничавају до 330 динара. Изабрана, именована и постављена лица изузимају у смислу ограничавања трошкова коришћења службених мобилних телефона, али им се тај износ ограничава до 1.000 динара у складу са наведеним Правилником. У случају прекорачења утврђеног износа, износ прекорачења сноси сам корисник службеног телефона.

Општина Кучево је спровела поступак јавне набавке мале вредности и дана 11.03.2015. године закључила Уговор о набавци услуга мобилне телефоније са пружаоцем услуга „Vip mobile“ д.о.о. Београд.

2) Предшколска установа „Лане“. На овом конту евидентирани су стални трошкови у износу од 2.491 хиљаду динара и то: (1) трошкови платног промета 94 хиљада динара, (2) услуге за електричну енергију 541 хиљаду динара, (3) угаљ 781 хиљаду динара, (4) дрво 201 хиљаду динара, (5) услуге водовода и канализације 534 хиљаде динара, (6) дератизација 33 хиљаде динара, (7) телефон, телекс и телефакс 64 хиљада динара, (8) осигурање возила 13 хиљада динара, (9) осигурање остале дугорочне имовине 108 хиљада динара, (10) осигурање запослених у случају несреће на раду (деце) 29 хиљада динара и (11) здравствено осигурање запослених 93 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овом конту евидентиран је расход у износу од 524 хиљада динара за утрошену електричну енергију, а по Уговору о набавци и испоруци електричне енергије закљученом дана 03.04.2015. године са добављачем „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд.

Угаљ – 421222. На овом конту евидентиран је расход у износу од 781 хиљада динара. ПУ „Лане“ је спровело поступак јавне набавке мале вредности и дана 06.11.2015. године закључило Уговор о купопродаји угља са добављачем „Good Will-WG“ д.о.о. Београд у уговореној вредности од 803 хиљада динара са ПДВ-ом. Плаћање је извршено по рачунима добављача.

3) Центар за културу „Вељко Дугошевић“. На овом конту евидентирани су стални трошкови у износу од 1.450 хиљаду динара и то: (1) трошкови платног промета 100 хиљада динара, (2) услуге за електричну енергију 711 хиљаду динара, (3) услуге водовода и канализације 175 хиљада динара, (4) телефон, телекс и телефакс 77 хиљада динара, (5) пошта 11 хиљада динара, (6) осигурање зграда 140 хиљада динара и (7) закуп опреме за образовање, културу и спорт 236 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овом конту евидентиран је расход у износу од 711 хиљада динара за утрошену електричну енергију.

Услуге водовода и канализације – 421311. На овом конту евидентиран је расход у износу од 175 хиљада динара за утрошену воду, коришћење канализације и изношење смећа.

Осигурање зграда – 421511. На овом конту евидентиран је расход у износу од 140 хиљада динара за услуге осигурања осигуравајуће компаније „Дунав осигурање“ а.д.о Београд и то од: пожара, лица од незгоде при обављању и ван обављања редовних занимања, стакла од лома и машина од лома.

Закуп опреме за образовање, спорт и културу – 421626. На овом конту евидентиран је расход у износу од 236 хиљада динара од чега: (1) 33 хиљаде динара за услугу најма опреме по рачуну добављача Агенције за стваралачке, уметничке, забавне и друге услужне делатности „Magic events“ Рума од 15.08.2015. године, (2) ауторски уговор за услугу комплетног аудио визуелног дизајна за програме смотре „Хомољски мотиви“ од 22.05.2015. године у бруто износу од 135 хиљада динара (нето износ 100 хиљада динара и 35 хиљада динара обрачунат порез и допринос), (3) ауторски уговор за услугу комплетног аудио визуелног дизајна за манифестацију „Труба Милета Матушића“ од 22.08.2015. године у бруто износу од 54 хиљаде динара (нето износ 40 хиљада динара и 14 хиљада динара обрачунат порез и допринос) и (4) ауторски уговор за услугу организовања сценографије поводом Новогодишњих празника од 21.12.2015. године у бруто износу од 14 хиљаде динара (нето износ 10 хиљада динара и четири хиљаде динара обрачунат порез и допринос).

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврдили смо следеће:

- Центар за културу „Вељко Дугошевић“ је у току 2015. године платио расходе за услуге за електричну енергију добављачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у укупном износу од 711 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама⁵⁵ и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Центар за културу „Вељко Дугошевић“ је погрешно евидентирао расходе за ауторске уговоре у износу од 203 хиљаде динара на групи конта 421000-Стални трошкови уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, односно 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Центар за културу „Вељко Дугошевић“ је у току 2015. године платио премију осигурања лица од последица несрећног случаја за пет лица која нису запослена, што је супротно члану 2. и члану 119. Закона о раду.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода за услуге електричне енергије изабраном добављачу, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства конкуренције, и

⁵⁵ "Службени гласник РС", бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

јавља се ризик да се за услугу плаћа више у односу на цену која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 11

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

4) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општина Кучево“. На овој групи конта евидентирани су стални трошкови у износу од 13.731 хиљаду динара и то: (1) трошкови платног промета 360 хиљада динара, (2) услуге за електричну енергију 5.431 хиљаду динара, (3) централно грејање 611 хиљада динара, (4) услуге водовода и канализације 55 хиљада динара, (5) услуге чишћења 6.772 хиљада динара, (6) телефон, телекс и телефакс 79 хиљада динара, (7) услуге мобилног телефона 20 хиљада динара, (8) пошта 33 хиљаде динара, (9) осигурање зграда 75 хиљада динара, (10) осигурање возила 237 хиљада динара и (11) осигурање запослених у случају несреће на раду 58 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421211. На овом конту евидентиран је расход за електричну енергију у износу од 5.431 хиљаду динара. ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општина Кучево“ (у даљем тексту: ЈП Дирекција) је спровело отворени поступак јавне набавке и закључило Уговор о купопродаји електричне енергије са добављачем „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд. Плаћање је извршено по рачунима добављача.

Услуге чишћења – 421325. На овом конту евидентиран је расход у износу од 6.772 хиљаде динара. ЈП Дирекција је дана 23.04.2015. године закључила Уговор о редовном текућем одржавању комуналне хигијене и чистоће града Кучева у планираном износу средстава од 6.950 хиљада динара са ПДВ-ом од 10%, што представља горњу границу цене одржавања на годишњем нивоу, а на основу Одлуке Скупштине општине од 13.03.2015. године којом се додељује искључиво право ЈП Дирекција и ЈКП Кучево на обављање делатности пружања услуга одређених Одлукама о оснивању и Статутима јавних предузећа. Цена је одређена на основу Ценовника за одржавање комуналне хигијене и чистоће града Кучева број 131 од 30.01.2015. године, на који је Скупштина општине Кучево дала сагласност Закључком од 13.03.2015. године.

5.1.3.8. Трошкови путовања, група конта - 422000

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

Табела бр.25: Трошкови путовања

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	525	525	463	463	88	100
2	Центар за културу „Велько Дугошевић“	1.220	1.220	1.220	1.220	100	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	1.745	1.745	1.683	1.683	96	100
4	Укупно Општина	2.056	2.056	1.883	1.883	92	100

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 463 хиљаде динара и односе се на трошкове дневница (исхране) на службеном путу.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111. На овом конту евидентирани су трошкови дневница на службеном путу у износу од 463 хиљаде динара. Трошкови дневница на службеном путу се односе на службени пут у Београд, Крагујевац, Пожаревац, Петровац, ради присуствовања семинарима и обукама.

2) Центар за културу „Вељко Дугошевић“. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за трошкове путовања у укупном износу од 1.220 хиљада динара и односе се на трошкове дневница (исхране) на службеном путу.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – 422111. На овом конту евидентирани су трошкови дневница на службеном путу у укупном износу од 476 хиљада динара и то: 38 хиљада динара за запослене, 415 хиљада динара сарадницима и 23 хиљаде динара ангажованим лицима по основу уговора о делу.

Трошкови смештаја на службеном путу – 422131. На овом конту евидентирани су трошкови смештаја на службеном путу у укупном износу од 35 хиљада динара и то: 32 хиљаде динара сарадницима и три хиљаде динара ангажованим лицима по основу уговора о делу.

Остали трошкови за пословна путовања у земљи – 422199. На овом конту евидентирани су трошкови дневница на службеном путу у укупном износу од 308 хиљада динара и то: 32 хиљаде динара за запослене, 252 хиљаде динара за сараднике и 24 хиљаде динара ангажованим лицима по основу уговора о делу.

Остали трошкови за пословна путовања у иностранству – 422299. На овом конту евидентирани су трошкови дневница на службеном путу у износу од 400 хиљада динара. Одлуком директора од 31.08.2015. године члановима фолклорног ансамбла Центра за културу уплаћено је летовање у трајању од 10 дана у Грчкој, због изузетног залагања и остварених резултата током 2014. и 2015. године. Са туристичком агенцијом „Turisttrade“ д.о.о. Београд закључен је Уговор о пословној сарадњи дана 08.07.2015. године и плаћено је по авансном рачуну број 2075/15 од 28.07.2015. године и предрачуну добављача број 1818/15 од 27.08.2015. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Центар за културу „Вељко Дугошевић“ је исплатио трошкове дневница и остале трошкове за пословна путовања у земљи у износу од 699 хиљада динара особама које су учествовале у организацији манифестација у својству сарадника, који нису запослени код њега, а да није упутио позив да сарађују у културне сврхе, који немају документовану накнаду трошкова по основу службених путовања, односно немају правно валидан документ из кога се неспорно и јасно види висина и сврха накнаде трошкова за одређена лица (одлука, налог за исплату, списак лица којима се врши исплата), што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Интерним актом нису утврђене исплате ових накнада;
- Центар за културу „Вељко Дугошевић“ је исплатио трошкове дневница и остале трошкове за пословна путовања у земљи у износу од 49 хиљада динара ангажованим лицима по основу уговора о делу, што је супротно закљученим Уговорима о делу и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Центар за културу „Вељко Дугошевић“ није вршио исплату пореза за трошкове службеног путовања у земљи сарадницима, који нису запослени код њега, којима није упутио позив да сарађују у културне сврхе и који немају документовану накнаду трошкова по основу службених путовања, односно немају правно валидан документ из кога се неспорно и јасно види висина и сврха накнаде трошкова за одређена лица (одлука, налог за исплату, списак лица којима се врши исплата), као и пореза и доприноса ангажованим лицима по основу уговора о делу за трошкове службеног путовања у земљи у укупном износу од 164 хиљаде динара, што је супротно члану 85.став 6.тачка 5) Закона о порезу на доходак грађана;
- Центар за културу „Вељко Дугошевић“ није вршио исплату пореза члановима фолклорног ансамбла за пут у иностранство у износу од 48 хиљада динара, што је супротно члану 85. Закона о порезу на доходак грађана;
- Налози за службено путовање нису потписани од стране предлагача службеног путовања, руководиоца рачуноводства и ликвидатора, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са плаћањем накнада и других примања лицима ангажованим у својству сарадника и по основу уговора о делу а да те накнаде нису уговорене, и без вршења уплата пореза и доприноса од стране послодавца, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања по путним налозима који не садрже потребне елементе јавља се ризик да се расходи извршавају у вишим износима од стварно насталих трошкова.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу „Вељко Дугошевић“ да исплату дневница сарадницима и ангажованим лицима по уговору о делу врше на основу правно валидног документа из кога се неспорно и јасно види висина и сврха накнаде трошкова за одређена лица, и да врше обрачун и плаћање пореза и доприноса за лица ангажована у својству сарадника и по основу уговора о делу у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

5.1.3.9. Услуге по уговору, група конта – 423000

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

Табела бр.26: Услуге по уговору

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	5.480	5.445	5.385	5.385	99	100
2	Председник општине и Општинско веће	7.705	7.705	7.182	7.182	93	100
3	Општинска управа	9.495	9.609	9.198	9.198	96	100
4	Центар за културу	9.546	9.546	9.200	10.446	109	114
5	ЈП „Дирекција“	8.114	8.114	7.509	7.509	93	100
6	Укупно организационе јединице (1-5)	40.340	40.419	38.474	39.720	98	103
7	Укупно Општина	47.004	47.171	44.359	45.605	90	105

1) Скупштина општине. Средства за услуге по уговору планирана су у износу од 5.445 хиљада динара, а извршена су у износу од 5.385 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 132 хиљаде динара за радна тела Скупштине општине Кучево (Комисија за статутарна и кадровска питања – евидентиран расход у износу 36 хиљада динара; Мандатско имунитетска комисија – евидентиран расход у износу од две хиљаде динара; Савет за урбанизам и заштиту животне средине – евидентиран расход у износу пет хиљада динара; Савет за буџет и финансије – евидентиран расход у износу 21 хиљаду динара; Савет за родну равноправност – евидентиран расход у износу од једне хиљаде динара; Савет за запошљавање - евидентиран расход у износу 18 хиљада динара; Изборна комисија ЈЛС - евидентиран расход у износу 11 хиљада динара; Радна тела за спровођење избора у МЗ „Кучево“, МЗ „Шевица“ и МЗ „Нересница“ - евидентиран расход у износу 28 хиљада динара).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на нето накнаде за рад члановима радних тела Скупштине општине Кучево у износу од 42 хиљаде динара, у периоду од 01.01.2015. године до 31.07.2015. године, нису обрачунати и плаћени порез и доприноси за обавезно социјално осигурање у износу од 25 хиљада динара, што је супротно члану 15, 58 и 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 28. Закона о доприносима на обавезно социјално осигурање;
- евидентиран је расход у износу 39 хиљада динара за накнаду члановима изборне комисије и радних тела за спровођење избора у МЗ „Кучево“, МЗ „Шевица“ и МЗ „Нересница“, што је супротно члану 76. Статута општине Кучево, којим је предвиђено да се избори за савет месних заједница одржавају у исто време када и општи избори за одборнике Скупштине општине Кучево.

Остале стручне услуге – 423599. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 4.841 хиљада динара.

Општина Кучево има 10 координатора који су одборници и чији је задатак рад на побољшању ефикасности и ажурности комисија и савета и осталих врста координација које није именovala Скупштина општине Кучево.

То су: координатор Савета за пољопривреду, координатор Савета за међунационалне односе, координатор Савета за привреду и приватно предузетништво, координатор Савета за родну равноправност, координатор Савета за образовање и друштвену бригу о деци, координатор Савета за развој Месних заједница, координатор Савета за комунално-стамбене делатности и безбедност саобраћаја, координатор Савета за развој и заштиту локалне самоуправе, координатор Комисије за представке и жалбе, координатор са руководством сеоских фудбалских клубова ради побољшања услова за рад истих, у смислу изградње или адаптације фудбалских терена као и помоћних просторија уз исте.

Комисија за статутарна и кадровска питања Скупштине општине Кучево донела је Решење о утврђивању накнада за рад изабраних лица, чланова Општинског већа и утврђивање коефицијената за обрачун плате помоћника председника општине Кучево број I-06-1-181/2013 од 20.12.2013 године и Решење о утврђивању накнада за рад изабраног лица број I-06-1-80/2014 од 21.05.2014 године. Координатори, примају месечну накнаду у износу од 20 хиљада динара за задатак који треба да изврше, на основу наведених решења, а не постоји извештај координатора о обављању задатка.

Уговори о делу – У 2015. години исплаћене су накнаде за три ангажована лица укупном износу од 816 хиљада динара.

Табела бр.27: Услуге по уговору о делу –Скупштина општине

у хиљадама динара

Р. бр	Уговор о делу/ Врста посла	Период трајања уговора	Исплаћено у 2015. години
1	Извештавање у општини Кучево и састављање новинарских чланака за часопис „Кучевачке новине“ о одржаним седницама СО	03.01.2014. до 31.12.2015.	437
2	Извештавање у општини Кучево и састављање новинарских чланака за часопис „Кучевачке новине“ о одржаним седницама СО	03.01.2014. до 31.12.2015.	233
3	Извештавање у општини Кучево и састављање новинарских чланака за часопис „Кучевачке новине“ о одржаним седницама СО	03.01.2014. до 31.12.2015.	146
укупно			816

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршена је исплата накнада за рад изабраних лица – координатора у износу од 4.025 хиљада динара, а да у Статуту општине Кучево није уређено постојање координатора, из реда одборника за радна тела и остале врсте координације и није регулисано питање накнада и других примања координатора одборника, што је супротно члановима 19. и 23. Статута општине Кучево, члановима 11, 32. и 36. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему;
- исплаћене су накнаде лицима ангажованим по уговору о делу у износу 816 хиљада динара, који нису достављали месечне извештаје о извршеном послу и извршен је расход без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се не регулишу интерним актима послови и накнаде изабраних лица која нису на сталном раду у општини, постоји ризик да се исплате врше супротно Закону о локалној самоуправи и законским прописима.

Уколико се настави са извршењем расхода по основу накнаде изабраним и постављеним лицима која нису на сталном раду у општини без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик од злоупотребе и ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 12

1) Препоручујемо одговорним лицима да регулишу интерним актима послове и накнаде изабраних лица која нису на сталном раду у општини у складу са Законом о локалној самоуправи и законским прописима.

2) Препоручујемо одговорним лицима да исплате врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2) Председник општине и Општинско веће. Средства за услуге по уговору планирана су у износу од 7.705 хиљада динара, а извршена су у износу од 7.182 хиљаде динара .

Медијске услуге радија и телевизије – 423441. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 1.092 хиљаде динара.

Општина је закључила Уговор о пружању медијских услуга за партију 1. број 03-404-11/2015 године од 16.03.2015. године о пружању услуга од стране даваоца услуга из области информисања, емитовања садржаја, закуп времена и термина за емитовање телевизијског програма у циљу редовног и правовременог информисања грађана о догађајима и појавама од регионалног значаја и емитовање ових програма од стране регионалне телевизије са даваоцем услуга „Sat Tv communications“ д.о.о. Пожаревац у износу од 25 хиљада динара без ПДВ-а месечно односно 30 хиљада са ПДВ-ом, што на

годишњем нивоу износи 300 хиљада динара без ПДВ-а односно 360 хиљада динара са ПДВ-ом.

У 2015. години извршен је расход по наведеном уговору у износу од 270 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у току 2015 године у износу од 270 хиљада динара, према даваоцу услуге „Sat Tv communications“ д.о.о. Пожаревац без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 1. Уговора и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Давалац услуге испоставио је рачун у којем није навео услуге из техничке спецификације и емитоване садржаје у дневно - информативним емисијама и није навео време трајања емитованих садржаја.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија – 423591. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 215 хиљада динара.

На основу Закључка Комисије за статутарна и кадровска питања број 06-1-99/05-01 од 10.06.2005. године, усклађена је висина накнаде трошкова члановима Општинског већа за присуство седницама Општинског већа у износу од једне хиљаде динара и трошкови превоза. У 2015. години исплаћене су накнаде члановима већа за присуство седницама већа и трошкови превоза у износу од 215 хиљада динара.

За четири члана већа који нису на сталном раду у општини Кучево исплаћене су накнаде у бруто износу од 106 хиљада динара.

У периоду од 01.01.2015. године до 31.07.2015. године на накнаде доласка на седнице и трошкове превоза нису обрачунати и плаћени порез и доприноси за обавезно социјално осигурање. Од 01.08.2015. обрачунава се и плаћа порез и доприноси за обавезно социјално осигурање.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за четири члана већа који су на сталном раду у општини (председник општине, заменика председника општине и два члана општинског већа), исплаћена је накнада у бруто износу од 109 хиљада динара, што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- На нето накнаду за четири члана Општинског већа који су на сталном раду у Општини, у износу од 40 хиљада динара, нису обрачунати и плаћени порез и доприноси за обавезно социјално осигурање у износу од 23 хиљаде динара (порез на доходак грађана 10 хиљада динара и доприноси за ПИО 13 хиљада динара), што је супротно члану 58. Закона о порезу на доходак грађана, члану 7. до 12. и члану 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- на нето накнаду за четири члана Општинског већа који нису на сталном раду у Општини у износу од 54 хиљаде динара, нису обрачунати и плаћени порез и доприноси за обавезно социјално осигурање у износу од 31 хиљаду динара (порез на доходак грађана 13 хиљада динара и доприноси за ПИО 18 хиљада динара), што је супротно члану 58. Закона о порезу на доходак грађана, члану 7. до 12. и члану 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Остале стручне услуге – 423599. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 3.315 хиљада динара.

Чланови општинског већа. Извршен је расход у 2015. години за накнаду члановима Општинског већа који нису на сталном раду у општини у износу од 2.087 хиљада динара.

Уговори о делу. У 2015. години извршен је расход за накнаде ангажованим лицима по уговору о делу у износу од 1.197 хиљада динара.

Председник општине закључио је три уговора о делу са извршиоцима посла (ангажованим лицима).

Табела бр.28: Услуге по уговору о делу - Председник општине и Општинско веће

у хиљадама динара

Р. бр.	Уговори о делу/врста посла	Период уговора	Исплаћено у 2015. години
1	Координатор Савета МЗ, организовање састанка председника Савета МЗ ради размене искуства	03.01.2014 – 31.12.2015.	380
2	Координатор са надлежним министарствима и невладиним организацијама	29.11.2013 – 31.12.2015.	380
3	Административно технички послови и организација едукативне наставе из области спорта	25.02.2014 – 31.12.2015.	437
укупно			1.197

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход за накнаде лицима ангажованим по уговору о делу у износу 1.197 хиљада динара, а ангажована лица нису достављала месечне извештаје о извршеном послу, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Угоститељске услуге – 423621. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 960 хиљада динара.

Са добављачем УР „Хомољски мотиви“ Кучево закључен је уговор број 03-404-4/2015 од 26.02.2015 године, о набавци угоститељских услуга у ресторану мешовите кухиње, ЈНМВ услуга 1у/2015, понуда наручиоца број 03-404-4/2015 од 18.02.2015 године. Укупна вредност уговора износи 550 хиљада динара без ПДВ-а, односно 660 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор траје 12 месеци.

Испостављен је рачун –отпремница за угоститељске услуге број 24/15 од 26.02.2015 године у износу 52 хиљаде динара, који је плаћен 24.03.2015 године; рачун - отпремница број 73/15 од 22.05.2015. године у износу 20 хиљада динара, који је плаћен 03.06.2015. године; рачун-отпремница број 115/15 од 18.08.2015 године у износу 15 хиљада динара који је плаћен 04.12.2015 године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да за рачуне који су испостављени за угоститељске услуге, репрезентацију и поклоне, корисник репрезентације није саставио извештај о коришћењу репрезентације који треба да садржи: основ-разлог за учињене трошкове репрезентације, госте, број гостију и да потврди својим потписом њихову тачност, што је супротно Правилнику о коришћењу средстава репрезентације број 06-3-4/2013-2 од 22.03.2013 године, који је донело Општинско веће.

Поклони – 423712. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 343 хиљаде динара. Закључен је Уговор о набавци промотивног материјала са услугом штампања број 06-2-288/2015 од 25.11.2015 године, за потребе Председника општине и Општинског већа у укупној вредности од 218 хиљада динара без ПДВ-а, односно 262 хиљаде динара са ПДВ-ом. Добављач се обавезао да изврши испоруку добара и пратећих услуга, према предрачуну-понуди која је саставни део уговора. Испостављен је рачун – отпремница број 31/15 од 10.12.2015. године у износу од 262 хиљаде динара и плаћен 24.12.2015. године.

Рачун-отпремница нема име и презиме и потпис лица које је робу издало и име и презиме лица које је робу примило, рачун није потписан од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход за поклоне у износу 262 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са исплатама накнада за рад изабраних лица која су на сталном раду у општини, постоји ризик да се поред исплате плата врши и исплата накнада за рад на седницама општинског већа, супротно Закону о платама у државним органима и јавним службама.

Уколико се настави са исплатама накнада за рад изабраних лица која нису на сталном раду, без обрачуна пореза и доприноса, постоји ризик да се исплата изврши супротно Закону о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Уколико се настави са извршењем расхода по основу медијских услуга, накнада лицима ангажованим по уговору о делу, угоститељских услуга и поклона без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик од злоупотребе и ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 13

1) Препоручујемо одговорним лицима да не врше исплате накнада за рад за седнице Општинског већа изабраним лицима која су на сталном раду у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Препоручујемо одговорним лицима да исплате обрачунатих пореза и доприноса на накнаде за рад за седнице Општинског већа изабраним лицима која нису на сталном раду врше у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

2) Препоручујемо одговорним лицима да исплате за медијске услуге, накнаде лицима ангажованим по уговору о делу, угоститељске услуге и поклоне врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

3) Општинска управа. Средства за услуге по уговору планирана су у износу од 9.609 хиљада динара, а извршена су у износу од 9.198 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 1.113 хиљаде динара.

У 2015. години евидентиран је расход за радна тела која су исплаћена са организационе класификације, раздела Општинска управа, у износу од 1.113 хиљада динара.

Комисија за технички преглед објекта – евидентиран је расход у износу од 148 хиљада динара. Одељење за привреду и имовинско - правне послове образовало је три Комисије за технички преглед објекта, у складу са чланом 155. Закона о планирању и изградњи. Комисије су образоване, посебно по сваком поднетом захтеву инвеститора за издавање употребне дозволе и то: Решењем број 351-147/14-02 од 23.01.2015. године, Решењем број 351-225/14-02 од 05.01.2015. године и Решењем број 351-72/14-02 од 17.04.2015. године.

Комисија за планове – евидентиран је расход у износу од 937 хиљада динара. Одлуком Скупштине општине број 06-1-12/2012 од 28.05.2012. године именована је комисија за

планове Скупштине општине Кучево, која има председника и шест чланова комисије. Комисија за планове донела је 26.06.2003. године, Пословник о раду комисије за планове скупштине општине Кучево, којим је регулисала начин рада и одлучивања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је члановима комисије за планове који су запослени у Општинској управи, са економске класификације 423591 - накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија више исплаћено 158 хиљада динара, уместо са економске класификације 416132 – накнаде члановима комисија, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале стручне услуге – 423599. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 6.389 хиљада динара.

Уговори о делу. У 2015. години извршен је расход за накнаде ангажованим лицима по уговору о делу у износу од 4.652 хиљаде динара и за накнаду лицу по уговору о допунском раду у износу од 285 хиљада динара, што укупно износи 4.937 хиљада динара.

Начелница Општинске управе закључила је 11 уговора о делу са извршиоцима посла (ангажованим лицима) и један уговор о допунском раду. У уговорима је наведено да се послови обављају у просторијама Општинске управе Кучево, у времену од 07,00 до 15,00 часова, сваког радног дана.

Табела бр.29: Услуге по уговору о делу

у хиљадама динара

Р. бр.	Уговори о делу - врста посла	Период уговора и анекса уговора	Исплаћено у 2015. години	Укупно
1а)	Ажурирање евиденције имовине, помоћ у извршавању задатака и послова канцеларије за ЛЕР	22.01.2014 - 20.04.2015.	287	688
1б)	Координатор Савета месних заједница, организовање састанака председника Савета месних заједница	21.04.2015 - 31.12.2015.	401	
2а)	Послове у канцеларији за ЛЕР који се односе на подршку процесу стварања и одржавања базе података о општини	31.12.2013 - 20.04.2015.	182	509
2б)	Координатор са припадницима националних мањина на територији општине Кучево	21.04.2015 - 31.12.2015.	327	
3а)	Обављање одређених послова у канцеларији за ЛЕР, одржавање ГИС а	10.10.2013 - 20.04.2015.	227	546
3б)	Координатор противградне заштите	21.04.2015 - 31.12.2015.	319	
4а)	Вођење административне евиденције непокретности у својини Општине у складу са Законом о јавној својини	10.07.2014 - 20.04.2015.	287	720
4б)	Послови у вези са економским развојем општине Кучево, отварање малих и средњих предузећа, ступање у контакт са потенцијалним инвеститорима	21.04.2015 - 31.12.2015.	433	
5а)	Прикупљање података о физичком стању, карактеристикама и особинама објеката јавне својине, прикупљање података за попис непокретности, формирање базе података	10.11.2014 - 20.04.2015.	270	648
5б)	Послови евиденције, обнове и развоја старих заната и развој занатства на територији општине Кучево	21.04.2015 - 31.12.2015.	378	
6а)	Послове у канцеларији за ЛЕР који се односе на подршку процесу стратешког планирања, стварања издржавања базе података о општини и пружање помоћи у припреми, праћењу и извештавању о процесу реализације приоритетних за локални развој	20.11.2014 - 20.04.2015.	270	648
6б)	Евиденција најчешћих обољења општине Кучево и прослеђивање евиденције Дому здравља „Кучево“	21.04.2015 - 31.12.2015.	378	
7	Праћење потрошње горива по платним картицама у складу са Правилником за службена возила; Евидентирање рачуна у апликацији РИНО и праћење, евидентирање и измиривање рачуна осталих буџетских корисника у овој апликацији; изради пројеката, планова и других докумената из области родне равноправности, за рад комисије и других општинских тела за родну равноправност.	11.03.2015 - 31.12.2015.	347	347
8	Вођење евиденције категорисаних кућа, апартмана и соба и сеоских туристичких домаћинстава, пријем захтева физичких лица за категоризацију објеката, обрада примљених захтева у складу са Законом о туризму	01.10.2014 - 23.06.2015.	365	365
Укупно уговори о делу				4.471

Уговор о допунском раду - врста посла				
1	Допунски рад за обављање послова за припрему нацрта одлука које се односе на планирање и уређење простора; праћење спровођења урбанистичких планова; издавање аката о условима односно извода из плана за изградњу објекта	04.01.2010 - 31.12.2015.	285	285
Укупно уговор о делу и уговор о допунском раду				4.756

Редни број 1.а. - Уговор о делу број IV - 112-3-1/2014 од 22.01.2014. године закључен је са извршиоцем посла и за исте послове закључени су анекси уговора о делу до 20.04.2015. године.

Редни број 1.б. - Са истим извршиоцем посла закључен је Анекс број 8 број IV-112-3-14/2015 од 21.4.2015. године и за исте послове закључени су анекси уговора о делу до 31.12.2015. године. Послове координатора Савета за развој месних заједница у општини Кучево обавља изабрано лице, одборник. Скупштина општине је донела Одлуку о именовању чланова Савета за развој месних заједница скупштине општине Кучево број I - 06-1-117/2012 од 28.05.2012. године, а Решењем Комисије за статутарна и кадровска питања Скупштине општине Кучево о утврђивању накнаде за рад изабраних лица, чланова општинског већа и утврђивање коефицијената за обрачун плате помоћника председника општине Кучево број I -06-1-181/2013 од 20.12.2013. године утврђена је месечна накнада за рад изабраног лица, одборника на пословима координатора Савета за развој месних заједница.

Редни број 2.а. – Уговор о делу број II – 06-2-166/2013 од 31.12.2013. године закључен је са извршиоцем посла и за исте послове закључени су анекси уговора о делу до 20.04.2015. године.

Редни број 2.б. - Са истим извршиоцем посла закључен је Анекс број 4 број IV-112-3-13/2015 од 21.4.2015. године и за исте послове закључени су анекси уговора о делу до 31.12.2015. године. Послове координатора Савета за међунационалне односе у општини Кучево обавља изабрано лице, одборник. Скупштина општине је донела Решење о именовању чланова Савета за међунационалне односе скупштине општине Кучево број I - 06-1-223/2012 од 14.12.2012. године, а Решењем Комисије за статутарна и кадровска питања Скупштине општине Кучево о утврђивању накнаде за рад изабраних лица, чланова Општинског већа и утврђивање коефицијената за обрачун плате помоћника председника општине Кучево број I -06-1-181/2013 од 20.12.2013. године утврђена је месечна накнада за рад изабраног лица, одборника на пословима координатора Савета за међунационалне односе.

Редни број 3.а. – за обављање послова из Уговора о делу број II – 06-2-130/2013 од 10.10.2013. године закључени су анекси уговора о делу до 20.04.2015. године.

Редни број 3.б. - Са истим извршиоцем посла закључен је Анекс број 6 број IV-112-3-17/2015 од 21.04.2015. године и за исте послове закључени су анекси уговора о делу до 31.12.2015. године. Законом о министарствима из 2011. године ови послови су стављени у надлежност Министарства унутрашњих послова, Сектор за ванредне ситуације. Законом о изменама и допунама Закона о министарствима од 30.06.2015. године Републички хидрометеоролошки завод преузима послове противградне заштите. Законом о одбрани од града, који је ступио на снагу 30.06.2015. године, прописано је да јединице локалне самоуправе могу да обезбеђују подршку за функционисање система одбране од града који обухвата скуп мера и радњи које су прописане чланом 2. Закона о одбрани од града.

Редни број 4.а. – за обављање послова из Уговора о делу број IV – 112-3-9/2014 од 10.07.2014. године закључени су анекси уговора о делу до 20.04.2015. године.

Редни број 4.б. - Са истим извршиоцем посла закључен је Анекс бр. 4 број IV-112-3-12/2015 од 21.04.2015. године и за исте послове закључени су анекси уговора о делу до 31.12.2015. године. Послове координатора Савета за привреду и приватно предузетништво у општини Кучево обавља изабрано лице, одборник. Скупштина општине је донела Одлуку о именовању чланова Савета за привреду и приватно предузетништво Скупштине општине Кучево број I -06-1-106/2012 од 28.05.2012. године, а Решењем Комисије за статутарна и кадровска питања Скупштине општине Кучево о утврђивању накнаде за рад изабраних лица, чланова Општинског већа и утврђивање коефицијената за обрачун плате помоћника председника општине Кучево број I -06-1-181/2013 од 20.12.2013. године утврђена је месечна накнада у нето износу за рад изабраног лица, одборника на пословима координатора Савета за привреду и приватно предузетништво.

Редни број 5.а. – за обављање послова из Уговора о делу број IV – 112-3-19/2014 од 10.11.2014. године закључени су анекси уговора о делу до 20.04.2015. године.

Редни број 5.б. - Са истим извршиоцем посла закључен је Анекс број 3 број IV - 112-3-16/2015 од 21.04.2015. године и за исте послове закључени су анекси уговора о делу до 31.12.2015. године. Ангажовано лице није достављало месечне извештаје о извршеном послу и наведени извештаји нису потписани и оверени од стране одговорног лица. Извршилац посла доставио је извештај 08.08.2016. године за период 2014-2015. године, у поступку ревизије, у којем наводи да је у 2015. години извршио евиденцију људи који се баве старим занатом, што доказује да није испунио уговорени посао „обнова и развој старих заната и развој занатства на територији општине Кучево“. Интерним актом општина Кучево није дефинисала начин евиденције старих заната и послове обнове и развоја старих заната.

Редни број 6.а. – за обављање послова из Уговора о делу број IV – 112-3-20/2014 од 20.11.2014. године закључени су анекси уговора о делу до 20.04.2015. године.

Редни број 6.б. Са истим извршиоцем посла закључен је Анекс бр. 3 број IV - 112-3-15/2015 од 21.04.2015. године и за исте послове закључени су анекси уговора о делу до 31.12.2015. године. Ангажовано лице није достављало месечне извештаје о извршеном послу и наведени извештаји нису потписани и оверени од стране одговорног лица. Извршилац посла је дипломирани економиста. Сходно одредбама Закона о здравственој документацији и евиденцији у области здравства, Регистар обољења којим су обухваћени случајеви одређене болести или стања у дефинисаној популацији на одређеној територији воде надлежни здравствени радници.

Редни број 8. – Уговор о делу број IV – 112-3-11/2014 од 01.10.2014. године закључен је са извршиоцем посла и за исте послове закључени су анекси уговора о делу до 23.06.2015. године. Ангажовано лице није достављало месечне извештаје о извршеном послу и наведени извештаји нису потписани и оверени од одговорног лица. Извршилац посла доставио је извештај о раду за 2015. годину, дана 08.08.2016. године, у поступку ревизије, у којем наводи да је обилазила локалитете који су предмет туристичког интересовања, обилазила домаћинства који су у близини пећина, домаћинства која имају уређену етно кућу, учествовала у припремању туристичких манифестација, а захтеве грађана за категоризацију објеката није примала, већ је грађане упућивала на Комисију за категоризацију угоститељских објеката и смештај у сеоском туризму. Из наведеног произилази да извршилац посла није обавила послове који су наведени у уговору о делу. Општинско веће донело је Одлуку о образовању Комисије за категоризацију угоститељских објеката и смештај у сеоском туризму, број III-02-45/2014/6 од 12.09.2014.

године, по захтеву Канцеларије за ЛЕР општине Кучево. Задатак Комисије је да врши категоризацију угоститељских објеката за смештај у пансион, кући, стану и собама. На основу члана 68. став 7. Закона о туризму, надлежни орган јединице локалне самоуправе на захтев угоститеља доноси решење којим се угоститељски објекат из става 6. овог члана (угоститељски објекти за смештај врсте кућа, апартман, соба и сеоско туристичко домаћинство разврставају се у категорију у складу са стандардима прописаним за поједине врсте тих објеката), разврстава у категорију, које важи три године од дана издавања. Послове из става 7. овог члана надлежни орган јединице локалне самоуправе обавља као поверени посао.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- послови који су уговорени уговорима о делу (редни број 1.а, 1.б, 2.а, 2.б, 3.а, 4.а, 4.б, 5.а, 6.а и 7) и један уговор о допунском раду у износу од 3.316 хиљада динара односе се на послове који су у делатности послодавца, односно општине, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- послови за које је закључен уговор о делу (редни број 3.б.) у износу од 319 хиљада динара у надлежности су Министарства унутрашњих послова, Сектор за ванредне ситуације;
- послови за које је закључен уговор о делу (редни број 5.б. и 8.) у износу од 743 хиљаде динара нису извршени, што је супротно члановима 5, 6. и 7. закључених Уговора о делу и члану 56. Закона о буџетском систему;
- послови за које је закључен уговор о делу (редни број 6.б.) у износу од 378 хиљада динара морају да воде надлежни здравствени радници, сходно члановима 31, 37, 38. и 39. Закона о здравственој документацији и евиденцији у области здравства;
- Извршен је расход за накнаде лицима ангажованим по уговору о делу у износу од 4.937 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, ангажована лица нису достављала месечне извештаје о извршеном послу и наведени извештаји нису потписани и оверени од стране одговорног лица, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему

Угоститељске услуге – 423621. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 406 хиљада динара.

Са добављачем „Мега систем“ д.о.о. Кучево закључен је Уговор о набавци угоститељских услуга и пансионских услуга број 06-4-64/2015 од 27.02.2015. године, поводом 8. марта, помоћ за организовање матурске вечери матурантима завршних разреда средње школе, као и поводом доласка важних гостију као и пансионских услуга, процењена вредност 234 хиљаде динара без ПДВ, односно 281 хиљада динара са ПДВ. По наведеном уговору извршен је расход у износу од 261 хиљаду динара по више рачуна. Испостављен је рачун број 068/2015 од 28.12.2015.године у износу од 114 хиљада динара, који је плаћен по Закључку општинског већа број 06-3-43/2015/6 од 24.12.2015.године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентиран расход за угоститељске услуге у износу од 114 хиљада динара без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са уговарањем послова по основу уговора о делу и допунском раду које су из делатности послодавца, постоји ризик да уговарање послова није у складу са Законом о раду.

Уколико се настави са извршењем расхода по основу накнаде лицима ангажованим по уговору о делу без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик од злоупотребе и ненаменског коришћења средстава.

Уколико се настави са исплатама за угоститељске услуге без писаног уговора, постоји ризик од злоупотребе и ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 14

1) Препоручујемо одговорним лицима да закључују уговоре о делу и допунском раду у складу са Законом о раду.

Препоручујемо одговорним лицима да исплате за накнаде лицима ангажованим по уговору о делу врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

2) Препоручујемо одговорним лицима да за угоститељске услуге закључују уговоре у складу са Законом о буџетском систему и другим законским прописима.

4) Центар за културу „Вељко Дугошевић“. Средства за услуге по уговору планирана су у износу од 9.546 хиљада динара, а извршена су у износу од 9.200 хиљада динара.

Услуге рекламе и пропаганде – конто 423431. На овом конту евидентирани су трошкови за услуге рекламе и пропаганде у износу од 473 хиљаде динара.

Центар за културу извршио је плаћање по рачуну добављача Самостално издавачко штампарска радња „Компромис дизајн“ Пожаревац у износу од 295 хиљада динара дана 29.06.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршен је расход у износу од 295 хиљада динара за услуге израде каталога и рекламног материјала без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход у износу од 295 хиљада динара, на основу рачуноводствене исправе која није потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. Отпремница не садржи датум, име и презиме лица које је издало робу и име и презиме лица које је преузело робу, што је супротно члану 6. Правилника о евиденцији промета робе и услуга

Остале стручне услуге – конто 423599. На овом конту евидентирани су трошкови осталих стручних услуга у износу од 6.648 хиљада динара.

Извршене су исплате физичким лицима и добављачима, и то:

Табела бр.30: Преглед расхода осталих стручних услуга

у динарима

Р.бр	Намена (добављач)	Исплата са редовног рачуна	Исплата са сопственог рачуна	Укупно
1	Уговори о делу	3.435.445		3.435.445
2	Аугорски уговори	1.777.602	352.398	2.130.000
3	Београдско драмско позориште	350.000		350.000
4	Агенција „Владимир Богдановић“	300.000		300.000
5	Агенција „Zex Sound“	375.000		375.000
6	Прва академија Ирског плеса	18.000		18.000
7	Плесни клуб „Ouky Douky“	40.000		40.000
	Укупно	6.296.047	352.398	6.648.445

Уговори о делу

У 2015. години ангажовано је по Уговорима о делу 13 лица и извршени су расходи у укупном износу од 3.435 хиљада динара.

Табела бр.31: Услуге по уговору о делу

у динарима

Р. бр	Лице	Опис посла	Период трајања уговора	Нето исплата са благајне	Нето исплата на текући рачун и порези и доприноси
1	Л1	помоћ техничке реализације програма и припрема реквизита за програме	01.01 - 31.12.2015.	198.000	162.261
2	Л2	преправка костима фолклорног ансамбла	01.01 - 31.12.2015.		327.510
3	Л3	кречење пословних просторија, вођа групе фолклорног ансамбла и вођа пута у Грчку	27.07 - 30.07.2015. 08.09 - 19.09.2015. 01.10 - 31.12.2015.	77.000	63.102
4	Л4	рад на едукацији и подизању заинтересованости грађана за културу	01.01 - 31.12.2015.	238.950	195.822
5	Л5	помоћ техничке реализације програма и припрема реквизита за програме	01.03 - 30.06.2015.	39.150	32.084
6	Л6	разношење поште и послови одржавања хигијене	01.03 - 25.03.2015.	16.129	9.391
7	Л7	разношење рекламног материјала и послови одржавања хигијене	01.01 - 31.12.2015.	180.000	147.510
8	Л8	израда везених делова и дошивавања народне ношње	01.01 - 31.12.2015.	198.000	162.261
9	Л9	поправка и одржавање рачунарских инсталација	01.04 - 31.12.2015.	86.452	70.847
10	Л10	уплата вирманских налога и реализација приспелих фактура	01.01 - 31.12.2015.	243.000	199.135
11	Л11	организатор фолклорног ансамбла у МЗ Зеленик	01.01 - 31.12.2015.	180.000	147.510
12	Л12	замена дотрајалих водоводних инсталација	01.01 - 31.12.2015.		327.510
13	Л13	поправка и одржавање рачунарских инсталација	11.08 - 31.12.2015.	73.548	60.273
Укупно				1.530.229	1.905.216
Укупно					3.435.445

Расходи за Уговоре о делу за иста лица су извршавани и са економске класификације 424000 – Специјализоване услуге (субаналитичких конта 424221 – услуге културе и 424911 – остале специјализоване услуге) и 425000 – Текуће поправке и одржавање (субаналитичког конта 425111 – зидарски радови) у износу од 1.246 хиљада динара и то:

Табела бр.32: Услуге по уговору о делу за иста лица извршене са конта 424221, 424911 и 425111

у динарима

Р. бр	Лице	Опис посла	Период трајања уговора	Нето исплата са благајне	Нето исплата на текући рачун и порези и доприноси
1	Л1	помоћ техничке реализације програма и припрема реквизита за програме	01.01 - 31.12.2015.	66.000	54.087
2	Л2	преправка костима фолклорног ансамбла	01.01 - 31.12.2015.		109.170
3	Л3	кречење пословних просторија	05.05.2015.	7.000	5.736
4	Л4	рад на едукацији и подизању заинтересованости грађана за културу	01.01 - 31.12.2015.	79.650	65.274
5	Л5	помоћ техничке реализације програма и припрема реквизита за програме	01.01 - 28.03.2015.	78.300	64.167
6	Л6	разношење поште и послове одржавање хигијене	01.01 - 28.02.2015.	60.000	49.170
7	Л7	разношење рекламног материјала и послови одржавања хигијене	01.01 - 31.12.2015.	60.000	49.170
8	Л8	израда везених делова и дошивавање народне ношње	01.01 - 31.12.2015.	66.000	54.087
9	Л10	уплата вирманских налога и реализација приспелих фактура	01.01 - 31.12.2015.	81.000	66.378
10	Л11	организатор фолклорног ансамбла у МЗ Зеленик	01.01 - 31.12.2015.	60.000	49.170
11	Л12	замена дотрајалих водоводних инсталација	01.01 - 31.12.2015.		109.170
12	Л14	сређивање и прање застакљених површина	23.9.2015.	7.000	5.736
Укупно				564.950	681.315
Укупно					1.246.265

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Извршен је расход по основу накнада Уговора о делу за шест лица за послове који су у делатности послодавца и систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у износу од 2.292 хиљада динара, што је супротно члану 199. Закона о раду. Уговори о делу се односе на следеће послове: Л1-помоћ техничке реализације програма и припрема реквизита за програме; Л5-помоћ техничке реализације програма и припрема реквизита за програме; Л6-разношење поште и послове одржавања хигијене; Л7-разношење рекламног материјала и послови одржавања хигијене; Л10-уплата вирманских налога и реализација приспелих фактура; Л12-замена дотрајалих водоводних инсталација;
- Центар за културу није донео интерни акт којим би уредио благајничко пословање које обухвата послове примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената, вођење и чување благајничке евиденције, што је супротно члану 93. Закона о буџетском систему и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршен је расход у нето износу од 2.095 хиљада динара за исплату накнаде по уговору о делу у готовини без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему (табела 31. и 32). Расход је извршен на основу неисправно попуњених рачуноводствених исправа и то:
 - Благајничког дневника – Извештаја (нема броја темељнице, нема уписано словима износ салда у динарима, нема уписаног имена и презимена благајника, нема уписаног имена и презимена и потписа лица које је контролисало);
 - Налог благајни да Наплати (налози немају датум, бројеви су преправљани, нема уписаног имена и презимена благајника и потписа, нема уписаног имена и презимена лица које је књижило);
 - Налог благајни Исплатите (није потписан од стране лица које је наредио, одобрио, благајника, књижио и примио, није словима уписан износ динара, нема датума, бројеви су преправљани, није сачињавањан појединачан Налог благајни за свако лице које је примило новац);
 - Издаване су Признанице које нису евидентирани по бројевима, ни у благајничком Извештају, ни у Налогу благајне Исплатите, без потписа, без имена и презимена лица које исплаћује новац и имена и презимена лица које прима новац;
 - Новац у благајни је без интерног акта задржаван дужи временски период када је вршена исплата разних награда за манифестације. Улаз у благајну вршен је са једне економске класификације а излаз са друге економске класификације. Када је вршена исплата разних награда за манифестације новац је сакупљан у благајну са различитих економских класификација.
- Извршилац посла по Уговор о делу за уплату вирманских налога и реализацију приспелих фактура обављао је послове у 2015. години који нису дефинисани Уговором о делу, и то послове благајне, обрачунске послове (обрачун личних примања запослених, обрачун и исплата накнада), што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 72. Закона о буџетском систему, сходно којем је рачунополагач лице које је према општем или појединачном акту органа одговорно за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени;

Лице по основу Уговора о делу за уплату вирманских налога и реализацију приспелих фактура је заједно са запосленом на радном месту Организатор општих послова у 2015. години обављала исте послове.

- Центар за културу је извршио расход Услуга по уговору у већем износу за 1.246 хиљада динара од износа одобрене апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Уговори о ауторском делу

У 2015. години ангажовано је по Уговорима о ауторском делу 42 лица и извршени су расходи у укупном износу од 2.130 хиљада динара.

Табела бр.33: Уговори о ауторском делу -група конта 423000

у динарима

Р. бр	Лице	Опис посла	Период трајања уговора	Нето исплата са благајне	Нето исплата на текући рачун и порези и доприноси
1	A1	израда костима за потребе позоришних представа	15.05.2015.	15.000	5.331
2	A2	сценографија и водитељ трубе	22.08.2015.	12.000	4.265
3	A3	учешће у манифестацији трубе	22.08.2015.	15.000	5.331
4	A4	корепетитор фолклорног јуниорског ансамбла	24.04 - 25.10.2015.	95.500	33.939
5	A4	корепетитор за уметничко свирање	24.05.2015.	30.000	10.661
6	A5	Израда кореографије за полазнике плесне школе	15.02 - 15.03.2015.	13.000	4.620
7	A6	сценографија и озвучење за концерт фолклорног ансамбла и програма за ускршњи празник	9.01-23.02-04.03.2015.	26.000	9.240
8	A6	озвучење и сценографија за „Фестеф“	03.08.2015.	30.000	10.661
9	A7	учешће на манифестацији трубе	22.08.2015.	16.000	5.686
10	A8	учешће на манифестацији трубе	22.08.2015.	16.000	5.686
11	A9	учешће на манифестацији трубе	22.08.2015.	10.000	3.554
12	A10	кореограф за фолклор за средњу и млађу групу	25.03 - 31.12.2015.	58.500	93.981
13	A11	израда кореографије за фолклор	27.04.-25.07.-25.08.2015.	29.000	10.306
14	A12	учешће на манифестацији трубе	22.08.2015.	8.000	2.843
15	A13	председник жирија	22.08.2015.	40.000	14.215
16	A14	сценографија за дечију смотру фолклора	27.05.2015.	35.000	12.438
17	A14	сценографија за дечију смотру фолклора	20.05.2015.	15.000	5.331
18	A15	кореограф фолклорног ансамбла	25.06.-31.12.2015.	85.500	30.384
19	A16	селектор на смотри „Хомољски мотиви“	27.05.2015.	30.000	10.661
20	A17	корепетитор фолклорног ансамбла	01.01.-30.09.2015.	157.000	55.793
21	A18	сценско -музички наступ	27.05.2015.	50.000	17.769
22	A19	учешће на манифестацији трубе	22.08.2015.	16.000	5.686
23	A20	учешће на манифестацији трубе	22.08.2015.	15.000	5.331
24	A21	учешће на манифестацији трубе	22.08.2015.	15.000	5.331
25	A22	учешће на манифестацији трубе	22.08.2015.	16.000	5.686
26	A23	учешће на манифестацији трубе	22.08.2015.	15.000	5.331
27	A24	сценографија и изложба ликовних радова	18.05.2015.	35.000	12.487
28	A25	учешће на манифестацији трубе	22.08.2015.	15.000	5.331
29	A26	учешће на манифестацији трубе	22.08.2015.	16.000	5.686
30	A27	корепетитор фолклорног ансамбла	04.02-25.03-25.10-25.11.2015.	50.000	17.769
31	A27	корепетитор фолклорног ансамбла	10.01.2015.	10.000	3.554
32	A28	учешће на манифестацији трубе	22.08.2015.	12.000	4.265
33	A29	израда сценографија и обнова рекламног сајта	25.01.2015.	15.000	5.331
34	A30	организује и слика и прави фото албум	22.08.2015.	20.000	7.108
35	A31	посао превођења и предавања немачког језика	24.04 - 16.10.2015.	20.500	84.369
36	A32	израда кореографије фолклорног ансамбла	01.01.-30.04.2015.	89.000	31.628
37	A33	кореограф фолклорног ансамбла-Кучајна	04.02.-25.03.2015.	20.000	7.108
38	A34	Жири-фестивал трубе	22.08.2015.	10.000	3.554
39	A35	сценограф и водитељ трубе	22.08.2015.	12.000	4.265

40	A36	аудио визуелна сценографија и озвучење и приказивање италијанских археолошких филмова	05.01.-18.02.2015.	12.000	4.264
41	A36	сценско уметничко етно свирање	27.05.2015.	50.000	17.769
42	A37	коњаник на Смотри „Хомољски мотиви“	28.05.2015.	10.000	3.554
43	A38	концерт народне и забавне музике	08.04.2015.	10.000	4.359
44	A38	сценографија за завршно вече „Фестефа“	03.08.2015.	30.000	10.661
45	A39	Стручни жири и вођа оркестра (2 уговора)	22.08.2015.	105.000	37.315
46	A40	изведба програма етно песма „Хомољски мотиви“	27.05.2015.	10.000	3.554
47	A41	израда кореографије фолклорног ансамбла	25.01-25.02-25.03- 25.10-25.11.2015.	33.000	11.727
48	A42	израда сценографије за „Хомољске мотиве“	20.05.2015.	12.000	4.264
Укупно				1.460.000	669.982
Укупно				2.129.982	

Расходи за Уговоре о ауторском делу су извршавани и са економске класификације 421000 – Стални трошкови (субаналитичког конта 421626 – закуп опреме за образовање, културу и спорт) и 424000 – Специјализоване услуге (424211 – услуге образовања и 424911 – остале специјализоване услуге) у укупном износу од 1.783 хиљаде динара и за иста лица, и то:

Табела бр.34: Уговори о ауторском делу извршавани са конта 421626, 424211, 424911

у динарима

Р. бр	Лице	Опис посла	Период трајања уговора	Нето исплата са благајне	Нето исплата на текући рачун и порези и доприноси
1	A2	сценографија и главни актер у представама	23.12 - 29.12.2015.	46.000	16.347
2	A5	сценографија осветљења мурала на згради ЦК	24.12.2015.	17.000	6.042
3	A6	извођење сликарских радова, сценографија поводом 8. марта, озвучење за концерт за дан Општине	24.04 - 04.03 - 05.08.-16.10.2015	62.500	22.211
4	A6	сценографија и организовање програма фолклорног ансамбла у насељу Гај	04.12.2015.	23.000	8.174
5	A6	сценографија и озвучење за Смотру „Хомољски мотиви“ и фестивал „Трубе“	22.05.-22.08.2015.	140.000	49.753
6	A11	извођење сликарских радова - мурала	24.04.-14.05.- 25.05.2015.	31.500	11.194
7	A13	селектор у оквиру Смотре „Хомољски мотиви“	20.5.2015.	50.000	17.769
8	A17	корепетитор фолклорног ансамбла	30.05-05.08.2015.	55.500	19.723
9	A24	израда слика у уљаној техници	19.10.2015.	18.000	6.397
10	A29	обнова рекламног сајта за новогодишње програме	25.11.2015.	15.000	5.331
11	A29	израда рекламног сајта за „Хомољске мотиве“ и додатне рекламе за „Фестеф“ и „Трубу“	25.05.2015. и 03.09.2015.	45.000	15.992
12	A30	организација сликања и израда фото албума за „Хомољске мотиве“	25.05.2015.	50.000	17.769
13	A31	превођења и предавање немачког језика	24.09.2015.	15.000	5.331
14	A36	аудио визуелна сценографија за Смотру „Хомољски мотиви“, Фестеф и сценографија-осликавање мурала	20.05.-13.05- 03.08.2015.	120.000	42.646
15	A38	сценографија поводом новогодишњих празника	21.12.2015.	10.000	3.554
16	A38	концерт народне и забавне музике за време ускршњих празника	20.05.2015.	50.000	21.798
17	A38	сценографија за концерте у јулу и августу	03.09.2015.	25.000	8.885
18	A40	учешиће у програму отварања „Фестеф“-а	03.08.2015.	15.000	5.331
19	A41	израда кореографије фолклорног ансамбла	22.12.2015.	15.000	5.331
20	A43	главни актер у промоцији књиге „Агапе“	14.12.2015.	15.000	5.331
21	A44	корепетитор на „фрули“	25.05.2015.	30.000	10.661
22	A45	уметничко решење за изложбу карикатура	19.10.2015.	9.000	3.199
23	A46	стручна оцена филмова на фестивалу „Фестеф“-а	10.07.2015.	50.000	17.769
24	A47	сценографија за програм у ресторану за „Фестеф“	07.08.2015.	16.000	5.686
25	A48	израде костима за потребе аматерског позоришта и представа	06.08.2015.	10.000	3.554
26	A49	учешиће у селектовању филмова на „Фестеф“-у	03.08.2015.	40.000	14.215

27	A50	члан оцењивачке комисије „Фестеф“-а	03.08.2015.	40.000	14.215
28	A51	главни актер предавања о словенској митологији	18.11.2015.	15.000	5.331
29	A52	извођење групе „Чудесмо“ - завршно вече „Фестеф“	03.08.2015.	25.000	8.884
30	A53	извођење радова у унутрашњости зграде, сценографије за новогодишње програме	14.12.2015.	12.000	4.264
31	A53	надзор над извођењем радова унутрашњости зграде	20.05.2015.	50.000	17.769
32	A53	надзор над извођењем радова унутрашњости зграде	29.06.2015	10.000	3.554
33	A54	главни актер програма „Опоруке Десанка Максимовић“	03.07.2015.	22.000	7.818
34	A55	председник комисије фестивала „Фестеф“-а	03.08.2015.	40.000	14.215
35	A56	селектор пратеће манифестације „Златне руке“	25.05.2015.	30.000	10.661
36	A57	члан оцењивачке комисије „Фестеф“-а	03.08.2015.	40.000	14.215
37	A58	Врховни пастир на Смотри „Хомољски мотиви“	25.05.2015.	55.000	19.546
Укупно				1.312.500	470.465
Укупно				1.782.965	

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Центар за културу није донео интерни акт којим би уредио благајничко пословање који обухвата послове примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената, вођење и чување благајничке евиденције супротно члану члану 93. Закона о буџетском систему и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извршен је расход у нето износу од 2.772 хиљаде динара за исплату накнаде по уговору о ауторском делу у готовини без валидне документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему (табела 33. и 34.).
Расход је извршен без исправно попуњеног:
 - Благајничког дневника – Извештаја (нема броја темељнице, нема уписано словима износ салда у динарима, нема уписаног имена и презимена благајника, нема уписаног имена и презимена и потписа лица које је контролисало);
 - Налог благајни да Наплати (налози немају датум, бројеви су преправљани, нема уписаног имена и презимена благајника и потписа, нема уписаног имена и презимена лица које је књижило);
 - Налог благајни Исплатите (није потписан од стране лица које је наредио, одобрио, благајника, књижио и примио, није словима уписан износ динара, нема датума, бројеви су преправљани, није сачињаван појединачан Налог благајни за свако лице које је примило новац);
 - Издаване су Признанице које нигде нису евидентирани по бројевима, ни у благајничком Извештају, ни у Налогу благајне Исплатите, без потписа, без имена и презимена лица које исплаћује новац и имена и презимена лица које прима новац;
 - Новац у благајни је без интерног акта задржаван дужи временски период када је вршена исплата разних награда за манифестације. Улаз у благајну вршен је са једне економске класификације а излаз са друге економске класификације. Када је вршена исплата разних награда за манифестације новац је сакупљан у благајну са различитих економских класификација.
- Центар за културу није подносио Републичком фонду за ПИО обрасце МУ-Н – пријаве о уплати доприноса по основу уговорене накнаде у износу од 2.130 хиљада динара, што је супротно члану 126. Закона о пензијском и инвалидском осигурању;
- За накнаде по ауторским уговорима нису плаћани доприноси за здравствено осигурање, код лица који имају статус незапослени, супротно члану 7. и члан 57. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;

- Не постоји писани доказ на основу којег је одређена врста примаоца прихода, односно статус лица којем се исплаћује накнада лицима ангажованим по уговорима о делу и ауторским уговорима, у циљу правилног обрачуна накнаде и правилног попуњавања обрасца ППП ПД пријаве, што је супротно члану 11. Правилника о пореској пријави за порез по одбитку;
- Центар за културу је на основу 27 закључених Уговора о ауторском делу у 2015. години, који се сходно члану 2. Закона о ауторским и сродним правима не сматрају ауторским делом, обрачунало и исплатило порезе и доприносе за пензијско инвалидско осигурање у мањем износу од 93 хиљаде динара, супротно члану 7. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- У обрачуну накнада по основу ауторских уговора Центар за културу користио је стопу нормираних трошкова од бруто прихода од 43% за сликарска дела, графичка дела и извођење уметничких дела и 34% за интерпретацију, извођење естрадних програма и за друга права која нису поменута
- Иста лица су ангажована и по уговору о делу и по уговору о ауторском делу.
- Укупан износ исплаћен са благајне Центра за културу „Вељко Дугошевић“ у 2015. години 7.051 хиљаду динара, извршен је без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

У наредној табели дат је преглед свих исплата са благајне у 2015 години:

Табела бр.34/1: Укупан промет благајне у 2015. години

Р.бр.	Врсте исплата	у динарима	
		Износ (редовна благајна)	Износ (сопствена благајна)
1	Ауторски уговори	2.237.500	535.000
2	Уговори о делу	2.088.179	7.000
3	Награде - физичка лица	325.000	
4	Исплате сарадницима	186.400	494.800
5	Запослени плате	296.757	
6	Запослени превоз	128.300	
7	Превоз у новцу - уговор о делу	83.700	
8	Превоз у новцу - ауторски уговор	39.153	
9	Исплата за службена путовања запослени		70.810
10	Исплата за службена путовања уговори о делу	12.200	29.100
11	Исплата за службена путовања - Грчка	-	12.300
12	Исплата за гориво	94.080	107.600
13	Исплата за канцеларијски материјал	845	2.330
14	Исплата за материјал за посебне намене	6.680	52.322
15	ПТГ трошкови		3.841
16	Куповина ношње	15.000	
17	Остало		1.480
	Укупно	5.513.794	1.316.583
18	Уплате на благајну (приход)		33.100
19	Повраћај на рачун	169.800	18.134
	Укупан промет благајне	5.683.594	1.367.817

Угоститељске услуге – конто 423621. На овом конту евидентирани су трошкови угоститељских услуга у износу од 1.047 хиљада динара.

Угоститељске услуге су плаћене добављачима „Мегасистем“ д.о.о. Кучево у износу од 845 хиљада динара и СУР „Хомолски мотиви“ у износу од 157 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи угоститељских услуга у износу од 1.002 хиљаде динара без

спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

1) Уколико се настави са уговарањем послова по основу уговора о делу које су из делатности послодавца, постоји ризик да уговарање послова није у складу са Законом о раду.

2) Уколико се не уреди благајничко пословање, постоји ризик од злоупотребе и ненаменског коришћења средстава. Располагање финансијским средствима без јасно уређених одговорности, овлашћења и контролних поступака може довести до настанка штета у виду отуђења средстава.

3) Уколико се настави са исплатама за услуге рекламе и пропаганде без писаног уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

4) Уколико се настави са извршавањем расхода за угоститељске услуге, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да се за услуге плаћа више од цене која би се добила у поступку јавне набавке.

Препорука број 15

1) Препоручујемо одговорним лицима да закључују уговоре о делу у складу са Законом о раду.

2) Препоручујемо одговорним лицима да уреде благајничко пословање у складу са законском регулативом, и да исплате врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и другим актима.

3) Препоручујемо одговорним лицима да за услуге рекламе и пропаганде закључују уговоре у складу са Законом о буџетском систему и другим законским прописима.

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

5) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“

Средства за услуге по уговору планирана су у износу од 8.114 хиљада динара, а извршена су у износу од 7.510 хиљада динара.

Остале опште услуге - 423911. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 7.207 хиљада динара.

За једанаест месеци у 2015. години евидентиран је расход накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима, који су закључени за два лица у 2015. години, у износу од 888 хиљада динара.

Уговор са првим лицем односи се на послове КВ аутомеханичара за одржавање возила, теретних, путничких и радних машина ЈП „Дирекција“, општине Кучево и осталих буџетских корисника и то: одржавање возила, теретних камиона, путничких две Ладе ниве, Застава корал, аутобус, радна машина ЈЦБ ЈП „Дирекција“, возни парк општине Кучево и осталих буџетских корисника предузећа и установа са подручја општине Кучево. У периоду од 01.01.2015. године до 30.11.2015. године са наведеним лицем закључено је шест уговора о привременим и повременим пословима: број 93 од 04.02.2015.године за период јануар-април; број 407 од 30.04.2015. године за месец мај; број 519 од 01.06.2015. године за месец јун; број 613 од 22.06.2015. године за период јул-август; број 867 од

01.09.2015. године за месец септембар; број 939 од 14.09.2015. године за период октобар-новембар.

Уговор са другим лицем односи се на послове одржавања путева и јавних објеката због повећаног обима посла и то: летње одржавање путева, крпљење асфалтних коловоза асфалт бетоном – асфалтном масом, крпљење макадамских коловоза ризлом, равнање насипа, ризле и шљунка, одржавање хоризонталне и вертикалне сигнализације, грађевинске радове на уређењу и реконструкцији јавних објеката. Наведено лице засновао је радни однос на неодређено време на радном месту помоћник руковооца грађевинских - радних машина у радној - грађевинској групи ЈП „Дирекција“, Уговором о раду број 2120 од 26.12.2013. године почев од 27.12.2013. године. Дана 03.04.2015. године ЈП закључује Уговор о раду ради усклађивања са изменама Закона о раду број 306/32 од 03.04.2015. године, који је пречишћен текст уговора о раду број 2120 од 26.12.2013. године. Споразумом о престанку радног односа број 637/3 од 30.06.2016. године наведеном лицу престаје радни однос са 01.07.2016. године, уз исплату новчане накнаде у износу од 79 хиљада динара, односно накнаде у поступку рационализације броја запослених у ЈП „Дирекција“ на основу члана 21. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. Увидом у Образац М пријаве, промене и одјаве на обавезно социјално осигурање, датум почетка осигурања је 27.12.2013. године, а престанак осигурања 01.07.2016. године. Запослени је искористио право на годишњи одмор за 2015. годину у укупном трајању од 09.02. до 03.03.2015. године и 24.04. до 16.05.2016. године. Запослени у 2014, 2015. и 2016. години није примао зараду, већ накнаду о привременим и повременим пословима.

У периоду од 01.01.2015. године до 30.11.2015. године са наведеним лицем закључено је осам уговора о привременим и повременим пословима: број 1568 од 30.12.2014. године за период јануар-април; број 429 од 04.05.2015.године за период мај-јун; број 526 од 01.06.2015.године за месец јун; број 629 од 26.06.2015.године за период јул-август; број 868 од 01.09.2015.године за месец септембар; број 938 од 14.09.2015.године за месец октобар-новембар.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентиран је расход за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима са првим извршиоцем посла, који су трајали дуже од 120 радних дана у календарској години у износу од 283 хиљаде динара, који се односе на период од 01.05. до 30.11.2015.године, што је супротно члану 197. Закона о раду и 56. Закона о буџетском систему.
- евидентиран је расход за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима са другим извршиоцем посла у износу од 444 хиљаде динара, за период од 01.01.2015. године до 30.11.2015. године, без правног основа, што је супротно члану 30. Закона о раду и члану 17. и члану 105. Колективног уговора код послодавца и члану 40. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова ЈП „Дирекција“, члану 21. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са плаћањем по основу уговора о привременим и повременим пословима дужим од 120 радних дана и закључењем уговор са лицима која су у радном

односу, постоји ризик да се врше исплате без правног основа, што је супротно Закону о раду.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре о привременим и повременим пословима закључују у складу са Законом о раду.

5.1.3.10. Специјализоване услуге, група конта – 424000

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

Табела бр.35: Специјализоване услуге

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Буџетски фонд за заштиту животне средине	700	700	616	616	88	100
2	Општинска управа	1.360	1.360	1.290	1.290	95	100
3	Центар за културу	3.683	3.683	3.628	2.394	65	66
4	Укупно организационе јединице (1-3)	5.743	5.743	5.534	4.288	75	77
5	Укупно Општина	7.181	7.181	6.575	5.341	74	81

1) Буџетски фонд за заштиту животне средине. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за трошкове специјализованих услуга у укупном износу од 616 хиљада динара и то: (1) услуге очувања животне средине 586 хиљада динара и (2) остале специјализоване услуге 30 хиљада динара.

Услуге очувања животне средине – 424611. На овом конту евидентиран је износ од 586 хиљада динара за извођење радова на уређењу и покривању смећа на депонији. Плаћање је извршено добављачу ЈКП „Кучево“ на основу: рачуна број 710-1/2015 од 29.09.2015. године у износу од 389 хиљада динара и радног налога број 2/2015 од 29.09.2015. године; рачуна број 1002-1/2015 од 29.12.2015. године у износу од 197 хиљада динара и радног налога о обављеним радовима број 3/2015 од 30.11.2015. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено да су расходи у износу од 586 хиљада динара за извођење радова на уређењу и покривању смећа на депонији извршени без писаног уговора или другог правног акта који садржи битне одредбе уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име радова на уређењу и покривању смећа на депонији без писаног уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и извођача радова.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе и извршавају расходе на основу писаног уговора или другог правног акта.

2) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за трошкове специјализованих услуга у укупном износу од 1.290 хиљада динара и то за: (1) геодетске услуге 25 хиљада динара и (2) остале специјализоване услуге 1.265 хиљада динара.

Остале специјализоване услуге – 424911. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.265 хиљада динара.

Исплаћен је износ од 252 хиљаде динара за акцију хуманог хватања паса луталица на основу три рачуна добављачу „Авенија МБ“ Врњачка Бања. Спроведен је поступак јавне набавке и закључен Уговор о набавци услуге изнајмљивања прихватилишта за животиње број IV-06-4-30/2015 од 09.02.2015. године са добављачем „Авенија МБ“ Врњачка Бања. Након сваке акције (изласка на терен) сачињаван је записник о извршеном инспекцијском прегледу са налазом.

Исплаћен је износ од 297 хиљада динара за уклањање објекта „стара пекара“ у улици Миодрага Рајића у Кучеву, на основу рачуна ЈКП „Кучево“ од 19.10.2015. године и радног налога од 19.10.2015. године. Општинско веће општине Кучево донело је дана 28.08.2015. године Закључак о уклањању наведеног објекта број III-351-110/2015/4 по коме је ЈКП „Кучево“ наложено рушење, а на основу Одлуке Скупштине општине о додељивању искључивог права јавним предузећима.

3) Центар за културу „Вељко Дугошевић“. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за трошкове специјализованих услуга у укупном износу од 3.628 хиљада динара и то за: (1) услуге културе 1.865 хиљада динара, (2) геодетске услуге 36 хиљада динара и (3) остале специјализоване услуге 1.727 хиљада динара.

Услуге културе – 424221. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.865 хиљада динара од чега су: ауторски уговори 1.368 хиљада динара, уговори о делу 13 хиљада динара и услуге одржавања концерата, представа, гостовања и слично 484 хиљаде динара.

Остале специјализоване услуге – 424911. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.727 хиљада динара од чега: уговори о делу 1.221 хиљада динара, ауторски уговори 212 хиљада динара, кетеринг услуге 180 хиљада динара, израда народне ношње 50 хиљада динара, услуге сервиса противпожарних апарата 27 хиљада динара, испитивање громобранске инсталације 19 хиљада динара, као и израда и поправка електричне инсталације у Дому културе 18 хиљада динара.

Центар за културу „Вељко Дугошевић“ је извршио расходе за Услуге по уговору по основу Уговора о делу у износу од 1.234 хиљаде динара са апропријације 424000 – Специјализоване услуге.

5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање, група конта – 425000

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

Табела бр.36: Текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Месне заједнице	2.900	2.900	2.487	2.487	86	100
2	ЈП „Дирекција“	7.682	7.682	6.160	6.160	80	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	10.582	10.582	8.647	8.647	82	100
4	Укупно Општина	11.740	11.740	9.580	9.568	82	100

1) Месне заједнице. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 2.487 хиљада динара и то: МЗ „Дубока“ 1.356 хиљада динара, МЗ „Волуја“ 414 хиљада динара, МЗ „Каона“ 310 хиљада динара, МЗ „Рабово“ 124 хиљаде динара и остале месне заједнице у укупном износу од 283 хиљаде динара.

МЗ Дубока је извршила расходе за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 1.356 хиљада динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – 425119. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 1.356 хиљада динара.

Добављач Компанија „Евротрговина“ д.о.о. Шапине испоставио је рачун број РВ - 25/МП1 од 10.03.2015. године за цреп класик плус количине од 8.960 комада, у износу од 430 хиљада динара и рачун –отпремницу РВ-26/МП1 од 10.03.2015. године за цреп класик плус за количину од 8.320 комада у износу од 399 хиљада динара. Евидентиран је расход за цреп класик плус количине 17.280 комада по предрачуну број ПФ-2/МП2 од 04.03.2015. године од истог добављача у износу од 829 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- извршени су расходи за набавку црепа у укупном износу од 829 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи за набавку црепа у укупном износу од 829 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. и члану 58. Закона о буџетском систему. Не постоји евиденција улаза материјала у магацин, нису евидентирани залихе ситног инвентара и потрошног материјала и не постоје документа који доказује да је наведени цреп и постављен.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за радове за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да се за услуге плаћа више од цене која би се добила у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са извршавањем расхода за радове за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда, без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик од злоупотребе и ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да набавку радова за текуће поправке и одржавање врше на начин и под условима који су прописани Законом о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да за услуге рекламе и пропаганде закључују уговоре у складу са Законом о буџетском систему и другим законским прописима.

2) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“. Средства за текуће поправке и одржавање планирана су у износу од 7.682 хиљаде динара, а извршена су у износу од 6.160 хиљада динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – 425119. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 2.193 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција“ спровела је јавну набавку ситног грађевинског материјала за текуће поправке и одржавање зграда и објеката по партијама и закључила уговор са изабраним понуђачем, предузетником ТР „Еуробоје“ Кучево. Евидентиран је расход у 2015. години по овом уговору у укупном износу од 2.127 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- у испостављеним рачунима добављача за ситан грађевински материјал, јединичне цене без ПДВ-а су веће од 3% до 38% за поједина добра у односу на цене из понуде понуђача за: греде, летву, даску, цреп, чизме дубоке тигар, резану грађу, лепак за стиропор 25/1, што је супротно члану 1. Уговора број 75/1 од 18.03.2015. године. Поједина добра која су набављена у наведеним рачунима нису уговорена, односно нема их у понуди понуђача: минерална вуна, линеа 15, клешта за цеви профил ЦД 3/3040, уд профил, што је супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- евидентиран је расход у износу од 895 хиљада динара за ситан грађевински материјал, без отпремнице понуђача, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката – 425191. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 2.765 хиљада динара.

ЈП „Дирекција“ закључила је Уговор број 146 од 20.04.2015. године о извођењу радова на ручном „крпљењу ударних рупа“ са извођачем радова Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац (јавна набавка мале вредности радова број 07-ЈНМВ/2015, понуда извођача радова број 136 од 07.04.2015. године у вредности од 1.333 хиљаде динара без ПДВ-а, а 1.600 хиљада динара са ПДВ-ом).

Извођач радова испоставио је окончану ситуацију број 24/15 од 03.06.2015. године. Извођач је доставио асфалтно теренске потврде и вагарске потврде за 130,07 тона асфалтне масе. Евидентиран је расход у износу 1.600 хиљада динара, по изводу број 97 од 11.06.2015. године.

ЈП „Дирекција“ закључила је Уговор број 263 од 16.06.2015. године са извођачем радова Предузеће за путеве „Пожаревац“ а.д. Пожаревац (јавна набавка мале вредности радова број 15-ЈНМВ/2015, понуда извођача радова број 3/182 од 15.06.2015. године у вредности 900 хиљада динара без ПДВ-а, а 1.080 хиљада динара са ПДВ-ом).

Извођач радова испоставио је окончану ситуацију број 2/276 од 13.08.2015. године. Извођач је доставио протокол о мерењу 15,20 тона асфалтне масе. Евидентиран је расход у износу 216 хиљада динара по изводу број 169 од 28.09.2015. године.

Механичке поправке – 425211. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 499 хиљада динара.

ЈП „Дирекција“ спровела је поступак јавне набавке мале вредности наруџбеницом број 36/2015, понуда број 36/2015 од 14.04.2015. године од понуђача Компанија Марчетић д.о.о. Београд, за аутомеханичарске услуге за теретно возило ФАП – 1921. Вредност набавке је 24 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 29 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио рачун број 15-РН010000681 од 14.04.2015. године у износу од 29 хиљада динара и отпремницу број 681-2015 од 14.04.2015. године, који је плаћен дана 30.04.2015. године.

Добављач „Ауто ремонт“ ЛК Пожаревац испоставио је рачун број 14/0117 од 01.12.2014. године у износу од 98 хиљада динара, који је плаћен 30.04.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход за аутомеханичарске услуге у износу од 98 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности наруџбеницом, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама. Расход је извршен без валидне рачуноводствене документације, јер отпремница и радни налог не садрже све елементе рачуноводственог документа, датум, име и презиме, датум пријема и преузимања возила и печат, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о евиденцији промета робе и услуга.

Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност – 425281. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 703 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција“ спровела је поступак јавне набавке мале вредности наруџбеницом број 60/2015, понуда број 201500622 од 24.08.2015. године од понуђача „Сигнал“ д.о.о. Сомбор, за набавку знакова вертикалне саобраћајне сигнализације. Вредност набавке износи 197 хиљада динара без ПДВ-а, односно 236 хиљада динара са ПДВ-ом. Добављач је испоставио фактуру број 20150897 од 22.09.2015. године у износу од 236 хиљада динара, који је плаћен по изводу број 156 од 09.09.2015. године. ЈП „Дирекција“ уредно је водило грађевински дневник и именовало лице за вођење стручног надзора над извођењем радова на постављању вертикалне саобраћајне сигнализације и одредило руководиоца радова који су потписали грађевински дневник.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 236 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, јер није испостављена отпремница која доказује да је материјал примљен, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за текуће поправке и одржавање без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном, односно захтеваном обиму и квалитету.

Препорука број 19

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

5.1.3.12. Материјал, група конта – 426000

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

Табела бр.37: Материјал

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.510	3.510	3.078	3.078	88	100
2	Месне заједнице	2.380	2.380	2.291	2.291	96	100
3	ПУ „Лане“ Кучево	4.760	4.760	4.254	4.254	89	100
4	ЈП „Дирекција“	11.980	11.980	10.785	10.785	90	100
5	Укупно организационе јединице (1-4)	22.630	22.630	20.408	20.408	90	100
6	Укупно општина	27.758	27.758	24.578	24.578	89	100

1) Општинска управа. Средства за материјал планирана су у износу од 3.510 хиљада динара, а извршена су у износу од 3.078 хиљада динара.

Остали материјал за посебне намене – 426919. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 849 хиљада динара.

Председник општине Кучево закључио је уговоре о донаторству број 06-2-41/2014 од 07.04.2014. године, број 06-2-144/2014 од 18.06.2015. године, број 06-2-259/2015 од 07.10.2015. године са Железаром Смедерево д.о.о. Смедерево о донацији прљаве ризле за насипање локалних и некатегорисаних путева на подручју општине Кучево. Вредност робе која је предмет донације износи 208,33 динара по тони, без обрачуног ПДВ-а.

У 2015. години евидентиран је расход у износу 660 хиљада динара. Укупно је фактурисано 16.942 тоне прљаве ризле.

Добављач је испостављао рачуне општини Кучево, који нису потписани од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену. Отпремнице које је испоставио добављач гласе на Општинску управу, нису уредно потписане од старне лица које је робу примило и није наведен број личне карте. Уз сваку отпремницу директор ЈП-а „Дирекција“ издавао је овлашћења возачима да за рачун ЈП -а превозе прљаву ризлу по одређеним локацијама у општини Кучево. Нема радних налога који су потписани и оверени од стране овлашћених лица, где је наведена ризла одвежена и на коју локацију. Нема плана насипања локалних и некатегорисаних путева.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход осталог материјала за посебне намене у износу од 660 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода осталог материјала за посебне намене без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик од злоупотребе и ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да расходе осталог материјала за посебне намене врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2) Месне заједнице. Средства за материјал планирана су у износу од 2.380 хиљада динара, а извршена су у износу од 2.291 хиљада динара и то: МЗ „Мустапић“ у износу од 111 хиљада динара, МЗ „Волуја“ у износу од 273 хиљаде динара и остале месне заједнице у укупном износу од 1.906 хиљада динара.

2а) Месна заједница „Мустапић“

Бензин – 426411. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 59 хиљада динара. Добављач „Арех Petrol“ д.о.о. Мишљеновац испоставио је рачуне за гориво – евро премијум БМБ 95: број 378/133353 од 18.12.2015. године, број 371/132670 од 05.12.2015. године, број 362/131875 од 19.11.2015. године и остале рачуне у укупној вредности од 59 хиљада динара. Рачуни нису потписани од стране лица које је робу примило и нема потврда о преузимању робе. Месна заједница није донела Правилник о коришћењу приватних возила у службене сврхе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентиран расход за гориво – бензин у износу од 59 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

2б) Месна заједница „Волуја“

Бензин – 426411. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 69 хиљада динара. Добављач „Petrol“ д.о.о. Нересница испоставио је рачуне за гориво – бензин: број 208/2015 од 31.12.2015. године, број 186/2015 од 08.09.2015. године и остале рачуне у укупној вредности од 69 хиљада динара. Рачуни нису потписани од лица које је робу примило и потврде о преузимању робе нису потписане од лица које је издало робу ни од лица које је примило робу. Месна заједница Мустапић није донела Правилник о коришћењу приватних возила у службене сврхе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентиран расход за гориво – бензин у износу 69 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода за гориво без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик од злоупотребе и ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за гориво врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3) ПУ „Лане“ Кучево. Средства за материјал у ПУ „Лане“ Кучево планирана су у износу од 4.160 хиљада динара, а извршена су у износу од 4.255 хиљада динара.

Намирнице за припремање хране – 426823. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 2.464 хиљаде динара.

Предшколска установа закључила је Уговор за јавну набавку добара број 1.1.2/2015 – Намирнице за потребе кухиње Предшколске установе „Лане“ Кучево - поновљени поступак, за следеће партије:

1. Партија број 1. – „Разни прехранбени производи“ са добављачем „Styline“ д.о.о. Пожаревац, број уговора 311 од 07.05.2015. године, понуда изабраног добављача број 50 од 16.04.2015. године. Укупна вредност уговора износи 1.120 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.289 хиљада динара са ПДВ-ом.

2. Партија број 2. – „Хлеб“ са добављачем „Буги промет“ д.о.о, број уговора 152 од 23.03.2015. године. Укупна вредност уговора износи 119 хиљада динара без ПДВ-а, односно 131 хиљада динара са ПДВ-ом.

3. Партија број 3. – „Свеже поврће“ са добављачем „Styline“ д.о.о. Пожаревац, број уговора 312 од 07.05.2015. године, понуда изабраног добављача број 50 од 16.04.2015. године. Укупна вредност уговора износи 217 хиљада динара без ПДВ-а, односно 239 хиљада динара са ПДВ-ом.

4. Партија број 4. – „Свеже воће“ са добављачем „Styline д.о.о.“ Пожаревац, број уговора 313 од 07.05.2015. године, понуда изабраног добављача број 50 од 16.04.2015. године. Укупна вредност уговора износи 156 хиљада динара без ПДВ-а, односно 171 хиљада динара са ПДВ-ом.

5. Партија број 5. – „Месо“ са добављачем „Неле комерц“ д.о.о. Шубајић, број уговора 153 од 23.03.2015. године, понуда изабраног добављача број 28 од 06.03.2015. године. Укупна вредност уговора износи 371 хиљада динара без ПДВ-а, односно 408 хиљада динара са ПДВ-ом.

6. Партија број 6. – „Млеко и млечни производи“ са добављачем „Styline“ д.о.о. Пожаревац, број уговора 314 од 07.05.2015. године, понуда изабраног добављача број 50 од 16.04.2015. године. Укупна вредност уговора износи 441 хиљада динара без ПДВ-а, односно 505 хиљада динара са ПДВ-ом.

Укупна вредност добара која је уговорена са добављачем „Styline“ д.о.о. Пожаревац, износи 1.934 хиљаде динара без ПДВ-ом, односно 2.204 хиљаде динара без ПДВ-а. У 2015. години евидентиран је расход са наведеним добављачем у износу од 1.403 хиљаде динара.

Добављач „Styline“ д.о.о. Пожаревац је у 2015. години повећао појединачне цене намирница у износу од 99 хиљада динара и смањио у износу од 201 хиљаду динара, што је супротно члану 3. Уговора и није доставио образложени писмени захтев за корекцију цене и релевантан доказ о промени цене, што је супротно члану 3. Уговора.

4) Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“. Средства за материјал планирана су у износу од 10.600 хиљада динара, а извршена су у износу од 10.785 хиљада динара.

Дизел гориво – 426412. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 5.750 хиљада динара.

Закључен је уговор број 78 од 20.03.2015. године о набавци горива за потребе ЈП-а „Дирекција“ Кучево, са понуђачем Привредно друштво за промет, угоститељство и услуге „Петрол“ д.о.о. Нересница, ЈНВВ број 04/2015, понуда број 1/2015 за 7.200 литара евро премијума БМБ 95 и 34.880 литара евро дизела. Вредност уговорене набавке износи 4.668 хиљада динара без ПДВ-а, односно 5.602 хиљаде динара са ПДВ-ом.

ЈП располаже са пет радних машина, четири теретна возила и шест путничких возила.

Директор је донео Правилник број 301 од 12.03.2013. године о начину и условима коришћења службених возила. Директор је донео Одлуку број 321 од 14.03.2013. године о потрошњи горива службених возила. Комисија за утврђивање потрошње горива за путничка возила, теретна возила и радне машине поднела је Извештај број 217 од 05.03.2013. године, у којем није утврдила потрошњу горива за шест путничких возила. Комисија у свом извештају није дала податке о сваком возилу и то: запремину у цм, годину производње, врсту горива, просечну потрошњу горива коју је утврдио произвођач и није образложила начин утврђивања норматива.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршен је расход за гориво евро дизел у износу од 148 хиљада динара изнад уговорене вредности, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход у износу од 5.750 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, потврде о пријему робе не садрже све елементе рачуноводственог документа немају број, датум, укупан износ у динарима, име и презиме, потпис лица које је издало робу и лица које је примило робу, износ, печат, у опису није наведена марка возила и број регистарских таблица, нису приложени сви фискални исечци или су потпуно избледели, а не постоји копија, дневни извештај о преузетом гориву са пумпе по свим службеним возилима нема податке о количини горива која је одобрена по возилу, име и презиме лица које је одобрило точење, нема броја фискалног исечка и потписа лица које је сачинило извештај, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- није извршен попис залиха горива у резервоарима службених аутомобила и попис километраже на километар сату унутар возила на дан 31.12.2015. године;
- путни налози потписани су од различитих лица на месту овлашћеног лица власника возила, поједини путни налози нису потписани од лица одговорног за контролу техничке исправности возила за употребу, што је супротно члановима 4. и 10. Правилника ЈП „Дирекција“ и члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и члану 4. Закона о превозу у друмском саобраћају;
- налог за коришћење службеног аутомобила за службене радње од стране запослених не садрже податке о опису посла који се обавља и време коришћења возила;
- у прилогу сваког путног налога не налази се: тахограф, нису увек уписани време поласка и доласка, стање возила (утовар-истовар), није наведена врста терета и колико је превезено терета у килограмима, већ се наводе туре, не садрже сви налози евиденцију утрошка горива, што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима и члану 41. Закона о превозу у друмском саобраћају;
- месечни извештај о утрошку горива по службеном возилу води се формално и поуздано не приказују потрошњу горива. Податак за гориво у резервоару (као стање залиха горива у резервоару) није дефинисан Правилником ЈП-а како се утврђује и није потписан и оверен од најмање два лица; нема податка о километражи у моменту точења горива, није наведен број фискалног исечка, месечни извештаји су кориговани, километража је додавана и није исказана стварна потрошња горива на 100 километара.

Резервни делови – 426912. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 2.399 хиљада динара.

ЈП „Дирекција“ је извршила набавку добра – „Резервни делови за возила ЈП-а „Дирекција“ по партијама“ број 03 – ЈНМВ/2015, понуђач Т.Р. „Ауто-Шумадија“ ГР Кучево. Укупна уговорена вредност износи 1.288 хиљада без ПДВ-а, односно 1.544 хиљаде динара са ПДВ-ом.

ЈП „Дирекција“ извршила је набавку добра – „Набавка резервних делова за одржавање возила по партијама“ број 08 – ЈНМВ/2014, понуђач ПД“ТРОУП ЕНИГМА МЦ“ ДОО Крушевац.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 2.399 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, јер

су резервни делови уграђивани у теретна возила, доставна возила и аутомобиле без сачињавања радног налога о утрошку материјала и извршеној уградњи; рачуни и отпремнице не садрже у опису врсту возила, па није могуће утврдити реализацију наведене набавке по партијама; отпремнице и радни налози не садрже све елементе рачуноводственог документа: датум, име и презиме, датум преузимања добра, цену, износ, печат, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, члану 6. Правилника о евиденцији промета робе и услуга и члану 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода за набавку горива изабраним добављачима, без спровођења поступка јавне набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да се за добра плаћа више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

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

Препорука број 22

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

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

5.1.3.13. Отплата домаћих камата, група – 441000

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

Табела бр.38: Отплата домаћих камата

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	550	550	512	512	93	100
2	Укупно за орг.јединицу (1)	550	550	512	512	93	100
3	Укупно Општина	550	550	512	512	93	100

1) **Општинска управа.** У току 2015. године општина Кучево евидентирала је отплату камате домаћим пословним банкама у износу од 512 хиљада динара по основу Уговора о оквирном дугорочном кредиту број 56-420-1100028.2 са „Banca Intesa“ а.д. Београд, закључен дана 13.09.2006. године, у износу од 575.849,78 евра. Оквирни кредит је намењен за потребе финансирања реконструкције путева, са каматном стопом Еурибор 3МД + 4,5% годишње чији се обрачун врши применом пропорционалне методе на годишњем нивоу и доспева за наплату одмах.

5.1.3.14. Пратећи трошкови задуживања, група – 444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи негативних курсних разлика, казни за кашњење и такси које проистичу из задуживања.

Табела бр.39: Пратећи трошкови задуживања

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	80	80	26	26	33	100
2	Укупно за једну орг.јединицу	80	80	26	26	33	100
3	Укупно Општина	80	80	26	26	33	100

1) **Општинска управа.** У току 2015. године општина Кучево евидентирала је расходе по основу негативних курсних разлика у износу од 26 хиљада динара.

5.1.3.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група конта – 451000

Група 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама и капиталне субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама.

Табела бр.40: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	1.500	1.500	1.500	1.500	100	100
2.	Укупно организациона јединица	1.500	1.500	1.500	1.500	100	100
3.	Укупно Општина	1.500	1.500	1.500	1.500	100	100

1) **Општинска управа.** На разделу 3 - Општинска управа, у оквиру програма 2- Комунална делатност и програмске активности 0602-0008 - Јавна хигијена, планирана су средства из буџета општине у укупном износу од 1.500 хиљада динара за потребе Јавног комуналног предузећа „Кучево“. Директор Јавног предузећа је дана 23.11.2014. године донео Програм коришћења средстава од субвенција од стране оснивача општине Кучево за 2015. годину, број 1545.

5.1.3.16. Трансфери осталим нивоима власти, група конта - 463000

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

Табела бр.41: Трансфери осталим нивоима власти

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	63.755	64.225	60.116	60.116	94	100
2	Месне заједнице	0	0	24	24	0	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	63.755	64.225	60.140	60.140	94	100
4	Укупно Општина	63.755	64.225	60.140	60.140	94	100

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су трансфери осталим нивоима власти у укупном износу од 60.116 хиљада динара и то: текући

трансфери осталим нивоима власти – 463100 у износу од 54.036 хиљада динара и капитални трансфери осталим нивоима власти – 463200 у износу од 6.080 хиљада динара.

Трансфери средстава су извршени следећим буџетским корисницима: ОШ „Угрин Бранковић“, Кучево 18.431 хиљада динара, ОШ „Слободан Јовић“, Вољуја 7.846 хиљада динара, ОШ „Вељко Дугошевић“, Турија 5.282 хиљаде динара, ОШ „Живојин Жика Поповић“, Раброво 6.658 хиљада динара, Економско – трговинској и машинској школи 6.167 хиљада динара, Музичкој школи „Стеван Мокрањац“, Пожаревац – одељење у Кучеву 533 хиљаде динара, Центру за социјални рад за општину Кучево 10.159 хиљада динара, Дому здравља „Кучево“ 4.890 хиљада динара и Историјском архиву из Пожаревца у укупном износу од 150 хиљада динара.

1.1) Основна школа „Угрин Бранковић“, Кучево. Преглед планираних и извршених расхода и издатака у 2015. години по групама конта приказан је у Табели бр.42.

Табела бр.42: Преглед планираних и извршених расхода и издатака у 2015. години у хиљадама динара

Група конта	413	414	415	416	421	422	423	424	425	426	472	482	511	512	Укупно
Планирано	200	50	2.050	555	7.200	3.755	423	230	1.400	750	1.200	60	660	630	19.163
Извршено	196	30	2.044	553	7.190	3.460	374	193	1.292	736	1.172	23	549	620	18.431

Услуге за електричну енергију – 421211. У 2015. години расходи за услуге електричне енергије извршени су у укупном износу од 2.403 хиљаде динара.

Основна школа је са „Вуковић“ д.о.о. из Новог Сада закључила Уговор о јавној набавци добара – електричне енергије број 348 од 25.04.2014. године (јавна набавка мале вредности добара – електричне енергије број 1/2014, Понуда најбољег понуђача број 263 од 02.04.2014. године, Одлука о додели уговора број 293 од 11.04.2014. године) укупне вредности од 1.069 хиљада динара.

Уговор је закључен за период од 25.04 – 31.12.2014. године.

За услуге електричне енергије Основна школа је извршила расходе по испостављеним рачунима за месеце јануар, фебруар и март 2015. године без закљученог уговора са „Вуковић“ д.о.о. из Новог Сада у укупном износу од 915 хиљада динара.

Према образложењу одговорног лица Основна школа (Наручилац) је у складу са Планом набавки за 2015. годину спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку електричне енергије за потребе школе у 2015. години. Одлуком број 182 од 07.04.2015. године као најповољнија понуда изабрана је понуда „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, заведена код Наручиоца под дел.бројем 146 од 23.03.2015. године, у којој је наведено да ће се у складу са прихваћеним моделом уговора закључити уговор о јавној набавци.

Четири примерка уговора, која су заведена код Наручиоца под дел.бр.199 од 17.04.2015. године, потписана од стране директора школе и оверена, школа је послала на адресу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд.

„ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд није доставио школи два потписана, заведена и оверена примерка предметног уговора, у складу са моделом који су потписали приликом подношења понуде.

Угаљ – 421222. У 2015. години набавка угља извршена је у вредности од 2.125 хиљада динара.

Основна школа је закључила два уговора за набавку угља и то:

- 1) Уговор о купопродаји мрког угља са „Good Will –WG“ д.о.о. из Београда број 466 од 17.08.2015. године (јавна набавка мале вредности – добро бр.2 – прани сепарисани

мрки угаљ – коцка од 30мм до 60мм, за 2015. годину) укупне вредности 3.600 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Уговор је закључен за период од 17.08 – 31.12.2015. године.

- 2) Уговор о купопродаји мрког угља са „Bravox“ д.о.о. из Сокобање број 285 од 09.04.2014. године (јавна набавка мале вредности – добро бр.3 – прани сепарисани мрки угаљ – коцка од 30мм до 65мм, за 2014. годину) укупне вредности 2.736 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Уговор је закључен за период од 09.04 – 31.12.2014. године.

За набавку угља Основна школа је извршила расходе по испостављеним рачунима број 01131 од 27.05.2015. године у износу од 293 хиљаде динара, број 01190 од 18.03.2015. године у износу од 284 хиљаде динара, број 01132 од 22.02.2015. године у износу од 304 хиљаде динара и број 01066 од 26.01.2015. године у износу од 288 хиљада динара без закљученог уговора са „Bravox“ д.о.о. из Сокобање у укупном износу од 1.169 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Основна школа је неправилно утврдила неопорезив износ приликом обрачуна пореза на накнаду превоза запослених, јер основица за опорезивање није утврђивана као разлика између висине цене месечне претплатне карте и трошкова превоза у износу од 3.552 динара за период од 01.01 – 31.01.2015. године, односно разлика између висине цене месечне претплатне карте и трошкова превоза у износу од 3.612,00 динара за период од 01.02 – 31.12.2015. године, што је супротно члану 18. Закона о порезу на доходак грађана.
- расходи за услуге електричне енергије и набавку угља укупне вредности од 2.084 хиљаде динара извршени су без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члановима 7. и 31. Закона о јавним набавкама.

2.1) Основна школа „Слободан Јовић“, Вољуја. Преглед планираних и извршених расхода и издатака у 2015. години по групама конта приказан је у Табели бр.43.

Табела бр.43: Преглед планираних и извршених расхода и издатака у 2015. години у хиљадама динара

Група конта	413	415	416	421	422	423	424	425	426	472	482	511	512	Укупно
Планирано	440	2.110	97	2.200	1.490	352	70	380	780	230	80	80	200	8.509
Извршено	423	2.086	96	2.172	1.321	289	41	216	695	225	62	25	195	7.846

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112 исплаћене су у укупном износу од 2.086 хиљада динара.

Основна школа је са превозником „Arriva Litas“ д.о.о. из Пожаревца закључила Уговор за услуге превоза ученика и запослених у школској 2015/2016. години број 404-457/2015 од 31.08.2015. године (јавна набавка број 1.2.1/2015, Понуда изабраног понуђача број 404-530/2015 од 24.08.2015. године).

Превоз ученика и запослених врши се у складу са распоредом рада школе на релацијама које су дефинисане у обрасцу понуде. Укупна вредност понуде износила је 3.759 хиљада динара без обрачунаог ПДВ-а, односно 4.135 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом.

У члану 2. став 2. Уговора је наведено да се цена може мењати у складу са тржишним кретањима, у распону до 10% од уговорене (услед промене цене погонског горива), с тим да је понуђач у обавези да писмено обавести Наручиоца у случају промене уговорене цене. У цену су урачунати трошкови обавезног осигурања ученика у превозу.

Достављене фактуре представљају основ за плаћање уговорене цене.

Уговор је закључен за период од 31.08.2015. године до завршетка школске године односно јуна месеца 2016. године.

На дан 31.12.2015. године Основна школа је имала потраживања од Општине у износу од 223 хиљаде динара, по захтеву за трансфер средстава број 66 од 29.12.2015. године за исплату накнаде трошкова превоза радницима.

3.1) Основна школа „Вељко Дугошевић“, Турија. Преглед планираних и извршених расхода и издатака у 2015. години по групама конта приказан је у Табели бр.44.

Табела бр.44: Преглед планираних и извршених расхода и издатака у 2015. години у хиљадама динара

Група конта	413	414	415	416	421	422	423	424	425	426	472	482	512	Укупно
Планирано	35	50	1.815	220	1.075	1.290	423	30	390	280	310	20	60	5.998
Извршено	35	0	1.770	216	788	1.244	369	14	347	214	269	4	12	5.282

Накнаде из буџета за децу и породицу – 472311 исплаћене су у укупном износу од 269 хиљада динара применом Одлуке о финансијској подршци породици са децом на територији општине Кучево.

На основу решења Општинске управе – Одељење за опште и заједничке послове и закључака Општинског већа, Основна школа је обезбедила бесплатан оброк за 17 редовних полазника припремног предшколског програма и редовних ученика школске 2014/2015. и 2015/2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су учитељима и наставницима исплаћене дневнице у појединачном износу од 500,00, 1.000,00 и 1.500,00 динара на основу издатих налога за службено путовање са задатком да присуствују општинском и окружним такмичењима и за трошкове дневница (исхране) на службеном путу Општина је извршила трансфер средстава у укупном износу од 30 хиљада динара, али без путних рачуна са обрачунатим трошковима, што је супротно члану 5. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁵⁶ и члану 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4.1) Основна школа „Живојин Жика Поповић“, Раброво. Преглед планираних и извршених расхода и издатака у 2015. години по групама конта приказан је у Табели бр.45.

Табела бр.45: Преглед планираних и извршених расхода и издатака у 2015. години у хиљадама динара

Група конта	413	414	415	416	421	422	423	424	425	426	472	482	511	512	Укупно
Планирано	125	50	1.180	323	2.500	1.295	297	115	400	520	120	60	100	169	7.254
Извршено	123	0	1.175	323	2.319	1.160	274	43	400	474	93	55	100	118	6.658

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112 исплаћене су у укупном износу од 1.175 хиљада динара.

На дан 31.12.2015. године Основна школа је имала потраживања од Општине у износу од 190 хиљада динара, по захтеву за трансфер средстава број 38/15 од 16.12.2015. године за исплату накнаде трошкова превоза радницима.

Исхрана и смештај ученика – 472717. Применом Одлуке о финансијској подршци породици са децом на територији општине Кучево расходи за набавку намирница за исхрану ученика извршени су у укупном износу од 93 хиљаде динара.

⁵⁶ „Службени гласник РС“, број 98/07 - пречишћен текст, 84/14 и 84/15;

На основу решења Општинске управе – Одељење за опште и заједничке послове и закључака Општинског већа, Основна школа је обезбедила бесплатан оброк за 14 редовних полазника припремног предшколског програма и редовних ученика школске 2014/2015. и 2015/2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Основна школа неправилно утврдила неопорезив износ приликом обрачуна пореза на накнаду превоза запослених, јер основица за опорезивање није утврђивана као разлика између висине цене месечне претплатне карте и трошкова превоза у износу од 3.552,00 динара за период од 01.01 – 31.01.2015. године, односно разлика између висине цене месечне претплатне карте и трошкова превоза у износу од 3.612,00 динара за период од 01.02 – 31.12.2015. године, што је супротно члану 18. Закона о порезу на доходак грађана.

5.1) Економско – трговинска и машинска школа, Кучево. Преглед планираних и извршених расхода и издатака у 2015. години по групама конта приказан је у Табели бр.46.

Табела бр.46: Преглед планираних и извршених расхода и издатака у 2015. години

у хиљадама динара

Група конта	413	414	415	416	421	422	423	425	426	482	511	512	Укупно
Планирано	90	136	1.310	131	2.360	40	210	190	340	20	1.600	384	6.811
Извршено	87	135	1.271	131	1.906	22	145	178	298	14	1.597	383	6.167

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Средња школа неправилно извршила обрачун пореза на накнаду превоза запослених, јер основица за опорезивање није утврђивана као разлика између висине цене месечне претплатне карте и трошкова превоза у износу од 3.552,00 динара за период од 01.01 – 31.01.2015. године, односно разлика између висине цене месечне претплатне карте и трошкова превоза у износу од 3.612,00 динара за период од 01.02 – 31.12.2015. године, што је супротно члану 18. Закона о порезу на доходак грађана.

Ризик

Извршавањем расхода без закључених уговора и супротно прописима који регулишу јавне набавке постоји ризик од прекорачења финансијског плана буџетског корисника и настанка неповољних догађаја, јер није извршен одабир најповољнијег понуђача са којим се писмено дефинишу права и обавезе наручиоца и добављача.

Достављањем налога за службено путовање на књижење без путних рачуна (који садрже податке о релацији, трајању, времену повратка са службеног пута) постоји ризик од погрешног обрачуна дневнице.

Уколико се настави са неправилним обрачуном пореза на накнаду превоза запослених на посао и са посла постоји ризик да се расходи извршавају у вишим износима од стварно насталих трошкова.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима Општине да трансфер средстава Основној школи „Угрин Бранковић“, Кучево за накнаду превоза запослених извршавају на основу валидне, веродостојне рачуноводствене документације о насталом догађају; да расходе за набавку добара и услуга извршавају на основу писаног уговора који је закључен у спроведеном поступку јавне набавке.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да трансфер средстава Основној школи „Вељко Дугошевић“, Турија за исплату дневница на службеном путу извршавају на основу валидне, веродостојне рачуноводствене документације о насталом догађају.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да трансфер средстава Основној школи „Живојин Жика Поповић“, Раброво и Економско – трговинско и машинској школи, Кучево врше на основу валидне, веродостојне рачуноводствене документације о насталом догађају.

6.1) Центар за социјални рад за општину Кучево, Кучево. Преглед планираних и извршених расхода и издатака у 2015. години по групама конта приказан је у Табели бр.47.

Табела бр.47: Преглед планираних и извршених расхода и издатака у 2015. години

у хиљадама динара

Група конта	411	412	421	423	425	426	472	482	485	512	Укупно
Планирано	31	6	450	870	800	400	7.140	100	116	1.000	10.913
Извршено	31	5	333	666	800	250	7.029	19	115	911	10.159

Скупштина општине Кучево је за обављање делатности утврђене Законом из области социјалне заштите, породично – правне заштите и старатељства и других делатности у складу са Законом основала Центар за социјални рад за општину Кучево⁵⁷.

Одлуком о правима грађана из области социјалне заштите на територији општине Кучево⁵⁸ грађани и породице могу остварити: једнократну помоћ и помоћ у природи, накнаду трошкова парничног и ванпарничног поступка, накнаду трошкова здравствене заштите, опрему за корисника за смештај у установу социјалне заштите или у другу породицу, накнаду трошкова сахране, смештај у прихватну станицу, помоћ у кући старим особама и особама са инвалидитетом у граду и селу, право на дневни боравак старих лица, правну подршку маргинализованим и рањивим групама, право на регресирање трошкова превоза редовним ученицима средње школе и право на услугу породичног сарадника.

Право на регресирање трошкова превоза ученика имају редовни ученици средње школе чији су родитељи: са троје или више деце и то за треће и свако наредно дете по редоследу рођења из породица са троје и више деце; деца за коју је у складу са Законом утврђено да су деца самохраних родитеља, под условом да је за њих остварено право на дечји додатак, у складу са Законом о финансијској подршци породици са децом; деца за које је донет акт о разврставању односно налаз и мишљење Интерресорне комисије за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету; деца чија су оба родитеља незапослена лица, а немају чланове домаћинства на привременом раду у иностранству; деца чији су родитељи без редовних прихода или са укупним примањима испод просека нето зарада на територији општине Кучево и деца чији су родитељи корисници права по прописима надлежне социјалне установе.

Превоз ученика – 472718. У 2015. години расходи за превоз ученика извршени су у укупном износу од 1.160 хиљада динара.

Центар за социјални рад за општину Кучево је са превозником „Arriva Litas“ д.о.о. из Пожаревца закључио Уговор о превозу ученика средње школе на територији општине Кучево, број 1796/15 од 01.09.2015. године (јавна набавка отворени поступак број 3/2015, Одлука покретању поступка број 404-1606/15 од 29.07.2015. године, Одлука о додели

⁵⁷ „Општински службени гласник“, број 5/92;

⁵⁸ „Службени гласник општине Кучево“, број 7/13, 10/13, 10/15 и 11/15;

уговора број 404-1607/15-6 од 31.08.2015. године, Понуда изабраног понуђача број 955 од 28.08.2015. године).

Превоз ученика врши се у складу са распоредом рада школе и школским календаром од 01.09.2015. године до завршетка наставе у школској 2015/2016. години.

Вредност услуга је оквирног карактера и износи 4.545 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.999 хиљада динара са обрачунатим ПДВ-ом. Коначна вредност услуга зависи од броја ученика и школских дана у току школске 2015/2016. године.

У члану 3. став 3 Уговора је наведено да се цена може мењати у складу са тржишним кретањима, у распону до 10% од уговорене (услед промене цене погонског горива), с тим да је добављач дужан да тражи писмену сагласност од наручиоца за промену уговорене цене. Достављене фактуре представљају основ за плаћање уговорене цене.

Центар за социјални рад је у 2015. години утврдио право на регресирање трошкова превоза за 75 ученика Економско – трговинске и машинске школе у Кучеву.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за финансирање Центра за социјални рад у 2015. години пренета средства из буџета Општине евидентирана су на конту 733121 – текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике, у укупном износу од 10.159 хиљада динара, уместо на групи конта 791000 – Приходи из буџета, што је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- на основу Решења Председника општине број 06-2-11/15 од 26.01.2015. године Установи је извршен пренос средстава за накнаду штете бившем директору због неискоришћеног годишњег одмора у износу од 151 хиљада динара, што је супротно члану 209. Закона о социјалној заштити⁵⁹ и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са исплатама накнада штете запосленим лицима због неискоришћеног годишњег одмора постоји ризик од преузимања обавеза за расходе који се финансирају супротно законским прописима.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима Општине да трансфер средстава Центру за социјални рад за општину Кучево, Кучево не врше за расходе који се не финансирају из буџета Општине.

7.1) Дом здравља Кучево. Преглед планираних и извршених расхода и издатака у 2015. години по групама конта приказан је у Табели бр.48.

Табела бр.48: Преглед планираних и извршених расхода и издатака у 2015. години у хиљадама динара

Група конта	411	412	423	424	425	426	511	512	Укупно
Планирано	1.166	209	1.800	157	100	50	410	1.000	4.892
Извршено	1.166	209	1.798	157	100	50	410	1.000	4.890

Скупштина општине Кучево је 16.12.2010. године донела Одлуку о оснивању Дома здравља Кучево број 06-1-159/2010-01, који је утврђен Уредбом о плану мреже

⁵⁹ „Службени гласник РС“, број 24/11;

здравствених установа за обављање здравствене делатности из области примарне здравствене заштите предвиђене Законом о здравственој заштити⁶⁰.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина планирала и извршила расходе за финансирање Дома здравља Кучево на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти у укупном износу од 4.890 хиљада динара, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5.1.3.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група конта – 464000

Група 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања. На овој групи конта у 2015. години Општина је извршила дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 2.000 хиљаде динара.

Табела бр.49: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.000	2.000	2.000	2.000	100	100
2	Укупно за једну орг.јединицу	2.000	2.000	2.000	2.000	100	100
3	Укупно Општина	2.000	2.000	2.000	2.000	100	100

1. Општинска управа. На овој буџетској позицији планирани су и извршени расходи у износу од 2.000 хиљаде динара, за финансијску подршку локалном економском развоју, функционална класификација 620, у корист Националне службе за запошљавање из Крагујевца коју заступа филијала Пожаревац.

5.1.3.18. Остале дотације и трансфери, група конта - 465000

Група 465000 - Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери. На овој групи конта у 2015. години Општина је извршила расходе за остале дотације и трансфере у износу од 9.286 хиљада динара.

Табела бр.50: Остале дотације и трансфери у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	134	134	132	132	99	100
2	Председник општине и Општинско веће	780	780	764	764	98	100
3	Општинска управа	4.035	4.035	3.983	3.983	99	100
4	ПУ „Лане“	2.110	2.110	1.870	1.870	89	100
5	Центар за културу „Вељко Дугошевић“	600	600	468	468	78	100
6	Библиотека „Никола Сикимић – Максим“	279	279	272	272	97	100
7	Туристичка организација	325	325	323	323	99	100
8	ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“	1.420	1.420	1.385	1.385	98	100
9	Месне заједнице	170	170	89	89	52	100
10	Укупно све организационе јединице (1-9)	9.853	9.853	9.286	9.286	94	100
11	Укупно Општина	9.853	9.853	9.286	9.286	94	100

⁶⁰ „Службени гласник РС“, број 107/05, 72/09 - др. закон ... 93/14, 96/15 и 106/15;

1) **Скупштина општине.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за остале текуће дотације по закону у износу од 132 хиљаде динара.

2) **Председник општине и Општинско веће.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за остале текуће дотације по закону у износу од 764 хиљаде динара.

3) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за остале текуће дотације и трансфере у укупном износу од 3.983 хиљаде динара.

4) **Предшколска установа „Лане“, Кучево.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за остале текуће дотације по закону у укупном износу од 1.870 хиљада динара.

5) **Центар за културу „Вељко Дугошевић“, Кучево.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за остале текуће дотације по закону у укупном износу од 468 хиљада динара.

6) **Библиотека „Никола Сикимић – Максим“, Кучево.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за остале текуће дотације по закону у укупном износу од 272 хиљаде динара.

7) **Туристичка организација „Кучево“, Кучево.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за остале текуће дотације по закону у укупном износу од 323 хиљаде динара.

8) **Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“, Кучево.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за остале текуће дотације по закону у укупном износу од 1.385 хиљада динара.

9) **Месна заједница Кучево.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за остале текуће дотације по закону у укупном износу од 89 хиљада динара из осталих извора.

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

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

Табела бр.51: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	29.885	29.885	29.684	29.684	99	100
2	Месне заједнице	50	50	12	12	24	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	29.935	29.935	29.696	29.696	99	100
4	Укупно Општина	29.935	29.935	29.696	29.696	99	100

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији у 2015. години евидентирани су расходи за накнаде за социјалну заштиту из буџета у укупном износу од 29.684 хиљаде динара и то за: накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 1.809 хиљада динара, студентске стипендије 5.306 хиљада динара, превоз ученика 19.243 хиљаде динара, накнаде из буџета за становање и живот 150 хиљада динара и једнократне помоћи 3.176 хиљада динара.

Накнаде из буџета за децу и породицу – 472311 исплаћене су у укупном износу од 1.809 хиљада динара и то: у поступку остваривања права на родитељски додатак за прво,

друго, треће, четврто и свако наредно дете 1.180 хиљада динара, за материјално обезбеђење породице 133 хиљаде динара, за једнократне помоћи 60 хиљада динара, за образовање ученика са сметњама у развоју 314 хиљада динара и регресирање трошкова боравка у школским установама са домовима ученика 122 хиљаде динара.

Право на родитељски додатак сходно Одлуци о финансијској подршци породици са децом на територији општине Кучево остварује један од родитеља за прво, друго, треће, четврто и свако наредно дете на основу поднетог захтева Одељењу за опште и заједничке послове Општинске управе Кучево најкасније до навршених шест месеци живота детета. Родитељски додатак се утврђује решењем и исплаћује једнократно, за прво и друго дете 25 хиљада динара, а за треће, четврто и свако наредно дете 40 хиљада динара. У 2015. години донето је 44 решења по захтевима родитеља.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су на основу закључака Општинског већа корисницима једнократне новчане помоћи исплаћена средства у износу од 60 хиљада динара, што је супротно члану 110. став 4. Закона о социјалној заштити, у којем је наведено да о праву на новчану социјалну помоћ одлучује Центар за социјални рад који спроводи и поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи.

Накнаде из буџета за становање и живот – 472811 исплаћене су у износу од 150 хиљада динара за набавку материјала и текуће одржавање спољних делова стамбене зграде на основу закључака Општинског већа број 553-492/2014/10 од 13.11.2014. године и број 553-353/2015/11 од 19.11.2015. године, а по захтеву Скупштине станара стамбене зграде „Ружа“ на адреси Трг Вељка Дугошевића број 18 у Кучеву.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина без правног основа финансирала набавку материјала за текуће одржавање спољних делова стамбене зграде „Ружа“ на адреси Трг Вељка Дугошевића број 18 у Кучеву у износу од 150 хиљада динара, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему и члану 96. Одлуке о комуналним делатностима и комуналном уређењу насеља на територији општине Кучево, јер није утврдила висину накнаде за одржавање стамбених зграда, што је супротно члану 20. тачка 6. Закона о локалној самоуправи.

Једнократна помоћ – 472931 одобрена је одлукама Општинског већа и исплаћена у укупном износу од 1.790 хиљада динара и то: материјално угроженим категоријама становништва 1.278 хиљада динара, за уређење школског дворишта ОШ „Сава Јовановић Сирогојно“ из Земуна 100 хиљада динара, на име накнаде штете од уједа паса и штете настале од пожара 217 хиљада динара, противградним стрелцима 180 хиљада динара, док је новчана награда ватрогасцу исплаћена у износу од 15 хиљада динара, а накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 23 хиљаде динара.

У 2015. години Општинско веће је донело 190 закључака о додели једнократних новчаних помоћи социјално угроженим категоријама становништва по захтевима корисника за накнаду трошкова лечења са приложеним извештајима лекара, за накнаду трошкова за комуналне и услуге електричне енергије на основу испостављених рачуна, за накнаду трошкова за куповину основних животних намирница, одеће и огрева, за накнаду трошкова уџбеника породици која није у могућности да из сопствених средстава подмири трошкове школовања деце, за накнаду трошкова нужне адаптације стамбеног објекта коју појединац или породица користи за становање. Укупно исплаћена средства износе 1.278 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- на основу 192 закључка Општинског већа у 2015. години извршена је исплата једнократних новчаних помоћи социјално угроженим категоријама становништва у укупном износу од 1.458 хиљада динара, што је супротно члану 110. став 4. Закона о социјалној заштити.
- расходи за накнаду штете од уједа паса и реконструкцију објеката након пожара у укупном износу од 217 хиљада динара неправилно су евидентирани на конту 472931– једнократне помоћи, уместо на групи конта 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са утврђивањем права на једнократну новчану помоћ супротно законским прописима постоји ризик да се расходи извршавају у већем или мањем износу од износа који би се утврдио сходно позитивним законским прописима.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима Општине да закључке о исплати средстава доносе у складу са законским прописима.

2) Месна заједница Раброво је у 2015. години из осталих извора извршила исплату једнократне новчане помоћи у износу од 12 хиљада динара.

Одлуком Савета месне заједнице „Јединство“ (насеље Раброво и Мала Бресница) број 17-1/09 од 23.12.2009. године утврђено је право на новчану помоћ за свако новорођено дете у износу од 100 евра (у динарској противвредности по средњем курсу НБС-а на дан исплате). Новчана помоћ се исплаћује од 01.01.2010. године на текући рачун једног од родитеља.

Месна заједница „Раброво“ је извршила расходе у износу од 12 хиљада динара на име исплате новчане помоћи породици за новорођено дете на основу Одлуке Савета месне заједнице „Јединство“, Раброво број 17-1/09 од 23.12.2009. године којом се утврђује право на новчану помоћ за свако новорођено дете у износу од 100 евра (у динарској противвредности по средњем курсу НБС-а на дан исплате), што је супротно члану 14. Одлуке о месним заједницама.

5.1.3.20. Дотације невладиним организацијама, група конта - 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела бр.52: Дотације невладиним организацијама

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	37.325	37.512	37.234	37.234	99	100
2	Месне заједнице	600	600	565	565	94	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	37.925	38.112	37.799	37.799	99	100
4	Укупно Општина	38.153	38.340	37.992	37.992	99	100

1) Општинска управа. Средства за дотације невладиним организацијама извршена су у износу од 37.234 хиљаде динара.

Дотације спортским омладинским организацијама – 481911. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 30.922 хиљаде динара.

Табела бр.53: Дотације спортским и омладинским организацијама

у динарима

Р б.	Назив корисника средстава	Износ одобрених средстава у 2015. години (по конкурс у - уговору)	Износ одобрених средстава по Закључку Општинског већа, из текуће буџетске резерве (анексом уговора)	Износ одобрених средстава без конкурса (Уговора)	УКУПНО Одобрено у 2015. години	Износ пренетих средстава у 2015. години
1	Фудбалски савез општине Кучево	0	0	494.592	494.592	494.592
2	Спортски савез општине Кучево	0	0	1.500.000	1.500.000	1.460.022
3	Фудбалски клуб „Звјезд“	11.600.000	2.710.775	0	14.310.775	14.310.775
4	Фудбалски клуб „РСК“	1.500.000	0	0	1.500.000	1.500.000
5	Фудбалски клуб „Јединство“	700.000	290.000	0	990.000	990.000
6	Фудбалски клуб „Раденка“	200.000	0	0	200.000	200.000
7	Фудбалски клуб „Слога“	100.000	- 50.000	0	50.000	50.000
8	Фудбалски клуб „Полет“	700.000	150.000	0	850.000	848.035
9	Фудбалски клуб „Нересница“	100.000	0	0	100.000	100.000
10	Фудбалски клуб „Каона“	100.000	-83.300	0	16.700	17.700
11	Фудбалски клуб „Басарац“	1.500.000	400.000	0	1.900.000	1.900.000
12	Фудбалски клуб „БСК 2015.“	100.000	0	0	100.000	100.000
13	Фудбалски клуб „Будућност“	100.000	0	0	100.000	100.000
14	Фудбалски клуб „Победа“	100.000	0	0	100.000	100.000
15	Рукометни клуб „Кучево“	5.000.000	1.664.679	0	6.664.679	6.664.679
16	Стрељачки клуб „Пек“	30.000	0	0	30.000	30.000
17	Кик бокс клуб „МП“	30.000	50.000	0	80.000	80.000
18	Боди лине	100.000	0	0	100.000	100.000
19	Атлетски клуб	110.000	30.000	0	140.000	140.000
20	Џудо клуб	900.000	90.721	0	990.721	990.721
21	Пливачки клуб „Пек“	400.000	0	0	400.000	400.000
22	Стонотениски клуб „Кучево“	80.000	0	0	80.000	80.000
23	Стонотениски клуб „Сенке“	60.000	15.000	0	75.000	75.000
24	Стонотениски клуб „Кучајна“	60.000	-10.000	0	50.000	50.000
25	Стонотениски клуб „Шевица“	20.000	0	0	20.000	20.000
26	Клуб екстрем. спортова „Позитив“	20.000	0	0	20.000	20.000
27	Шах клуб „Звјезд“	40.000	0	0	40.000	40.000
28	КК „Пантери“	0	0	50.000	50.000	50.000
29	Кик бокс клуб „Спартан“	0	0	10.000	10.000	10.000
УКУПНО		23.650.000	5.257.875	2.054.592	30.962.467	30.921.524

Скупштина општине Кучево донела је 05.02.2016. године Програм развоја спорта за период од 2016. године до 2020. године. Општинско веће општине Кучево је 05.01.2016. године донело одлуку о усвајању Програма развоја спорта општине Кучево за период 2016 – 2018. године.

Општина Кучево донела је Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта број 06-3-16/2014/7 од 06.06.2014. године и Правилник о измени и допуни Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта број 6-3-20/2014/1 од 05.08.2014. године.

Расподела средстава врши се на следећи начин: прва група обухвата до 80% средстава одређених у буџету и то за : фудбал до 80% средстава одређених за финансирање ове групе, а рукомет до 20% средстава одређених за финансирање ове групе. Друга група обухвата до 10% средстава одређених у буџету и то : до 8% за остале спортове, а до 20% за предшколски и школски спорт. Трећа група обухвата до 10% средстава и односи се на финансирање Спортског и Фудбалског савеза.

Спортски савез општине Кучево и Фудбалски савез општине Кучево донели су План и програм рада са финансијским планом за 2015. годину који је усвојило Општинско веће Закључком од 09.01.2015. године. Председник општине Кучево донео је Одлуку о расподели средстава број 06-2/2015 од 09.01.2015. године и то: Спортском савезу 1.500 динара, а Општинском фудбалском савезу 600 хиљада динара. Спортски савез општине Кучево поднео је Финансијски извештај Општинском већу, где средстава нису реализована по позицијама из програма рада и финансијског плана у износу од 145 хиљада динара, већ је вршена пренамена средстава, што је супротно члану 14. и 15. Правилника. Фудбалски савез општине Кучево није поднео Финансијски извештај о утрошку средстава, усвојени програм и план рада не приказује разграничене трошкове који ће се финансирати из буџета и из сопствених прихода, што је супротно члану 14. Правилника. На основу Закључног листа који нам је достављен средства нису реализована по позицијама из програма рада и финансијског плана.

ФК „Звижд“ доставио је Пријаву за финансирање/суфинансирање програма у области спорта из буџета општине Кучево од 08.01.2015. године и финансијски план за 2015. годину у којем позиција „остали трошкови“ у износу од 555 хиљада динара није прецизирана. Клуб је доставио Извршење финансијског плана у којем нису приказани разграничени трошкови који ће се финансирати из буџета и из сопствених прихода. Трошкови хранарине, закупа станова за играче и накнаде трошкова превоза доласка на тренинг износе 8.689 хиљада динара.

Рукометни клуб „Кучево“ доставио је Пријаву за финансирање/суфинансирање програма у области спорта из буџета општине Кучево од 19.01.2015. године и финансијски план за 2015. годину у укупном износу од 6.100 хиљада динара, у којем позиција „остали трошкови“ у износу од 110 хиљада динара није прецизирана. Клуб је доставио Финансијски извештај о утрошеним новчаним средствима из буџета у износу од 6.665 хиљада динара. Извршени расходи за трошкове хранарине, закупа станова, исхране и накнаде трошкова превоза играчица износе 5.006 хиљада динара.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету за 2015. годину број 06-1-189/2015, раздео Општинска управа, за Програм 14 – Развој спорта и омладине, планирана су средства у износу од 31.000 хиљаду динара, од чега 80% средстава износи 24.800 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- без јавног обавештавања или јавног конкурса спортским организацијама пренето је укупно 5.318 хиљада динара, што је супротно члану 138. Закона о спорту⁶¹ и члану 11. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта;
- за финансирање фудбалских клубова извршен је расход у износу од 376 хиљада динара више него што је утврђено расподелом средстава, што је супротно члану 8. Правилника о критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање потреба у области спорта. Распоредом средстава за фудбалске клубове утврђено је 80% средстава односно 19.840 хиљада динара, а утрошено је 81,52% средстава односно 20.216 хиљада динара;
- за финансирање Рукометног клуба извршен је расход у износу од 1.505 хиљада динара више него што је утврђено расподелом средстава, што је супротно члану 8. Правилника. Распоредом средстава за Рукометни клуб утврђено је 20% средстава

⁶¹ "Службени гласник РС", бр. 24/2011, 99/2011

односно 4.960 хиљада динара, а утрошено је 26,87% средстава односно 6.665 хиљада динара.

Дотације осталим непрофитним институцијама - 481991. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 4.908 хиљада динара.

Табела бр.54: Дотације удружењима грађана

у динарима

Р бр.	Назив корисника средстава	Износ одобрених средстава у 2015.год. (по конкурсу - уговору)	Износ одобрених средстава по Закључку Општинског већа, из текуће буџетске резерве (анексом уговора)	Износ одобрених средстава без конкурса (уговора) – одлуком	УКУПНО	Износ пренетих средстава у 2015. години
1	Међуопштинска организација савеза слепих Србије	30.000	0	0	30.000	30.000
2	Међуопштинска организација глувих и наглувих	30.000	0	0	30.000	30.000
3	Међуопштинско удружење дистрофичара	25.000	0	0	25.000	25.000
4	Удружење хомољских пчелара „Пек“	100.000	150.000	0	250.000	250.000
5	Синдикат пензионера Србије „Независност“	100.000	0	0	100.000	100.000
6	СУБНОР	200.000	76.200	0	276.200	276.200
7	Влашко удружење „Да нам буде боље“	20.000	10.000	0	30.000	30.000
8	Удружење грађана „Жанка Стокић“	300.000	240.000	0	540.000	540.000
9	Ловачко удружење Кучево	300.000	0	0	300.000	282.341
10	Удружење „Ђорђе, Иван и клинци“	150.000	0	0	150.000	150.000
11	Удружење воћара „Микс фрут“	50.000	0	0	50.000	50.000
12	Удружење воћара и повртара општине Кучево	250.000	0	0	250.000	249.480
13	Удружење „Златно руно“	20.000	0	0	20.000	20.000
14	За чист и златоносни Пек и заштиту животне средине	10.000	0	0	10.000	5.000
15	КУД Кучајна	80.000	0	0	80.000	80.000
16	Удружење хранитеља „Топлина дома“	300.000	17.220	0	317.220	317.220
17	Удружење РГУ	16.500	0	0	16.500	16.500
18	УГ „Ентузијаста Кучева“	400.000	0	0	400.000	399.970
19	Удружење одгајивача голубова високолетача СС-527 Звижд	20.000	0	0	20.000	20.000
20	Удружење спортских риболоваца „Златна рибица Пек“	40.000	0	0	40.000	40.000
21	Удружење пензионера општине Кучево	1.800.000	60.000	1.550	1.861.550	1.861.550
22	Српски спасилачки тим	0	0	15.000	15.000	15.000
23	Хуманитарна организација „Срби за Србе“	0	0	20.000	20.000	20.000
24	Национални савет влашке националне мањине	0	0	50.000	50.000	50.000
25	Међуопштинско удружење цивилних инвалида рата	30.000	0	0	30.000	30.000
	УКУПНО	4.271.500	553.420	86.550	4.911.470	4.908.262

Општинско веће општине Кучево донело је Правилник о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Кучево број 06-3-16/2014/6 од 06.06.2014. године. Овим Правилником ближе се прописује начин, поступак и критеријуми за остваривање права за доделу средстава за подстицање програма од јавног интереса и финансирање/суфинансирање програма која реализују удружења грађана и друге организације цивилног друштва из буџета општине Кучево.

Председник општине Кучево донео је Одлуку о расписивању јавног конкурса за избор програма од јавног интереса који реализују удружења грађана који се финансирају/суфинансирају из буџета општине Кучево за 2015. годину.

Удружење пензионера општине Кучево поднело је Пријаву 16.01.2015. године за доделу средстава на конкурс за избор програма од јавног интереса које реализују удружења и финансирају се из буџета општине Кучево, за програм “Социјално-хуманитарни програм за побољшање материјалног и друштвеног положаја пензионера“. Циљ програма је изграђивање заједничке основе са Савезом на унапређењу система пензијског и инвалидског осигурања, здравственог осигурања и социјалне и здравствене заштите, унапређење и заштита материјалног и друштвеног положаја и социјалне и здравствене заштите и сигурности пензионера у постојећим општим, друштвеним и материјалним условима.

Удружење је донело План активности удружења 2015/2016 од 27.12.2014. године и Програм рада удружења пензионера општине Кучево за 2015-2016. годину. Достављен је финансијски план за 2015. годину где позиције трошкови намирница у износу 1.600 хиљада динара и трошкови зарада у износу 1.200 хиљада динара нису објашњене у програму рада удружења. Одлуком о расподели средстава буџета општине за финансирање програма од јавног интереса од 23.01.2015. године, Удружењу пензионера распоређена су средства од 1.800 хиљада динара. Удружење није доставило наративни годишњи извештај о утрошеним средствима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- без јавног обавештавања или јавног конкурса удружењима грађана пренето је укупно 640 хиљада динара, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима⁶² и члану 3. Правилника о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Кучево;
- Општинско веће општине Кучево донело је Закључак број 06-3-2/2013/56 од 27.02.2013. године о финансирању бруто зарада за два радника Удружења пензионера општине Кучево у износу од 1.200 хиљада динара, на пословима припремања хране за спортисте и одржавања кухиње и просторија удружења у којима бораве спортисти, односно фудбалери ФК „Звижд“ и рукометашице „Рукометног клуба Кучево. Средства за ове намене извршена су у износу од 1.050 хиљада динара, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члановима 1. и 5. Правилника о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса за доделу средстава из буџета општине Кучево, јер средства за наведене намене нису дефинисана програмом удружења, нису од јавног интереса и не служе остваривању основних циљева удружења пензионера.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава спортским организацијама и удружењима грађана без спровођења јавног конкурса, ограничава се конкуренција и јавља ризик да се средства троше ненаменски.

Уколико се настави са исплатом дотација спортским организацијама изнад процента утврђеним интерним актима, постоји ризик да се средства троше ненаменски.

⁶² "Службени гласник РС", бр. 51/2009, 99/2011

Уколико се средства из буџета додељују за намене које нису дефинисане програмом од јавног значаја, постоји ризик да се средства додељују супротно Правилнику о начину поступку и критеријумима за избор програма од јавног значаја.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима да се спортским организацијама и удружењима грађана додељују средства на основу спроведеног јавног конкурса, сходно Закону о спорту.

Препоручујемо одговорним лицима да исплате дотација спортским организацијама врше у складу са усвојеним интерним актима.

Препоручујемо одговорним лицима да средства из буџета додељују за намене које су дефинисане програмом од јавног интереса, у складу са Правилником о начину, поступку и критеријумима за избор програма од јавног интереса.

2) Месне заједнице. Средства за дотације невладиним организацијама планирана су у износу од 600 хиљада динара, а извршена у износу од 565 хиљада динара и то: МЗ Кучево у износу од 384 хиљаде динара, МЗ Раброво у износу од 145 хиљада динара, МЗ Дубока 16 хиљада динара, МЗ Каона 15 хиљада динара и МЗ Шевица пет хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- МЗ „Кучево“ извршила је расходе за дотације спортским удружењима у износу од 130 хиљада динара (Рукометном клубу у износу од 100 хиљада динара и Стонотениском клубу у износу од 30 хиљада динара) без јавног обавештавања или јавног конкурса, што је супротно члану 138. Закона о спорту;
- МЗ „Раброво“ извршила је расходе за дотације спортским удружењима у износу од 75 хиљада динара (ФК-у „РСК“ Раброво) без јавног обавештавања или јавног конкурса, што је супротно члану 138. Закона о спорту.

Ризик

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

Препорука број 27

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

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

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

Табела бр.55: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других узрока у хиљадама дин

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЛП „Дирекција“	1.045	1.045	1.038	1.038	99	100
2	Укупно за орг.јединицу (1)	1.045	1.045	1.038	1.038	99	100
3	Укупно Општина	1.495	1.495	1.406	1.406	94	100

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“. Средства за накнаду штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока планирана су у износу од 1.045 хиљада динара, а извршена су у износу од 1.038 хиљада динара.

Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода – 484111. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 1.038 хиљада динара.

Уговор број 682 о извођењу радова и ангажовању радних машина и камиона на санацији путева и одбрамбених бедема оштећених од поплава, а по налогу Општинског штаба за ванредне ситуације закључен је са извођачем радова СР „Транскоп“ Нересница дана 15.05.2014. године. Предмет уговора је превоз каменог агрегата са општинског каменолома на улазу у насељу Кучево за изградњу десно обалног насипа на реци Пек у насељу Нересница у 122 туре у вредности од 482 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 578 хиљада динара са ПДВ-ом. Вођен је грађевински дневник за дане 16.05, 20.05, 21.05 и 22.05. 2014. године у којем је наведено да је камионом превезено 96 тура каменог агрегата. ЈП „Дирекција“ именовало је лице за вршење стручног надзора над извођењем радова. Одговорно лице ЈП-а образложило је да на каменолому нема ваге за мерење, па је надзорни орган вршио процену количине у м³, тако да је просечна тежина утовареног материјала износила 15 тона.

Добављач је 22.06.2015. године испоставио рачун-отпремницу број 15-РН011000050, који је заведен у ЈП-у под бројем 424 од 26.06.2015. године у износу од 455 хиљада динара, док је у грађевинском дневнику приказан опис радова извођача који су извршени у месецу мају 2014. године. По изводу број 118 рачун је плаћен 14.07.2015. године. Надзорни орган није доставио писмени извештај директору о извршеној количини и квалитету уговорених радова, што је супротно Решењу о стручном надзору број 98/2014 године.

5.1.4. Издаци

5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група конта - 511000

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

Табела бр.56: Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	9.510	9.744	8.691	8.691	89	100
2	Месне заједнице	5.214	5.214	3.581	3.581	69	100
3	ПУ „Лане“ Кучево	3.639	3.639	3.637	3.637	100	100
4	Туристичка организација	2.480	2.480	2.277	2.277	92	100
5	ЈП „Дирекција“	100.718	100.718	73.362	73.362	73	100
6	Укупно организационе јединице (1-5)	121.366	121.600	91.354	91.354	75	100
7	Укупно Општина	121.561	121.795	91.548	91.548	75	100

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршавани су издаци за зграде и грађевинске објекте у укупном износу од 8.691 хиљада динара и то за: (1) капитално

одржавање отворених спортских и рекреационих објеката 194 хиљаде динара, (2) капитално одржавање установа културе 2.999 хиљада динара и (3) пројектна документација 5.498 хиљада динара.

Капитално одржавање установа културе – 511394. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 2.999 хиљада динара. Општина Кучево је закључила Уговор о извођењу радова на санацији крова виле Краља Александра Карађорђевића у Нересници са добављачем „Гро Статик“ д.о.о. Нови Сад 28.08.2015. године. Средства су обезбеђена од стране Министарства културе. У току 2014. године, Општина је спровела поступак јавне набавке који је обустављен 18.08.2014. године. Обе пристигле понуде оцењене су као неприхватљиве, јер су понуђене цене биле изнад процењене вредности. Поновљени поступак од 22.09.2014. године обустављен је јер су две понуде оцењене као неприхватљиве док је трећа одбијена, јер понуђач није доставио захтевана средства обезбеђења, односно након увида у објекат одустао је од предметних радова. Покренут је и трећи поступак у току 2014. године који није реализован. У току 2014. године је долазило до константних крађа на објекту што је узроковало погоршање стања објекта због чега је дошло до промене техничке спецификације радова на основу Мишљења надзорног органа. У току 2015. године је поново покренут поступак јавне набавке након ког је закључен уговор са добављачем „Гро Статик“ д.о.о. Нови Сад 28.08.2015. године при чему техничка документација у јавној набавци није у складу са предмером и предрачуном због наведених крађа на објекту које су настале у међувремену. Након закљученог уговора дошло је до нових крађа на градилишту због којих је морало доћи до измене техничке спецификације радова за шта је приложен Записник и обавештење Полицијске станице Кучево. Документација је предата јавном правобраниоцу 03.11.2015. године ради покретања кривичне пријаве против починиоца крађа. Спецификација радова по окончаној и привременим ситуацијама се разликује од техничке спецификације у конкурсној документацији, која је различита од предмера радова, што није у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о планирању и изградњи. Општина је 05.01.2016. године послала Извештај о реализацији пројекта Министарству културе.

Пројектна документација – 511451. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 5.498 хиљада динара. Председник општине је закључио Уговор о изради плана детаљне регулације „Заштита слива реке Пек са вишенаменским акумулацијама и изградња малих хидроелектрана“ 27.05.2013. године са добављачем „Инфоплан“ д.о.о. Аранђеловац након спроведеног поступка јавне набавке. По овом уговору исплаћено је 3.019 хиљада динара 03.03.2015. године и 1.510 хиљада динара 07.04.2015. године. Исплате су извршене по предрачуну број 405/15 од 02.03.2015. године за који је достављен рачун број 16/15 од 12.03.2015. године и по предрачуну број 412/15 од 17.03.2015. године за који је достављен рачун број 30/15 од 13.05.2015. године.

2) Месна заједнице Кучево. Са ове буџетске позиције извршавани су издаци за зграде и грађевинске објекте у укупном износу од 3.581 хиљада динара, од чега се 2.922 хиљаде динара односи на МЗ „Кучево“, а износ од 659 хиљада динара на МЗ „Шевица“.

МЗ Кучево. На позицијама месне заједнице су извршени издаци у износу од 2.922 хиљаде динара за радове на изградњи објекта за промет животних намирница животињског порекла на зеленој пијаци у Кучеву. Исплата је извршена добављачу „Тадеус Р2“ д.о.о. Пожаревац по Уговору о изградњи објекта од 01.11.2014. године након спроведеног поступка јавне набавке.

МЗ Шевица. На позицијама месне заједнице су извршени издаци у износу од 659 хиљада динара за радове и набавку цеви и другог материјала за изградњу водовода.

3) Предшколска установа „Лане“. Са ове буџетске позиције извршавани су издаци за зграде и грађевинске објекте у укупном износу од 3.637 хиљада динара и то за капитално одржавање објеката за потребе образовања. Закључен је тројни Уговор о извођењу радова на реконструкцији ПУ „Лане“ – побољшање енергетске ефикасности Кучево између Министарства привреде, Општине Кучево и Привредног друштва „Неимар пројект“ д.о.о. Ниш. Министарство је спровело јавну набавку након које је закључен наведени уговор у вредности од 5.895 хиљада динара са ПДВ-ом. Надзорни орган је по захтеву Извођача дао Мишљење 05.12.2014. године у којем се наводи да има вишкова радова у вредности од 419 хиљада динара без ПДВ-а, мањкова радова у вредности од 19 хиљада динара и непредвиђених радова у вредности од 174 хиљаде динара. Општина Кучево је 04.12.2015. године дала сагласност на наведене вишкове, мањкове и непредвиђене радове, али је Министарство пољопривреде и заштите животне средине Републике Србије дописом од 27.02.2015. године дало сагласност на наведене вишкове и мањкове. Дана 23.04.2015. године је закључен Анекс уговора између Министарства привреде, Општине Кучево и Привредног друштва „Неимар пројект“ д.о.о. Ниш у вези са вишковима радова у износу од 481 хиљада динара за који су средства обезбеђена из буџета општине Кучево. Непредвиђени радови су плаћени 15.07.2015. године у износу од 209 хиљада динара по рачуну добављача радова Привредног друштва „Неимар пројект“ д.о.о. Ниш без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке за обраду површине фасаде мрежицом и лепком са завршном обрадом фасаде.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Лане“ Кучево је исплатила укупно 209 хиљада динара за додатне радове за обраду површине фасаде мрежицом и лепком са завршном обрадом фасаде без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и члану 39. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем издатака за додатне радове без спровођења преговарачког поступка јавне набавке, долази до одсуства конкуренције и јавља се ризик да се за радове плаћа више у односу на цену која би се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 28

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

4) Туристичка организација. Са ове буџетске позиције извршавани су издаци за зграде и грађевинске објекте у укупном износу од 2.277 хиљада динара и то за отворене спортске и рекреационе објекте.

Отворени спортски и рекреациони објекти – 511293. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 2.277 хиљада динара. Спроведен је поступак јавне набавке радова на изградњи монтажног објекта „Брвнара-дрвена кућа“ од 50-55 м² у сивој фази на комплексу Равништарка и закључен уговор са добављачем „Стецо Центар“ д.о.о. Београд у вредности од 1.021 хиљада динара. За изградњу ових брвнара исплаћено је укупно 1.446 хиљада динара односно за 425 хиљада динара за набавку и превоз грађевинског материјала, плочица и другог материјала за опремање брвнаре. За изградњу друге брвнаре „Брвнара-

дрвена кућа“ од 50-55 м² у сивој фази на комплексу Равништарка укупно је исплаћено 658 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке. Исплаћено је 68 хиљада динара за набавку и уградњу климе у брвнари и инфо-центру „Равниште“ 14.08.2015. године добављачу „Фриго Лукс“ д.о.о. Кучево по рачуну број 24/15 од 23.07.2015. године. У току 2015. године је укупно утрошено 2.209 хиљада динара за радове на изградњи монтажног објекта „Брвнара-дрвена кућа“ од 50-55 м² у сивој фази на комплексу „Равништарка“ за који није издата грађевинска дозвола надлежног Одељења за привреду и имовинско – правне послове Општинске управе Кучево.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Туристичка организација је исплатила укупно 1.083 хиљада динара за грађевински материјал и радово за две брвнаре, „Брвнара-дрвена кућа“ од 50-55 м² у сивој фази на комплексу „Равништарка“ без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- исплаћено је 2.209 хиљада динара за радове на изградњи монтажног објекта „Брвнара-дрвена кућа“ од 50-55 м² у сивој фази на комплексу „Равништарка“ за који није издата грађевинска дозвола, што је супротно од члану 110. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем издатака без спровођења поступака јавних набавки постоји ризик да цене по којима се изводе радови буду веће од тржишних и цена која би се могле добити спровођењем поступка јавне набавке, односно постоји ризик од злоупотребе.

Уколико се настави са издацима за радове на изградњи монтажног објекта „Брвнара-дрвена кућа“ на комплексу Равништарка без грађевинске дозволе, односно без правног основа, постоји ризик од поступања супротно Закону о планирању и изградњи.

Препорука број 29

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

2) Препоручујемо одговорним лицима да грађење објеката врше на основу грађевинске дозволе и техничке документације у складу са Законом о планирању и изградњи.

5) ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“. Са ове буџетске позиције извршавани су издаци за зграде и грађевинске објекте у укупном износу од 73.362 хиљаде динара и то: (1) аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели у износу од 55.811 хиљада динара, (2) водовод 1.116 хиљада динара, (3) отворени спортски и рекреациони објекти 234 хиљаде динара, (4) остали стамбени простор 45 хиљада динара, (5) капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела 13.702 хиљаде динара, (6) капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката 959 хиљада динара, (7) капитално одржавање установе културе 1.361 хиљада динара, (8) капитално одржавање осталих објеката 43 хиљаде динара и (9) пројектна документација 91 хиљада динара.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели – 511231. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 55.811 хиљада динара. Спроведена су три отворена поступка јавних набавки за асфалтирање три деонице пута на територији општине Кучево.

Радови на асфалтирању локалног пута Л35, Раденка Кривача; пута у селу Раденка од центра према стадиону, у селу Дубока, од Л29 према засеоку „Пасујоњи“ и локани пут Л29 од магистралног пута према насељу Дубока.

Уговор је закључен 01.04.2015. године са добављачем ПЗП „Пожаревац“ АД Пожаревац у вредности од 14.336 хиљада динара са ПДВ-ом. Група грађана је финансирала сопственим средствима асфалтирање друге деонице пута у насељу Дубока засеок Пасиони. Због припајања ове две деонице пута, финансиране из сопствених извора и из извора ЈП „Дирекција“, јавно предузеће је ангажовало добављача ПЗП „Пожаревац“ АД Пожаревац да изврши асфалтирање пута који спаја две деонице наведених путева. Закључен је Анекс Уговора дана 25.06.2015. године у износу од 1.433 хиљаде динара за вишкове радова.

Радови на асфалтирању улица у селу Мустапић; локалног пута Л08 Турија - Старо село, улица у селу Кучајна; локалног пута Л13 Церемошња - Тупанарска и локалног пута Л23 од Л22 према Буковској реци.

Уговор је закључен 01.06.2015. године са добављачем ПЗП „Пожаревац“ АД Пожаревац у вредности од 20.761 хиљада динара са ПДВ-ом. Радови на асфалтирању улица у селу Мустапић; локалног пута Л08 Турија - Старо село, улица у селу Кучајна су извршени, а да нису издата решења о одобрењу извођења радова.

Радови на асфалтирању пута у Волуји; Радови на асфалтирању локалног пута Л24 од Нереснице према Комши и асфалтирање улица у Кучеву.

Уговор је закључен 22.09.2015. године са добављачем ПЗП „Пожаревац“ АД Пожаревац у вредности од 17.791 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу Закључка Општинског већа општине Кучево број III-344-23/2015/4 од 12.10.2015. године. Закључен је Анекс Уговора дана 24.11.2015. године у износу од 540 хиљада динара без ПДВ-а, односно 648 хиљада динара са ПДВ-ом, за вишкове радова. У питању је нова деоница пута. У Грађевинској књизи за децембар 2015. године је наведено да су радови извршени у Хомољској улици у додатној дужини од 122 метра. У Закључку Општинског већа је наведено да се том одлуком даје сагласност ЈП „Дирекција“ да се од средстава опредељених буџетом за асфалтирање улица од стране ЈП-а, део средстава може користити за асфалтирање дела пута до туристичког комплекса „Букова Раван“, дужине од 1,5 километара. Донета је Одлука о приступању изради плана детаљне регулације „Букова раван“ у Кучеву 13.03.2015. године, а план детаљне регулације до завршетка ревизије није урађен. Из записника са 26. седнице Скупштине општине одржане 30.11.2015. године под тачком 11 је предлог да се продужи Хомољска улица до катастарске парцеле 1396 КО Кучево јер постоји потреба усаглашавања катастарског стања са фактичким стањем по питању дужине и границе наведене улице који је и усвојен већином гласова. Дана 30.11.2015. године је донета Одлука о изменама и допунама одлуке о давању назива улица и тргова у насељеним местима општине Кучево, у којој се наводи да се „Хомољска улица“ мења и да полази од Улице Миодрага Пауновића и завршава се са катастарском парцелом број 1396 КО Кучево. Асфалтирање улица у Кучеву је извршено, а да нису издата решења о одобрењу извођења радова. За радове на реконструкцији Хомољске улице је издато је решење о одобрењу извођења радова 31.12.2015. године, након завршетка радова.

Исплаћен је износ од 547 хиљада динара 16.07.2015. године добављачу ЈКП „Кучево“ Кучево по окончаној ситуацији број 2/2015-05 за израду плочастих пропуста у селу Српце, према Уговору од 20.05.2015. године. Није спроведен поступак јавне набавке већ је закључен уговор, истог дана кад је издата наруџбеница за израду пројекта. Јавно предузеће је закључило уговоре са ЈКП „Кучево“ без спроведеног поступка јавне набавке, позивајући се на Одлуку о додељивању искључивог права јавним предузећима којима је дао оснивач Скупштина општине Кучево за обављање делатности пружања услуга, број I-06-1-36/2015 од 13.03.2015. године, за послове које је донела Општина Кучево.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП „Дирекција“ евидентирала је издатак у износу од 1.433 хиљаде динара за радове на асфалтирању локалног пута Л35, Раденка Кривача; пута у селу Раденка од центра према стадиону, у селу Дубока, од Л29 према засеоку „Пасујоњи“ и локани пут Л29 од магистралног пута према насељу Дубока за деоницу пута која није назначена у првобитном уговору односно за нову деоницу пута, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП „Дирекција“ евидентирало је издатак у износу од 648 хиљада динара за радове на асфалтирању улица у Кучеву, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.
- без одобрења о извођењу радова извршен је издатак у износу од 19.028 хиљада динара за асфалтирање путева и реконструкцију улица на територији општине Кучево и то 12.672 хиљаде динара за асфалтирање улица у селу Мустапић; локалног пута Л08 Турија - Старо село, улица у селу Кучајна и 6.356 хиљада динара за асфалтирање улица у Кучеву, што је супротно члану 145. Закона о планирању и изградњи и члану 56. Закона о буџетском систему.

Отворени спортски и рекреациони објекти – 511293. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 234 хиљаде динара. Исплаћен је износ од 81 хиљаде динара 09.06.2015. године добављачу ПЗП „Пожаревац“ АД Пожаревац за 162 тоне каменог агрегата од 0-63 милиметара са утоваром по рачуну број 3/166 од 09.06.2015. године. Приложена је службена белешка Јавног предузећа од 15.06.2015. године у којој се констатује да је општина Кучево наложила ЈП „Дирекција“ да изврши радове на спортском терену у дворишту средње школе у Кучеву уз образложење да су средства добијена од Министарства омладине и спорта у износу од 2.958 хиљада динара и да су дати кратки рокови и из тог разлога је материјал набављен наруџбеницом. Исплаћено је укупно 153 хиљаде динара добављачу ПЗП „Пожаревац“ АД Пожаревац односно три пута по 51 хиљада динара за испоруку каменог агрегата који је утоварен и то 15.06.2015. године, 17.06.2015. године и 18.06.2015. године. Прва два износа су плаћена по предрачуну број 2/147 од 16.06.2015. године у износу од 51 хиљада динара за транспорт 100 тона каменог агрегата од 0-31,5 милиметара. Трећи износ је плаћен по понуди број 3/200 од 17.06.2015. године за транспорт 100 тона каменог агрегата од 0-31,5 милиметара. Недостају извештаји, отпремница или други документ да је камени агрегат уграђен као ни ко је извршио уградњу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено да је ЈП „Дирекција“ извршила исплату у износу од 243 хиљаде динара за набавку и транспорт каменог агрегата, без извештаја где је уграђен камени агрегат, односно без валидне

рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела – 511331. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 13.702 хиљаде динара.

Спроведен је поступак јавне набавке бетонских цеви за пропусте са местом испоруке франко, магацин Кучево у току 2014. године и закључен уговор са добављачем „Јовић производња“ д.о.о. Кучево 09.06.2014. године. У вези са наведеним уговором извршено је плаћање у укупном износу од 650 хиљада динара на основу рачуна/отпремнице. У 2014. години спроведен је поступак јавне набавке по партијама за одржавање путева и закључени уговори по којима је плаћено у 2015. години 2.561 хиљада динара. У 2015. години спроведен је поступак јавне набавке по партијама за одржавање путева, закључени су уговори и евидентиран је издатак у 2015. години у износу од 3.194 хиљаде динара. Уговори су закључивани са превозницима, који су преузимали камени агрегат, превозили га на место испоруке, а плаћања су вршена по рачунима-отпремницима, на којима је наведено место испоруке, назив месне заједнице у коју је агрегат испоручен. На основу рачуна/отпремнице не може се закључити у које је улице и путеве уграђен агрегат. Достављен је Извештај о одржавању путне инфраструктуре на територији општине Кучево у надлежности ЈП „Дирекција“ у 2015. години и прво тромесечје 2016. године, до 24.03.2016. године, у којем су дате количине насуте ризле по месним заједницама.

Спроведен је поступак јавне набавке за набавку асфалтне масе и закључен уговор 06.11.2015. године са добављачем ПЗП „Пожаревац“ АД Пожаревац у вредности од 1.200 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору плаћена су три рачуна у укупном износу од 500 хиљада динара за набавку и утовар асфалтне масе у камион ЈП „Дирекције“ која је превожена на места на којима су крпљене рупе и достављен је путни налог. Асфалтну масу су уграђивали радници ЈП „Дирекција“ Кучево, без отпремница са количинама асфалтне масе, није вођена евиденција или радни налози колико је масе уграђено, у којим улицама, када је уграђено, није састављен извештај о уграђеној асфалтној маси и нема контроле уградње након сваког извршеног асфалтирања. Достављен је Извештај о одржавању путне инфраструктуре на територији општине Кучево у надлежности ЈП „Дирекција“ у 2015. години и прво тромесечје 2016. године до 24.03.2016. године, у којем су дате количине уграђене асфалтне масе по улицама и путевима.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем издатака за додатне радове на реконструкцији општинског – локалног пута изабраним добављачима, без спровођења преговарачког поступка јавне набавке, долази до одсуства конкуренције и јавља се ризик да се за радове плаћа више у односу на цену која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са издацима за радове без издатих решења о одобрењу извођења радова за путеве и улице на територији општине Кучево, односно без правног основа, постоји ризик од поступања супротно Закону о планирању и изградњи.

Препорука број 30

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

2) Препоручујемо одговорним лицима да извођење радова на уређењу саобраћајница врше на основу решења којим се одобрава извођење тих радова.

5.1.4.2. Машине и опрема, група конта - 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта машина и опреме различитих делатности.

Табела бр.57: Машине и опрема

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	у хиљадама динара		
					Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.985	2.985	2.903	2.903	97	100
2	Месне заједнице	344	344	583	583	169	100
3	ПУ „Лане“ Кучево	1.100	1.100	1.094	1.094	99	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	4.429	4.429	4.580	4.580	103	100
5	Укупно Општина	5.952	5.952	6.177	6.177	104	100

1) Општинска управа. Средства за машине и опрему планирана су у износу од 2.985 хиљада динара, а извршена су у износу од 2.093 хиљаде динара.

Лизинг опреме за саобраћај – 512141. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 1.869 хиљада динара.

Општина Кучево има закључена четири уговора за финансијски лизинг за путничка возила: 1. Уговор о финансијском лизингу број КГ00328 од 23.08.2011. године са „НЕТТА LEASING“ Београд за путничко возило Фиат пунто, стање главнице на дан 31.12.2015. године износи 117 хиљада динара (961,33 ЕУР), а стање камате на дан једна хиљада динара (5,79 ЕУР). У 2015. години по овом уговору општина је платила главнице и камате и опомене у укупном износу од 177 хиљада динара (главнице 172 хиљаде динара, камате три хиљаде динара и опомене две хиљаде динара);

2. Уговор о финансијском лизингу број 4775/12 од 28.01.2013. године са „UniCredit Leasing“ Веоград за путничко возило Опел инсигниа стање главнице на дан 31.12.2015. године износи 636 хиљада динара (5.210,99 ЕУР), а стање камате на дан 46 хиљада динара (374,51 ЕУР). У 2015. години по овом уговору Општина је платила главнице, камате и опомене у укупном износу од 330 хиљада динара (главница 275 хиљада динара, камата 51 хиљада динара, опомене четири хиљаде динара);

3. Уговор о финансијском лизингу број 4234/12 од 23.04.2012. године са „UniCredit Leasing“ Веоград за путничко возило Форд трансит, стање главнице на дан 31.12.2015. године износи 1.361 хиљада динара (11.156,06 ЕУР), а стање камате на дан 68 хиљада динара (560,26 ЕУР). У 2015. години по овом уговору Општина је укупно платила главнице и камате и опомене у укупном износу од 1.165 хиљада динара (главница 1.011 хиљада динара, камата 144 хиљаде динара, опомене 10 хиљада динара);

4. Уговор о финансијском лизингу број 15881 од 25.09.2013. године са „VB Leasing“ Београд за путничко возило Фиат пунто, стање главнице на дан 31.12.2015. године износи 489 хиљада динара (4.019,57 ЕУР), а стање камате 48 хиљада динара (398,80 ЕУР). У 2015. години по овом уговору општина је платила главнице и камате и опомене у укупном износу од 195 хиљада динара (главница 155 хиљада динара, камата 39 хиљада динара, опомене једна хиљада динара).

Евидентиран је издатак за главницу и расход за камату и опомену за финансијски лизинг путничких аутомобила у износу 1.869 хиљада динара на истој економској класификацији. Издатак за главницу по наведеним финансијским лизинзима износи 1.614 хиљада динара и евидентиран је на економској класификацији 512141- лизинг опреме за саобраћај.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- евидентиран је расход за камату по финансијским лизинзима у износу 237 хиљада динара на економској класификацији 512141 - лизинг опреме за саобраћај, уместо на економској класификацији 441911 - камате на куповине путем лизинга, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- није евидентиран издатак за главницу у износу од 1.614 хиљада динара на економској класификацији 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси, на економској класификацији 311000 – Капитал, на економској класификацији 211000 – Домаће дугорочне обавезе, а расход за камату у износу од 237 хиљада динара није евидентиран на економској класификацији 241000 – Обавезе по основу отплате камата, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Електронска опрема – 512241. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 239 хиљада динара.

Општинско веће општине Кучево донео је Програм коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Кучево за 2015. годину број 06-3-9/2015/2 од 13.03.2015. године. Средства за реализацију Програма обезбеђена су у износу од 2.600 хиљада динара, а део средстава програма намењен је за набавку опреме за видео надзор саобраћајних токова на саобраћајној мрежи у вредности од 200 хиљада динара. Реализација Програма вршиће се преко ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Кучево“ и Општинске управе Кучево. Општинско веће општине Кучево донело је Одлуку о измени Програма коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Кучево за 2015. годину број 06-3-40/2015/35 од 10.12.2015. године, а средства за реализацију Програма обезбеђена су у износу 4.000 хиљаде динара. Савет за безбедност саобраћаја поднео је 29.01.2016. године Извештај о реализованим активностима из Програма коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја у 2015. години. Закључком већа број 06-3-30/2015/13 од 25.09.2015. године поверава се Општинској управи модернизација сигурносних камера постављених у сарадњи са ПС Кучево, набавка и инсталација шест нових камера на критичним местима – саобраћајницама у граду и две камере на „Вили краља Александра“ у Нересници.

Испостављен је рачун од добављача СР „Веки“ Кучево број 164 од 20.10.2015. године за пет сигурносних камера у износу од 149 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу 149 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, без отпремнице, без радног налога о постављању камера и записника о локацијама где су постављене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршењем издатака за електронску опрему без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да опрема није испоручена у потребном обиму и квалитету.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима да исплате за електронску опрему врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и другим актима.

2) Месне заједнице. Средства за машине и опрему за месне заједнице планирана су у износу од 344 хиљаде динара, а извршена су у износу од 583 хиљаде динара и то: МЗ „Волуја“ 144 хиљаде динара и МЗ „Кучево“ 439 хиљада динара.

2а) Месна заједница Волуја.

Опрема за спорт –512641. На овом субаналитичком конту евидентиран је расход у износу од 144 хиљаде динара.

Испостављен је рачун - отпремница број 15-РН01100005 од 29.04.2015. године у износу од 144 хиљаде динара од добављача „ЛУ МАРКУЦ“ Дубока, за набавку једног игралишта за децу и плаћен је дана 13.05.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 144 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације, јер рачун није потписан и оверен од стране издаваоца рачуна и примаоца добара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршењем издатака за опрему за спорт без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик од злоупотребе и ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима да исплате за опрему за спорт врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и другим актима.

3) ПУ „Лане“ Кучево. Средства за машине и опрему у ПУ „Лане“ Кучево планирана су у Одлуци о измени и допуни Одлуке о буџету Општине Кучево за 2015. годину број I - 06-1-189/2015 од 30.11.2015. године у износу од 1.100 хиљада динара, а извршена су у износу од 1.094 хиљаде динара из сопствених средстава.

5.1.4.3. Отплата главнице домаћим кредиторима, група – 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књижи отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Табела бр.58: Отплата главнице домаћим кредиторима

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	8.730	8.730	8.697	8.697	100	100
2	Укупно за једну орг.јединицу	8.730	8.730	8.697	8.697	100	100
3	Укупно Општина	8.730	8.730	8.697	8.697	100	100

1) Општинска управа. У току 2015. године општина Кучево евидентирала је отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 8.697 хиљада динара по основу Уговора о оквирном дугорочном кредиту број 56-420-1100028.2 са „Banca Intesa“ а.д.

Београд, који је закључен дана 13.09.2006. године, у износу од 575.849,78 евра по куповном курсу Народне банке Србије на дан пуштања средстава кредита у течај. Оквирни кредит је намењен за потребе финансирања реконструкције путева. Кредит се отплаћује у 96 месечних рата, након истека периода мировања отплате главнице, а према Плану отплате оквирног кредита, с тим да прва рата доспева за плаћање 13.10.2007. године. Рок отплате је 13.09.2016. године. Каматна стопа је Еурибор 3МД + 4,5% годишње чији се обрачун врши применом пропорционалне методе на годишњем нивоу. Дана 04.01.2007. године закључен је Анекс 1 уговора о оквирном кредиту којим је констатован износ одобрених средстава у коришћењу који је корисник обавезан да врати у 96 месечних рата, а по истеку грејс периода од 24 месеца рачунајући од дана пуштања у течај прве транше кредита. Дана 10.11.2008. године закључен је Анекс 2 уговора о оквирном кредиту услед нових услова везаних за потраживања обезбеђених хипотеком, а на основу Одлуке о класификацији билансне активе и ванбилансних ставки Банке која је ступила на снагу 01.07.2008. године.

5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години, текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години, као и подаци који су у вези са утврђивањем резултата пословања општине Кучево за текућу и претходну годину.

Табела бр.59: Биланс прихода и расхода

у хиљадама динара

Конт	О П И С	Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	446.382	498.581	498.581	0
700000	Текући приходи	446.382	498.581	498.581	0
710000	Порези	136.617	151.379	151.379	0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	92.459	92.437	92.437	0
712000	Порез на фонд зарада	0	20	20	0
713000	Порез на имовину	22.681	31.029	31.029	0
714000	Порез на добра и услуге	15.941	22.972	22.972	0
716000	Други порези	5.536	4.921	4.921	0
730000	Донације и трансфери	276.655	303.380	303.380	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	276.655	303.380	303.380	0
740000	Други приходи	32.376	42.064	42.064	0
741000	Приходи од имовине	6.290	17.315	17.315	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	4.960	3.583	3.583	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	3.001	3.884	3.884	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	3.393	2.115	2.115	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	14.732	15.167	15.167	0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	734	1.758	1.758	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	709	1.045	1.045	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година	25	713	713	0
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	0	0	0	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0	0	0
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	447.429	471.648	471.648	0

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Кучево за 2015. годину

400000	Текући расходи	364.618	373.735	373.735	0
410000	Расходи за запослене	127.047	114.655	114.655	0
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	98.946	89.079	89.079	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	19.118	16.298	16.298	0
413000	Накнаде у натури	845	544	544	0
414000	Социјална давања запосленима	2166	1681	1681	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	3.173	3.401	3.401	0
416000	Награде запосленима и остали посебни резултати	1.258	1.765	1.765	0
417000	Посланички додатак	1.541	1.887	1.887	0
420000	Коришћење роба и услуга	104.400	114.970	114.970	0
421000	Стални трошкови	25.708	27.995	27.995	0
422000	Трошкови путовања	2.016	1.883	1.883	0
423000	Услуге по уговору	39.349	44.359	45.605	1.246
424000	Специјализоване услуге	6.062	6.575	5.341	-1.234
425000	Текуће поправке и одржавање	7.315	9.580	9.568	-12
426000	Материјал	23.950	24.578	24.578	0
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	122	139	139	0
431000	Амортизација некретнина и опреме	122	139	139	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.916	539	539	0
441000	Отплате домаћих камата	934	512	512	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	982	27	27	0
450000	Субвенције	2.247	1.500	1.500	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	2.101	1.500	1.500	0
454000	Субвенције приватним предузећима	146	0	0	0
460000	Донације, дотације и трансфери	50.199	71.426	71.426	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	49.485	60.140	60.140	0
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	2.000	2.000	0
465000	Остале дотације и трансфери	714	9.286	9.286	0
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	35.581	29.696	29.696	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	35.581	29.696	29.696	0
480000	Остали расходи	43.106	40.810	40.810	0
481000	Дотације невладиним организацијама	35.740	37.991	37.991	0
482000	Порези, обавезне таксе и казне	1.560	1.256	1.256	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	572	157	157	0
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	5.234	1.406	1.406	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	0	0	0	0
500000	Издаци за нефинансијску имовину	82.811	97.913	97.913	0
510000	Основна средства	81.490	97.913	97.913	0
511000	Зграде и грађевински објекти	73.420	91.548	91.548	0
512000	Машине и опрема	7.559	6.177	6.177	0
515000	Нематеријална имовина	511	188	188	0
540000	Природна имовина	1.321	0	0	0
541000	Земљиште	1.321	0	0	0
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА				
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит		26.933	26.933	
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	1.047			
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	8.526	30.134	30.134	
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	8.147	29.878	29.878	
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	122	122	122	
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	257	134	134	
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355 + 2356)	7.479	8.697	8.697	

	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима	7.479	8.697	8.697	
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ		48.370	48.370	
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		45.482	45.482	
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		2.888	2.888	

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године исказани су остварени текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 498.581 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 471.648 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски суфицит у износу од 26.933 хиљаде динара.

Општина Кучево је у 2015. години исказала буџетски суфицит у износу од 26.933 хиљаде динара као разлику између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 498.581 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 471.648 хиљада динара.

Резултат пословања коригован је на следећи начин:

- увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 29.878 хиљада динара,
- увећан је за део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу од 122 хиљаде динара;
- увећан за износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 134 хиљаде динара;
- умањен је за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 8.697 хиљада динара.

На основу извршених кориговања утврђен је вишак прихода и примања - суфицит исказан на економској класификацији 321121 у износу од 48.370 хиљада динара који обухвата део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 45.482 хиљаде динара и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 2.888 хиљада динара.

5.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани у члану 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2015. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања. Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном

периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2015. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Општинска управа општине Кучево

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

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза а ревизија је извршена прегледом презентоване документације.

Заменик начелника Општинске управе општине Кучево донео је дана 27.11.2015. године Решење о редовном (годишњем) попису имовине и обавеза за 2015. годину и образовању комисије за попис. Заменик начелника Општинске управе је истог дана донео и Упутство за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године.

Попис нефинансијске имовине

Комисија је по спроведеном попису сачинила Извештај о извршеном годишњем попису основних средстава и ситног инвентара број IV-06-4-201/2015 од 18.01.2016. године. Пописне комисије су у Извештају дале предлог да се изврши отпис основних средстава и ситног инвентара и начин књижења. Такође, комисија је утврдила вишак једног матричног штампача марке Epson и начин књижења утврђеног вишка.

Попис финансијске имовине, потраживања од купаца и обавеза према добављачима

Комисија је по спроведеном попису сачинила Извештај о попису благајне, обавеза и потраживања, бифеа и непокретне имовине на дан 31.12.2015. године. Комисија је утврдила да у благајни није било готовог новца нити залиха поштанских маркица и о томе сачињен Записник на дан 31.12.2015. године. Укупно стање средстава на подрачунима износи 129 хиљада динара; обавезе према добављачима износе 6.986 хиљада динара; обавезе према „Banca Intesa“ а.д. 6.586 хиљада динара; учешће капитала у домаћим јавним нефинансијским предузећима 4.334 хиљаде динара; аконтације за службени пут у иностранство 89 хиљада динара; остала потраживања од запослених 355 хиљада динара; потраживања по основу позајмице из сталне буџетске резерве 45 хиљада динара; остала краткорочна потраживања 14 хиљада динара; аванси за остале потребе 211 хиљада динара и залихе материјала у бифеу рачунополагача 12 хиљада динара и о томе је сачињен Записник на дан 31.12.2015. године.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да није извршен попис имовине и обавеза у месним заједницама: Велика Бресница, Вуковић, Сена, Српце, Церовица и Љешница, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁶³.

ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“

Директор Јавног предузећа „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ (у даљем тексту: ЈП „Дирекција“) донео је Решење о попису и образовању пописних комисија, број 1381 од 15.12.2015. године. Пре почетка пописа директор ЈП Дирекције

⁶³ "Службени гласник РС", бр. 118/2013 и 137/2014

донео је Упутство за рад пописних комисија којим су утврђене припреме радње као и сам поступак спровођења пописа и прецизиран период у коме ће се извршити попис.

По завршеном попису комисије су сачиниле следеће извештаје: (1) Извештај пописне комисије о извршеном попису обавеза и потраживања. Вредност обавеза према добављачима износи 4.745 хиљада динара, док су потраживања у износу од 1.698 хиљада динара; (2) Извештај пописне комисије о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара. Комисија је дала предлог да се расходује возило марке југо 55, ручни алат, призма, као и зглобна колица и прскалица за воће, и приложила службену белешку; (3) Извештај пописне комисије о извршеном попису залиха материјала, где је комисија констатовала да не постоје залихе материјала, и (4) Извештај пописне комисије о извршеном попису готовог новца и хартија од вредности у благајни ЈП Дирекције, где је комисија констатовала да на дан 31.12.2015. године нема средстава у благајни. Након разматрања извештаја пописних комисија, директор ЈП Дирекције је донео Одлуку којом се усвајају извештаји пописних комисија о попису имовине и обавеза, број 68 од 28.01.2016. године.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да Извештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Предшколска установа „Лане“

Директор ПУ „Лане“ Кучево донела је дана 23.12.2015. године Решење о именовању комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама за 2015. годину, број 1094. Директор предшколске установе је истог дана донела и Упутство уз решење о именовању комисије за годишњи попис имовине и обавеза за 2015. годину. По обављеном попису, дана 20.01.2016. године, пописне комисије су сачиниле следеће извештаје: (1) Извештај за попис основних средстава и ситног инвентара ПУ „Лане“ у објекту „Маслачак“ у ул. Жике Поповића; (2) Извештај за попис основних средстава и ситног инвентара ПУ „Лане“ у објекту „Сунце“ у ул. Браће Ивковића; (3) Извештај за попис основних средстава и ситног инвентара ПУ „Лане“ у објекту „Цврчак“ у ул. Светог Саве, у Раброву; (4) Извештај за попис благајне, жиро рачуна, потраживања и обавеза ПУ „Лане“ Кучево; (5) Извештај за попис залиха у магацину ПУ „Лане“ Кучево и (6) Извештај за попис непокретне имовине ПУ „Лане“. Након разматрања извештаја пописних комисија, управни одбор Предшколске установе је, на седници одржаној 29.01.2016. године донео Одлуку о усвајању пописа у Предшколској установи „Лане“ Кучево, са свим предлозима пописних комисија.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Комисија за попис није донела План рада пре почетка годишњег пописа имовине и обавеза, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и члану 2. Решења о именовању комисије за попис имовине и обавеза за 2015. годину;
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлоге за ликвидацију утврђених разлика као и начин књижења, што је супротно

члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Туристичка организација „Кучево“

Директор Туристичке организације „Кучево“ донео је појединачна Решења о образовању комисија за попис и то: (1) попис основних средстава и ситног инвентара у просторијама Туристичке организације од 18.12.2015. године, (2) сувенира, опреме и ситног инвентара у Туристичком инфо-центру у Кучеву од 18.12.2015. године, (3) попис пића, улазница, сувенира, хране, алата и инвентара и опреме у инфо-центру „Равништарка“ од 18.12.2015. године, и (4) попис потраживања и обавеза од 01.12.2015. године. Пре почетка пописа директор Туристичке организације донео је Упутство о попису и Упутство за рад пописних комисија дана 18.12.2015. године. Истог дана председници пописних комисија донели су појединачне Планове рада на основу донетих Решења о образовању комисија за попис. По завршеном попису дана 31.12.2015. године сачињени су Извештаји комисије о извршеном попису и то: (1) попис основних средстава и ситног инвентара у просторијама Туристичке организације, (2) сувенира, опреме и ситног инвентара у Туристичком инфо-центру у Кучеву, (3) попис пића, улазница, сувенира, хране, алата и инвентара и опреме у инфо-центру „Равништарка“, и (4) попис потраживања и обавеза. Одлука о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године донета је од стране директора дана 15.01.2016. године, а након усвајања завршног рачуна, на ванредној седници дана 26.02.2016. године Управни одбор Туристичке организације донео је Одлуку да се средства у износу од девет хиљада динара искористе за материјалне трошкове.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да Туристичка организација приликом вршења пописа није извршила ближе описивање пописане имовине, односно залихе робних резерви и залихе робе за даљу продају у Туристичком инфо-центру у Кучеву и инфо-центру „Равништарка“, што је супротно члану 9. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Неспровођењем пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине.

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза и уколико Извештај о извршеном попису не садржи све елементе у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем јавља се ризик приликом састављања финансијских извештаја (обрасца Биланса стања) односно да финансијски извештаји неће садржати тачне информације о имовини и обавезама Општине.

Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима да се изврши свеобухватни попис нефинансијске и финансијске имовине.

Препоручујемо одговорним лицима да попис врше у складу са Правилником о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а посебно у делу да комисија пре почетка пописа сачини План рада и да Извештај о извршеном попису садржи прописане елементе.

5.3.2. Актива

Укупна актива у Билансу стања општине Кучево на дан 31.12.2015. године исказана је у нето вредности од 259.303 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина

У Билансу стања општине нефинансијска имовина исказана је у бруто вредности од 240.388 хиљада динара и нето вредности од 159.174 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, синтетички конто – 011100

Зграде и грађевински објекти у Билансу стања општине исказани су у износу од 68.607 хиљада динара, и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 25.615 хиљада динара; (2) ПУ „Лане“ 10.939 хиљада динара; (3) Центар за културу „Вељко Дугошевић“ 10.430 хиљада динара; (4) Библиотека „Никола Сикимић Максим“ 2.883 хиљаде динара; (5) Туристичка организација „Кучево“ 12.109 хиљада динара; (6) ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево 1.493 хиљаде динара и (7) Месне заједнице 5.138 хиљаде динара (МЗ Вољуја 128 хиљада динара, МЗ Кучево 3.640 хиљада динара, МЗ Раденка 187 хиљада динара, МЗ Шевица 586 хиљада динара и МЗ Раброво 597 хиљада динара).

Општинска управа. На позицији Општинске управе исказане су зграде и грађевински објекти у вредности од 25.615 хиљада динара и односе се на зграду државних органа.

Према подацима добијених од одговорних лица општине Кучево, а на основу података из катастра непокретности, општина Кучево је носилац:

- 1) права власништва на непокретностима и то објекта површине 1.872 м² а односе се на стамбене објекте;
- 2) права коришћења на непокретностима и то: објекта површине 166.033 м² (пословни и службени 25.898 м², стамбени објекти 9.108 м² и објекти за друге намене површине 131.027 м²) и некатегорисаних путева дужине 900 км (површине 899.575 м²).

На основу дописа Републичке дирекције за имовину Републике Србије од 19.06.2013. године општина Кучево доставила је попуњене НЕП обрасце за све непокретности у својини Републике Србије – корисник општина Кучево које се воде у евиденцији општине Кучево и то за 22 катастарске општине а ради евидентирања истих.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Општина Кучево није евидентирала у својим пословним књигама објекте на којима има право својине и то: три стамбене зграде за колективно становање: на кат.парцели број 1665/1 КО Церовица површине 253 м²; на кат.парцели број 1665/7 КО Церовица површине 982 м² и на кат.парцели број 1665/8 КО Церовица површине 539 м² као и два стана површине 59 м² и 39 м²;
- Месне заједнице: Каона, Шевица, Ракова Бара, Велика Бресница, Мустапић и Кучајна дале су у закуп физичким лицима ради обављања трговинских, угоститељских и услужних делатности просторије у својим Домовима културе и закључиле Уговоре о закупу без сагласности надлежног органа Општине, што је супротно члану 22. ставу 6. Закона о јавној својини;
- На катастарској парцели 255/1 КО Кучево укњижен је објекат површине 285 м² који једним делом (у површини од 105 м²) користи физичко лице са којим ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља закључила уговор о закупу, а једним делом (у површини од 180 м²) користи Пореска управа-експозитура Кучево без закљученог уговора о закупу просторија. Такође, Пореска управа за своје потребе користи и објекат на кат.парцели

број 256/1 КО Кучево, површине 152 м² чији је носилац права коришћења ЈКП „Кучево“. Објекат који користи Пореска управа је по образложењу одговорног лица временом адаптиран, тако да од два објекта који се налазе на различитим парцелама и различитих корисника/власника настао је један објекат површине 332 м²;

- Објекат Дома културе у Раброву је у катастру непокретности евидентиран на катастарској парцели број 4858/1 и 4858/2 КО Раброво у државини Месне заједнице Раброво са 2/4, Привредно друштво „Звижд“ а.д. Кучево са 1/4 и ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља са 1/4 као мешовита својина. Решењем из 1968. године Задружни дом у Раброву пренет је на коришћење Месној заједници Раброво, 34 просторије површине од 835,38 м² (спратности П+1). На основу увида у лист непокретности, Службе за катастар непокретности, није уписано корисништво наведеног објекта, те је Месна заједница Раброво остала уписана као држалац објекта;
- Зграда за спорт и физичку културу евидентирана је у катастру непокретности на катастарској парцели број 5330 КО Кучево као државна својина, корисник – Спортско друштво „Звижд“ Кучево. Општински правобранилац је дана 17.07.2015. године поднео захтев за упис права коришћења на катастарској парцели број 5330 КО Кучево и на основу Закона о планирању и изградњи, упис права јавне својине на општину Кучево. До дана завршетка ревизије, Служба за катастар непокретности Кучево није извршила промену нити донела решење;
- Општина Кучево није извршила упис у катастар непокретности следеће непокретности над којим има право својине: Дом културе у Кучајни, објекат на зеленој пијаци површине 120 м² (издата грађевинска дозвола) и свлационица у МЗ Раброво површине 150 м² на катастарској парцели 814/1 КО Раброво.

ПУ „Лане“ Кучево. У Билансу стања ПУ „Лане“ исказане су зграде и грађевински објекти у нето износу (садашње вредности) од 10.939 хиљаде динара и односи се на објекат који користи Предшколска установа.

ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево. У Билансу стања ЈП Дирекције исказане су зграде и грађевински објекти у нето износу (садашње вредности) од 1.493 хиљаде динара који се односи на пословну зграду коју користи ЈП Дирекција и седам локала.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

- У пословним књигама ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана у износу већем за 382 хиљаде динара у односу на вредност тих објеката по попису, односно није извршила усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом и врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем
- У пословним књигама ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља евидентирана су два објекта површине 15,2 м² и 16 м² која су у катастру непокретности укњижена на катастарској парцели број 256/1 КО Кучево као објекат трговине површине 259 м² у корисништву ЈКП Кучево.

Туристичка организација „Кучево“. У Билансу стања Туристичке организације исказане су зграде и грађевински објекти у нето износу (садашње вредности) од 12.109 хиљада динара и односи се на следеће:

- (1) објекат „Равништарка“ у износу од 6.620 хиљада динара,
- (2) пословни објекат инфо центар „Кучево“ 2.936 хиљада динара и
- (3) брвнара-дрвена кућа 2.144 хиљаде динара и
- (4) Мултифункционални туристички центар Видиковац „Јелена стена“ у износу од 993 хиљаде динара, изграђен на основу Уговора о суфинансирању пројекта „Унапређење туристичке понуде општине Кучево“ закљученог са Министарством економије и регионалног развоја дана 28.06.2012. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

- У пословним књигама Туристичке организације „Кучево“ садашња вредност зграда и грађевинских објеката исказана у износу мањем за 584 хиљаде динара у односу на вредност тих објеката по попису, односно није извршила усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом и врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Туристичка организација „Кучево“ не поседује грађевинску дозволу за објекат брвнаре-дрвене куће површине 50-55м² изграђен у 2015. години у оквиру комплекса „Равниште“ као ни за мултифункционални туристички центар-видиковац „Јелена стена“, што је супротно члану 110. Закона о планирању и изградњи;
- На катастарској парцели број 2121 КО Церемошња налази се пећина која је евидентирана у катастру као корисништво Угоститељско туристичког друштва „Партизан“ д.о.о. Кучево. Општина Кучево и Туристичка организација Кучево воде спор против УТД „Партизан“ и физичког лица, ради утврђења и предаје у посед земљишта као и кључа од улазних и излазних врата пећине Церемошња. Према образложењу одговорног лица након контактирања Републичке туристичке инспекције, изласка на терен и урађених извештаја са терена и даље није омогућен улаз у пећину;
- У катастру непокретности није евидентиран објекат инфо-центар површине 152 м² у оквиру комплекса „Равниште“ за који је издата употребна дозвола број 351-22/09-04 од 03.08.2009. године.

Месна заједница Кучево. У Билансу стања месне заједнице Кучево исказане су зграде и грађевински објекти у нето износу (садашње вредности) од 3.640 хиљада динара а односи се на радове на објекту-пословној згради на зеленој пијаци.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

- За изведене радове на објекту на зеленој пијаци је издата окончана ситуација а није извршен технички пријем објекта, што је супротно члану 154. и 158. Закона о планирању и изградњи;
- нефинансијска имовина садашње вредности од 3.640 хиљада динара неправилно евидентирана на групи конта 011000-Некретнине и опрема уместо на групи конта 015000-Нефинансијска имовина у припреми и аванси, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема, синтетички конто – 011200

У Билансу стања општине опрема је исказана у износу од 39.967 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 19.977 хиљада динара; (2) ПУ „Лане“ 2.592

хиљаде динара; (3) Центар за културу „Вељко Дугошевић“ 163 хиљаде динара; (4) Библиотека „Никола Сикимић Максим“ 63 хиљаде динара; (5) Туристичка организација „Кучево“ 766 хиљада динара; (6) ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево 15.469 хиљаде динара и (7) Месне заједнице 937 хиљада динара (МЗ Дубока 17 хиљада динара, МЗ Каона 32 хиљаде динара, МЗ Кучево 618 хиљада динара, МЗ Нересница 95 хиљада динара, МЗ Раденка 95 хиљада динара, МЗ Турија шест хиљада динара, МЗ Шевица 19 хиљада динара и МЗ Раброво 55 хиљада динара).

Општинска управа. У Билансу стања Општинске управе опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) 19.977 хиљада динара, а чини је: опрема за копнени саобраћај 8.287 хиљада динара, лизинг опреме за саобраћај 5.172 хиљаде динара, канцеларијска опрема 769 хиљада динара, рачунарска опрема 1.861 хиљада динара, комуникациона опрема 101 хиљада динара, електронска и фотографска опрема 659 хиљада динара, опрема за домаћинство и угоститељство 113 хиљаде динара, опрема за пољопривреду 236 хиљада динара, опрема за заштиту животне средине 2.390 хиљада динара, опрема за спорт 90 хиљада динара, опрема за јавну безбедност 59 хиљада динара и моторна опрема 240 хиљада динара.

ПУ „Лане“ Кучево. У Билансу стања ПУ „Лане“ исказана је опрема у нето износу (садашње вредности) 2.592 хиљада динара а чини је: канцеларијска опрема 843 хиљаде динара, рачунарска опрема 61 хиљада динара, електронска и фотографска опрема 172 хиљаде динара, опрема за домаћинство и угоститељство 1.082 хиљаде динара и опрема за образовање 596 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је у пословним књигама ПУ „Лане“ вредност опреме исказана у износу већем од 162 хиљаде динара у односу на стање опреме по попису, односно ПУ „Лане“ није извршила усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом и врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Према образложењу одговорног лица у ПУ „Лане“ до неслагања књиговодственог и стања основних средстава по попису дошло је због грешке у програму основних средстава.

ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево. У Билансу стања Јавног предузећа опрема је исказана у нето износу (садашње вредности) од 15.469 хиљада динара а чини је: опрема за копнени саобраћај 8.744 хиљаде динара, лизинг опреме за копнени саобраћај 5.369 хиљада динара, канцеларијска опрема 138 хиљада динара, рачунарска опрема 95 хиљада динара, комуникациона опрема 38 хиљада динара, електронска и фотографска опрема 23 хиљаде динара, опрема за домаћинство и угоститељство 24 хиљаде динара и моторна опрема 1.028 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је у пословним књигама ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља садашња вредност опреме исказана у износу већем за 36 хиљада динара у односу на вредност опреме по попису, односно није извршила усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом и врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале некретнине и опрема, синтетички конто – 011300

Остале некретнине и опрема је у Билансу стања општине исказана у износу од 1.573 хиљаде динара и то на позицији: (1) Општинске управе 338 хиљада динара, (2) ПУ „Лане“ 210 хиљада динара и (3) ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево 1.025 хиљада динара.

ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево. У Билансу стања Јавног предузећа остале некретнине и опрема исказане су у износу од 1.025 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је у пословним књигама ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља садашња вредност остале некретнине и опреме исказана у износу мањем за 399 хиљада динара у односу на вредност некретнина и опреме по попису на дан 31.12.2015. године, односно није извршила усклађивање стања имовине у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се уређује пописом и врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Култивисана имовина, синтетички конто – 012100

Култивисана имовина је у Билансу стања Општине исказана у износу од 204 хиљада динара и то на позицији Општинске управе. На основу Одлуке ЈП „Србијашуме“ Београд од 17.10.2014. године Општинској управи одобрена је донација у виду садница за озелењавање јавних површина у Кучеву и то: 73 саднице липе, седам садница оморике, девет садница белог јасена, 24 саднице црвеног храста, 25 садница јавора и 25 садница јасена. За извршене радове засађивања садница плаћено је Јавном комуналном предузећу „Кучево“ по рачуну од 12.08.2015. године.

Земљиште, синтетички конто – 014100

Земљиште је у Билансу стања Општине исказано у износу од 1.328 хиљада динара и то код корисника: (1) Општинска управа 1.321 хиљада динара и (2) МЗ Раденка седам хиљада динара.

Према подацима добијених од одговорних лица општине Кучево, а на основу података из катастра непокретности, општина је носилац:

1) права власништва на земљишту површине 385.730 м² које се односи на грађевинско земљиште и

2) права коришћења на земљишту површине 8.732.144 м² (шумско земљиште 529.270 м², грађевинско земљиште 1.328.005 м² и остало неплодно вештачки створено земљиште 6.874.869 м²).

На дан 31.12.2015. године бесправно је заузето грађевинско земљиште површине 764 м².

Општинска управа. Вредност земљишта у пословним књигама Општинске управе евидентирана је у износу од 1.321 хиљада динара и односи се на грађевинско земљиште површине 385.730 м².

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Општина Кучево није евидентирала у својим пословним књигама земљиште површине 38 ха 57 ара 30 м² над којим имају уписано право својине;
- Месна заједница Рабово је закључила уговор о закупу земљишта од 26.05.2015. године са физичким лицем без сагласности надлежног органа Општине, што је супротно члану 22. став 6. Закона о јавној својини.

Шуме и воде, синтетички конто – 014300

Шуме и воде су у Билансу стања Општине исказане у износу од 129 хиљада динара и то на позицији Туристичке организације „Кучево“, а односе се на део катастарске парцеле број 1240 КО Равниште површине 10 ари, коју је Туристичка организација купила од физичког лица 2003. године, на основу Одлуке Управног одбора Туристичке организације од 15.05.2003. године, ради отварања пећине „Равништарка“.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да општина Кучево није извршила упис права јавне својине за купљену парцелу површине 10 ари, ради отварања пећине „Равништарка“, што је супротно члану 25. Закона о јавној својини.

Нефинансијска имовина у припреми, синтетички конто – 015100

Нефинансијска имовина у припреми је у Билансу стања општине исказана у износу од 5.947 хиљада динара и то код: (1) Општинска управа 5.801 хиљада динара и (2) ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево 146 хиљада динара.

Општинска управа. У Билансу стања Општинске управе нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето вредности од 5.801 хиљада динара и односи се на следеће:

- 1) реконструкција и санација летњиковца Краља Александра Карађорђевића у Нересници у износу од 2.999 хиљада динара, према пројекту и закљученом Уговору о суфинансирању пројекта са Министарством културе и информисања од 24.10.2013. године; и
- 2) реконструкција и адаптација малог спортског терена Средње Економске школе у Кучеву у износу од 2.802 хиљаде динара, на основу Решења општине Кучево од 30.04.2015. године којим се одобрава извођење радова.

ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево. У Билансу стања ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето вредности од 146 хиљада динара и односи се на саобраћајну опрему у припреми.

Нематеријална имовина, синтетички конто – 016100

Нематеријална имовина је у Билансу стања општине исказана у садашњој вредности од 40.082 хиљаде динара на позицији следећих корисника: (1) Општинска управа 37.412 хиљаде динара; (2) Центар за културу „Вељко Дугошевић“ 206 хиљада динара; (3) Библиотека „Никола Сикимић Максим“ 2.109 хиљада динара; (4) Туристичка организација „Кучево“ 25 хиљада динара и (5) Фонд за развој пољопривреде 330 хиљада динара.

Општинска управа. У Билансу стања Општинске управе нематеријална имовина исказана је у вредности од 37.412 хиљаде динара и односи се на: компјутерски софтвер 211 хиљада динара; књижевна и уметничка дела 425 хиљада динара; остала нематеријална основна средства 36.432 хиљаде динара и нематеријална имовина у припреми 344 хиљаде динара.

Остала нематеријална основна средства исказана у вредности од 36.432 хиљаде динара се односе на: Просторни план јединице локалне самоуправе Кучево 422 хиљада динара, План генералне регулације за насељено место Кучево 5.600 хиљада динара, План генералне регулације за делове насељених места Вољуја и Нересница са индустријским зонама 2.808 хиљада динара, План генералне регулације за делове насељених места Раброво, Мустапић, Велика Бресница и Мала Бресница са индустријским зонама 3.600 хиљада динара, Главни пројекат санације и рекултивације постојећих сметлишта комуналног отпада „Утрина“ у Кучеву 1.800 хиљада динара, Пројектна документација планирање за будућност 964 хиљаде динара, Пројекат уређења новог градског парка 50

хиљада динара, План детаљне регулације „Заштита слива реке Пек са вишенаменским акумулацијама и изградња малих хидроелектрана“ 15.096 хиљада динара, План детаљне регулације „Заштита слива реке Пек са вишенаменским акумулацијама и изградња малих хидроелектрана“ – (проширене границе) 1.500 хиљада динара, Студија хидролошко-хидрауличке анализе водног режима и хидроенергетска анализа водног потенцијала реке Пек са израдом Студије оправданости и изградња малих хидроелектрана и заштита приобаља од великих вода 4.416 хиљада динара, Процена угрожености од елементарних непогода 88 хиљада динара и План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама 88 хиљада динара.

Роба за даљу продају, синтетички конто – 021300

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је Туристичка организација Кучево потраживања за сувенире, пиће и храну у укупном износу од 1.503 хиљаде динара погрешно евидентирала на групи конта 122000-Потраживања од купаца, уместо на одговарајућем конту у оквиру групе конта 021000-Залихе, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Залихе ситног инвентара, синтетички конто – 022100

Залихе ситног инвентара исказане су у Билансу стања општине у износу од 1.105 хиљада динара и то код следећих корисника: (1) ПУ „Лане“ 1.087 хиљада динара и (2) МЗ Раброво 18 хиљада динара.

Залихе потрошног материјала, синтетички конто – 022200

Залихе потрошног материјала исказане су у Билансу стања општине у износу од 232 хиљаде динара на позицији ПУ „Лане“.

Финансијска имовина

У Билансу стања општине финансијска имовина исказана је у нето вредности од 100.129 хиљада динара.

Дугорочна домаћа финансијска имовина, група конта – 111000

На овом конту у Билансу стања општине евидентиран је износ од 8.752 хиљаде динара и то на позицији: (1) Општинске управе 4.334 хиљаде динара и (2) Фонда за развој пољопривреде 4.418 хиљада динара.

Општинска управа. На позицији Општинске управе евидентирани износ од 4.334 хиљаде динара се односи на учешће капитала у ЈКП „Кучево“.

Фонд за развој пољопривреде. На позицији Фонда за развој пољопривреде евидентиран је износ од 4.418 хиљада динара, од чега се износ од 4.314 хиљада динара односи на 33 кредита исплаћена физичким лицима у земљи за комерцијалне потребе а износ од 104 хиљаде динара се односи на један кредит исплаћен правном лицу, у периоду од 2005.-2012. године. Према образложењу одговорних лица на дан 31.12.2015. године укупан износ дуга износи 4.418 хиљаде динара и то: 1.606 хиљада динара је дуг физичких лица која су потписала Уговоре о репрограму дуга; 2.712 хиљаде динара је дуг физичких лица која нису потписала поменути уговор и 100 хиљаде динара је дуг правног лица. Уговори о репрограму кредита закључени су од 2013. године. Од укупног броја потписаних репрограма један корисник је исплатио кредит у целости, шест корисника кредита измирују уговорене рате кредита, док осам корисника није измирило ниједну рату кредита у складу са Уговором о репрограму дуга. Увидом у предмете Општинског правобраниоца утужено је девет корисника због неизмиреног дуга по основном уговору, од којих су два

корисника накнадно потписала Уговоре о репрограму дуга док је са једним корисником постигнуто судско поравнање.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да осам корисника кредита који су потписали Уговор о репрограму дуга у укупном износу од 1.084 хиљаде динара није измирило ниједну рату кредита, што је супротно члану 4. Уговора о репрограму дуга, где се наводи да у случају ако дужник не измири две узастопне рате кредита (60 дана) репрограмираног дуга, сматраће се да је уговор раскинут и извршиће се обрачун целокупног дуга са уговореном каматом и законском затезном каматом за период од истека рока за враћање кредита до дана раскида уговора.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, група конта – 121000

Жиро и текући рачуни - 121100. На овом конту евидентирана су средства у износу од 49.949 хиљада динара, а чине их средства на рачуну: (1) Општинске управе 26.357 хиљада динара; (2) ПУ „Лане“ 699 хиљада динара; (3) Центар за културу „Вељко Дугошевић“ три хиљаде динара; (4) Библиотека „Никола Сикимић Максим“ четири хиљада динара; (5) Туристичка организација „Кучево“ девет хиљада динара, (6) ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево 19.969 хиљада динара и (7) Месне заједнице 2.908 хиљада динара (МЗ Буковица 46 хиљада динара, МЗ Велика Бресница 54 хиљада динара, МЗ Волуја 15 хиљада динара, МЗ Вуковић једна хиљада динара, МЗ Дубока 667 хиљада динара, МЗ Зеленик девет хиљада динара, МЗ Каона 155 хиљада динара, МЗ Кучајна 112 хиљада динара, МЗ Кучево 232 хиљада динара, МЗ Мустапић 92 хиљада динара, МЗ Нересница једна хиљада динара, МЗ Ракова бара 25 хиљада динара, МЗ Сена једна хиљада динара, МЗ Турија 24 хиљада динара, МЗ Церовица 135 хиљада динара, МЗ Шевица 1.247 хиљада динара, МЗ Мишљеновац 15 хиљада динара, МЗ Рабово 76 хиљада динара и МЗ Љешница једна хиљада динара).

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да индиректни корисници буџетских средстава нису извршили повраћај средстава у буџет у износу од 3.623 хиљаде динара и то: ПУ „Лане“ 699 хиљада динара, Центар за културу „Вељко Дугошевић“ три хиљаде динара, Библиотека „Никола Сикимић Максим“ четири хиљада динара, Туристичка организација „Кучево“ девет хиљада динара и Месне заједнице 2.908 хиљада динара, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему.

Потраживања од купаца, група конта – 122000

На овом конту у Билансу стања општине исказан је износ од 7.007 хиљада динара, и то код следећих корисника: (1) Општинска управа 516 хиљада динара, (2) ПУ „Лане“ 1.291 хиљада динара, (3) Центар за културу „Вељко Дугошевић“ 235 хиљада динара, (4) Туристичка организација „Кучево“ 1.811 хиљада динара, (5) Фонд за развој пољопривреде 150 хиљада динара и (6) Месне заједнице 3.004 хиљаде динара (МЗ Волуја пет хиљада динара, МЗ Зеленик 113 хиљада динара, МЗ Каона седам хиљада динара, МЗ Кучајна 167 хиљада динара, МЗ Кучево три хиљаде динара, МЗ Мустапић 25 хиљада динара, МЗ Нересница 34 хиљада динара, МЗ Раденка седам хиљада динара, МЗ Ракова бара 27 хиљада динара, МЗ Сена 15 хиљада динара, МЗ Српце 19 хиљада динара, МЗ Турија 20 хиљада динара, МЗ Церовица четири хиљада динара, МЗ Шевица 203 хиљаде динара, МЗ Мишљеновац 41 хиљада динара и МЗ Рабово 2.314 хиљада динара).

Општинска управа. На позицији Општинске управе евидентирана су потраживања у износу од 516 хиљада динара, а односе се на: аконтације за службено путовање у иностранство 89 хиљада динара, остала потраживања од запослених 413 хиљада динара и остала краткорочна потраживања 14 хиљада динара.

МЗ Раброво. На позицији МЗ Раброво евидентирана су потраживања у износу од 2.314 хиљада динара, а односе се на: потраживања од физичких лица за утрошену воду и изношење смећа у износу од 1.396 хиљада динара и потраживања од закупа у износу од 918 хиљада динара.

ПУ „Лане“. На позицији Општинске управе евидентирана су потраживања у износу од 1.291 хиљада динара, а односе се на потраживања од родитеља.

Туристичка организација „Кучево“. На позицији Туристичке организације евидентирана су потраживања у износу од 1.811 хиљада динара а односе се на остала потраживања од запослених и то за: сувенире 1.425 хиљада динара, улазнице 308 хиљада динара, пиће 60 хиљада динара и храну и сладолед 18 хиљада динара.

Табела 60. Приказ старосне структуре потраживања по основу закупа на дан 31.12.2015. године у хиљадама динара

Корисник	Старосна структура потраживања			
	До 1 године	Од 1 до 3 године	Преко 3 године	Укупно
ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево	114	/	780	894
Месна заједница Раброво	66	509	343	918
Месна заједница Шевица	20	/	/	20
Месна заједница Ракова Бара	17	/	/	17
Укупно	217	509	1.123	1.849

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

- ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево није евидентирала у својим пословним књигама потраживања по основу закупа пословног простора у износу од 894 хиљаде динара, чиме су актива и пасива мање исказане за исти износ, што је супротно члану 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Месна заједница Раброво евидентирала је у пословним књигама потраживања од правних лица по основу закупа преко три године у износу од 343 хиљаде динара, а није извршила попис и процену наплативости потраживања на дан 31.12.2015. године нити је Правилником о буџетском рачуноводству утврдила начин и отпис потраживања, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Туристичка организација Кучево је потраживања за сувенире, пиће и храну у укупном износу од 1.503 хиљаде динара погрешно евидентирала на групи конта 122000-Потраживања од купаца, уместо на одговарајућем конту у оквиру групе конта 021000-Залихе, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Туристичка организација Кучево потраживања за улазнице износу од 308 хиљада динара погрешно евидентирала на групи конта 122000-Потраживања од купаца, уместо на групи конта 351000-Ванбилансна актива, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Краткорочни пласмани, група конта – 123000

На овом конту у Билансу стања општине евидентиран је износ од 699 хиљада динара и то на позицији следећих корисника: (1) Општинска управа 211 хиљада динара, (2) ПУ „Лане“ две хиљаде динара, (3) Центар за културу „Вељко Дугошевић“ 17 хиљада динара, (4) Библиотека „Никола Сикимић Максим“ шест хиљада динара, (5) ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево 12 хиљада динара и (6) Месне заједнице 451 хиљада динара (МЗ Кучево 450 хиљада динара и МЗ Дубока једна хиљада динара).

Општинска управа. На позицији Општинске управе евидентиран је износ од 211 хиљада динара и односи се на авансе за набавку робе и материјала од правних лица.

Месна заједница Кучево. На позицији Месне заједнице евидентиран је износ од 450 хиљада динара и односи се на дати аванс Јавном комуналном предузећу „Кучево“ за обављање услуга.

Активна временска разграничења, група конта – 131000

На овом конту у Билансу стања општине евидентиран је износ од 33.722 хиљаде динара, на следећим позицијама: (1) Скупштина општине 541 хиљада динара, (2) Председник општине и општинско веће 1.832 хиљаде динара, (3) Општинска управа 9.691 хиљада динара, (4) ПУ „Лане“ 2.482 хиљаде динара, (5) Центар за културу „Вељко Дугошевић“ 2.306 хиљада динара, (6) Библиотека „Никола Сикимић Максим“ 683 хиљаде динара, (7) Туристичка организација „Кучево“ 1.885 хиљада динара, (8) ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево 6.412 хиљада динара, (9) Фонд за развој пољопривреде две хиљаде динара и (10) Месне заједнице 7.888 хиљада динара (МЗ Буковска 111 хиљада динара, МЗ Велика Бресница 42 хиљаде динара, МЗ Вољуја 116 хиљада динара, МЗ Вуковић три хиљаде динара, МЗ Дубока 324 хиљаде динара, МЗ Зеленик 119 хиљада динара, МЗ Каона 107 хиљада динара, МЗ Кучајна 233 хиљада динара, МЗ Кучево 108 хиљаде динара, МЗ Мустапић 66 хиљада динара, МЗ Нересница 42 хиљада динара, МЗ Раденка 477 хиљада динара, МЗ Ракова бара 366 хиљада динара, МЗ Сена 60 хиљада динара, МЗ Српце 283 хиљаде динара, МЗ Турија две хиљаде динара, МЗ Шевица 202 хиљаде динара, МЗ Церемошња 191 хиљада динара, МЗ Мишљеновац 69 хиљада динара, МЗ Раброво 4.849 хиљада динара и МЗ Љешница 118 хиљада динара).

Ванбилансна актива, група конта – 351000

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да у консолидованом Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2015. године ванбилансна актива је мање исказана за износ од 1.356 хиљада динара, јер је Туристичка организација Кучево улазнице номиналне вредности од 308 хиљада динара евидентирала на групи конта 122000-Потраживања од купаца, уместо на одговарајућем конту у оквиру групе конта 351000-Ванбилансна актива, а примљену робу у комисион у износу од 1.048 хиљада динара није евидентирала на одговарајућем конту у оквиру групе конта 351000 - Ванбилансна актива, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неевидентирањем имовине у пословним књигама, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте.

Стављањем у употребу изграђених објеката без претходног прибављања употребне дозволе постоји ризик да ће се користити објекти који нису подобни за употребу, односно за које није извршена контрола усклађености изведених радова са грађевинском дозволом и техничком документацијом на основу које се објекат градио, као и са техничким прописима и стандардима који се односе на поједине врсте радова, односно материјала, опреме и инсталација.

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

Неевидентирањем потраживања по основу закупа непокретности у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Уколико се настави са непредузимањем мера за наплату потраживања по основу закупа непокретности постоји ризик да дође до застарелости права на наплату јавних прихода.

Уколико се настави са неевидентирањем комисионе робе, јавља се ризик од потцењивања ванбилансне активе.

Препорука број 34

1) Препоручујемо одговорним лицима да правилно искажу вредност нефинансијске имовине, да за објекте који су завршени, изврше њихову подобност за употребу у складу са Законом о планирању и изградњи;

2) Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају потраживања по основу закупа непокретности у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

3) Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају залихе у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

4) Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају комисиону робу у својим пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

5) Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају у пословним књигама зграде и грађевинске објекте које користе и којима управљају у обављању своје делатности у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива у Билансу стања општине на дан 31.12.2015. године исказана је у нето вредности 259.303 хиљаде динара.

Домаће дугорочне обавезе, група конта – 211000. У Билансу стања општине на дан 31.12.2015. године наведене обавезе исказане су у износу од 6.586 хиљада динара, на позицији Општинске управе и односе се на обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака. Скупштина општине Кучево је са „Banca Intesa“ а.д. Београд, закључила Уговор о оквирном дугорочном кредиту дана 13.09.2006. године, у износу од 575.849,78 ЕУР по куповном курсу Народне банке Србије на дан пуштања средстава кредита у течај. Оквирни кредит је намењен за потребе финансирања реконструкције путева.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је Општинска управа обавезе по основу уговора о финансијском лизингу у износу од 1.932 хиљаде динара погрешно евидентирала на групи конта 252000 - Обавезе према добављачима уместо на групи конта 211000 - Домаће дугорочне обавезе, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обавезе за плате и додатке, група конта – 231000. У Билансу стања општине на дан 31.12.2015. године обавезе за плате и додатке су исказане у износу од 8.089 хиљаде динара и то на позицијама следећих корисника: (1) Председник општине и Општинско веће 474 хиљаде динара, (2) Општинска управа 2.770 хиљада динара, (3) ПУ „Лане“ 1.824 хиљаде динара, (4) Центар за културу „Вељко Дугошевић“ 349 хиљада динара, (5) Библиотека „Никола Сикимић Максим“ 460 хиљада динара, (6) Туристичка организација „Кучево“ 245 хиљада динара, (7) ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ 1.421 хиљада динара и (8) Месне заједнице 546 хиљада динара (МЗ „Кучево“ 60 хиљада динара и МЗ „Раброво“ 486 хиљада динара).

Обавезе по основу накнада запосленима, група конта – 232000. У Билансу стања општине на дан 31.12.2015. године наведене обавезе исказане су у износу од 96 хиљада динара и то на позицији: (1) ПУ „Лане“ 91 хиљада динара и (2) Туристичка организација „Кучево“ пет хиљада динара.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодаваца, група конта – 234000. У Билансу стања општине на дан 31.12.2015. године наведене обавезе исказане су у износу од 1.452 хиљаде динара и то на позицијама следећих корисника: (1) Председник општине и општинско веће 85 хиљада динара; (2) Општинска управа 495 хиљада динара, (3) ПУ „Лане“ 337 хиљада динара, (4) Центар за културу „Вељко Дугошевић“ 69 хиљада динара, (5) Библиотека „Никола Сикимић Максим“ 80 хиљада динара, (6) Туристичка организација „Кучево“ 42 хиљаде динара, (8) ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево 246 хиљада динара и (9) Месне заједнице 98 хиљада динара (МЗ Кучево 11 хиљада динара и МЗ Раброво 87 хиљада динара).

Обавезе по основу накнада у натури, група конта – 235000. У Билансу стања општине на дан 31.12.2015. године наведене обавезе исказане су у износу од 54 хиљада динара на позицији ПУ „Лане“.

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима, група конта – 236000. У Билансу стања општине на дан 31.12.2015. године наведене обавезе исказане су у износу од 201 хиљада динара, и то на позицијама следећих корисника: (1) Општинска управа 43 хиљаде динара, (2) ПУ „Лане“ 14 хиљада динара, (3) Центар за културу „Вељко Дугошевић“ 106 хиљада динара и (4) Туристичка организација „Кучево“ 38 хиљада динара.

Службена путовања и услуге по уговору, група конта – 237000. У Билансу стања општине на дан 31.12.2015. године наведене обавезе исказане су у износу од 1.108 хиљада динара и то на позицијама следећих корисника: (1) Скупштина општине 408 хиљада динара, од чега 335 хиљада динара обавезе за накнаде координаторима и 73 хиљаде динара обавезе по основу уговора о делу; (2) Председник општине и општинско веће 263 хиљаде динара, од чега 127 хиљада динара обавезе за накнаде члановима већа и 136 хиљада динара обавезе по основу уговора о делу; (3) Општинска управа 407 хиљада динара и односе се на обавезе по основу уговора о делу; (4) Библиотека „Никола Сикимић Максим“ две хиљаде динара и (5) Туристичка организација „Кучево“ 28 хиљада динара.

Обавезе по основу посланичких додатака, група конта – 238000. У Билансу стања општине на дан 31.12.2015. године наведене обавезе исказане су у износу од 133 хиљаде динара на позицији Скупштине општине и односе се на обавезе по основу накнада председнику, заменику председника и секретару Скупштине општине.

Обавезе за социјално осигурање, група конта – 244000.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је Општинска управа обавезе по основу накнада за социјалну заштиту из буџета у износу од

51 хиљада динара погрешно евидентирала на групи конта 252000 - Обавезе према добављачима уместо на групи конта 244000 - Обавезе за социјално осигурање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Обавезе за остале расходе, група конта – 245000. У Билансу стања општине на дан 31.12.2015. године наведене обавезе исказане су у износу од 13 хиљада динара и то на позицији МЗ Раброво.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да је Општинска управа обавезе по основу пореза, обавезних такси, казни и пенала у износу од 2.614 хиљада динара (1.979 хиљада динара на позицији Општинске управе и 635 хиљада динара на позицији Председника општине и Општинског већа) погрешно евидентирала на групи конта 252000 - Обавезе према добављачима уместо на групи конта 245000 - Обавезе за остале расходе, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Примљени аванси, депозити и кауције, група конта – 251000. У Билансу стања општине на дан 31.12.2015. године обавезе за примљене авансе, депозите и кауције су исказане у износу од 33 хиљаде динара и то на позицији Општинске управе.

Обавезе према добављачима, група конта – 252000

У Билансу стања општине на дан 31.12.2015. године обавезе према добављачима су исказане у износу од 22.576 хиљада динара и то на позицијама следећих корисника: (1) Председник општине и Општинско веће 1.010 хиљада динара, (2) Општинска управа 5.976 хиљада динара, (3) ПУ „Лане“ 162 хиљаде динара, (4) Центар за културу „Вељко Дугошевић“ 1.782 хиљаде динара, (5) Библиотека „Никола Сикимић Максим“ 141 хиљада динара, (6) Туристичка организација „Кучево“ 1.527 хиљада динара, (7) ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ 4.745 хиљада динара, (8) Фонд за развој пољопривреде две хиљаде динара и (9) Месне заједнице 7.231 хиљада динара (МЗ Буковска 111 хиљада динара, МЗ Велика Бресница 42 хиљаде динара, МЗ Волуја 116 хиљада динара, МЗ Вуковић три хиљаде динара, МЗ Дубока 324 хиљаде динара, МЗ Зеленик 119 хиљада динара, МЗ Каона 107 хиљада динара, МЗ Кучајна 233 хиљада динара, МЗ Кучево 37 хиљада динара, МЗ Мустапић 66 хиљада динара, МЗ Нересница 42 хиљада динара, МЗ Раденка 477 хиљада динара, МЗ Ракова бара 366 хиљада динара, МЗ Сена 60 хиљада динара, МЗ Српце 283 хиљаде динара, МЗ Турија две хиљаде динара, МЗ Шевица 202 хиљаде динара, МЗ Церемошња 191 хиљада динара, МЗ Мишљеновац 69 хиљада динара, МЗ Раброво 4.263 хиљада динара и МЗ Љешница 118 хиљада динара).

Обавезе према добављачима (252100). На овом конту евидентиран је износ од 22.576 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 113 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијено је 56 одговора или 50%, што је дато у следећој табели.

Табела бр.61. Конфирмације - обавезе

у хиљадама 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	Директни корисници буџетских средстава	30	22	5.299	7.131	0	1.832
2	ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“	29	14	3.541	4.421	0	880
3	Предшколска установа „Лане“	21	12	117	117	0	0
4	Месна заједница „Раброво“	13	4	129	115	14	0
5	Центар за културу „Вељко Дугошевић“	20	3	314	9	305	0
Укупно		113	56	9.400	11.793	319	2.712

Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 11.793 хиљаде динара. Укупна обавезе према тестираним повериоцима исказана у пословним књигама општине Кучево износе 9.400 хиљада динара, што је за 2.393 хиљаде динара мање од стања према примљеним конфирмацијама.

Општинска управа. У главној књизи Општинске управе воде се обавезе према добављачима у износу од 5.976 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезе према добављачима: ЈВП „Србијаводе“ Београд у износу од 2.610 хиљада динара, „Unicredit Bank“ а.д. Београд у износу од 1.360 хиљада динара, „Инфоплан“ д.о.о. Аранђеловац у износу од 442 хиљаде динара и „VB leasing“ д.о.о. Београд у износу од 300 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“. У главној књизи ЈП „Дирекције за изградњу и развој насеља општине Кучево“ воде се обавезе према добављачима у износу од 4.745 хиљада динара и највећим делом се односе на обавезе према следећим добављачима: ЈП „Железнице Србије“ а.д. Београд у износу од 3.453 хиљаде динара и „Срмекс“ д.о.о. Петровац у износу од 867 хиљада динара.

Месна заједница „Раброво“. У главној књизи Месне заједнице „Раброво“ воде се обавезе према добављачима у износу од 4.263 хиљаде динара и највећим делом се односе на обавезе према добављачима: ЈП „Електроморава“ Пожаревац 3.463 хиљаде динара, ТР „Grine соор“ Раброво 245 хиљада динара, Агенција за израду компјутерских програма „Компјутер биро“ Пожаревац 79 хиљада динара и Алуминијумски центар „Брамс петрол“ Раброво 65 хиљада динара.

Центар за културу „Вељко Дугошевић“. У главној књизи Центра за културу воде се обавезе према добављачима у износу од 1.782 хиљаде динара и највећим делом се односе на обавезе према добављачима: ЈКП „Кучево“ 386 хиљада динара, „Мега систем“ д.о.о. Кучево 321 хиљада динара, „Компромис дизајн“ д.о.о. Пожаревац 257 хиљада динара, „Arriva Veolia Litas“ д.о.о. Пожаревац 193 хиљаде динара, ТП „Звижд“ Кучево 170 хиљада динара, СЗР „Ситограф“ Пожаревац 149 хиљада динара и „Дунав осигурање“ а.д. Београд 136 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо следеће:

- Обавезе према добављачима у укупном износу од 4.224 хиљаде динара мање су евидентиране на дан 31.12.2015. године, и то у пословним књигама:
 - 1) Општинске управе 1.321 хиљада динара за износ камате за накнаду за одводњавање према добављачу ЈВП „Србијаводе“ Београд;
 - 2) ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ 2.225 хиљада динара за обавезе према следећим добављачима: ЈКП „Кучево“ 1.011 хиљада динара, „ЕПС

дистрибуција“ Београд 778 хиљада динара, „Петрол“ д.о.о. Нересница 158 хиљада динара, „Елком“ д.о.о. Београд 82 хиљаде динара;

- 3) Центра за културу „Вељко Дугошевић“ 678 хиљада динара за обавезе према следећим добављачима: „ЕПС Снабдевање“ Београд 451 хиљада динара, „БНП“ Студио за сценску уметност 120 хиљада динара, Омладинска задруга Велико Градиште 31 хиљада динара, „НИС“ а.д Нови Сад 17 хиљада динара, „Телеком Србија“ а.д Београд 13 хиљада динара, СР „Техноплам“ Лесковац 12 хиљада динара.
- Општинска управа је обавезе по основу уговора о финансијском лизингу у износу од 1.932 хиљаде динара погрешно евидентирала на групи конта 252000 - Обавезе према добављачима уместо на групи конта 211000 - Домаће дугорочне обавезе, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - Општинска управа је обавезе по основу накнада за социјалну заштиту из буџета у износу од 51 хиљада динара погрешно евидентирала на групи конта 252000 - Обавезе према добављачима уместо на групи конта 244000 - Обавезе за социјално осигурање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - Општинска управа је обавезе по основу пореза, обавезних такси, казни и пенала у износу од 2.614 хиљаде динара (1.979 хиљада динара на позицији Општинске управе и 635 хиљада динара на позицији Председника општине и Општинског већа) погрешно евидентирала на групи конта 252000 - Обавезе према добављачима уместо на групи конта 245000 - Обавезе за остале расходе, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
 - Туристичка организација Кучево је улазнице у износу од 308 хиљада динара погрешно евидентирала на групи конта 252000 - Обавезе према добављачима, уместо на одговарајућем конту у оквиру групе конта 352000-Ванбилансна пасива, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неевидентирањем обавеза према добављачима у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем обавеза, и то обавеза по основу финансијског лизинга и по основу пореза, обавезних такси, казни и пенала исказано стање у обрасцима завршног рачуна неће одговарати реалном стању обавеза.

Препорука број 35

1) Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају све обавезе према добављачима у својим пословним књигама на обрачунски период на који се и односе, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама евидентирају обавезе по основу финансијског лизинга и по основу пореза, обавезних такси, казни и пенала у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије смо упоредили преузете обавезе са неизвршеном апропријацијом на дан 31.12.2015. године код следећих корисника буџетских средстава:

Табела бр.62. Председник општине и Општинско веће

у хиљадама динара

Програмска активност	Група конта	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2015	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	обавезе на дан 31.12.2015. рок плаћања и датум извршења у 2016. години	Преузете обавезе изнад апропријације
1	2	3	4	5=3-4	6	7	8=5-6-7	9	10=8+9
Функционисање локалне самоуправе	425000	175	115	60	98		-38		-38
Функционисање локалне самоуправе	482000	930	926	4	635		-631		-631
износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација									-669

Председник општине и Општинско веће преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације за 669 хиљада динара и то: (1) 38 хиљада динара по основу рачуна за услуге сервиса противпожарних апарата и услуге поправке аутобуса у укупном износу од 98 хиљада динара (за расходе на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање) и (2) 631 хиљада динара по Решењу ЈВП „Србијаводе“ Београд број 671 од 29.05.2015. године за накнаду за одводњавање (за расходе на групи конта 482000 - Порези, обавезне таксе и казне).

Табела бр.63. Општинска управа

у хиљадама динара

Програмска активност	Група конта	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2015	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.г.	Разлика	обавезе на дан 31.12.2015.г. рок плаћања и датум извршења у 2016. години	Преузете обавезе изнад апропријације
1	2	3	4	5=3-4	6	7	8=(5-6-7)	9	10=8+9
Функционисање локалне самоуправе	482000	185	166	19	1.979		-1.960		-1.960
износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација									-1.960

Општинска управа преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације за 1.960 хиљада динара по основу три Решења ЈВП „Србијаводе“ Београд за накнаду за одводњавање: број 1126 од 28.06.2012. године у износу од 375 хиљада динара; број 1193 од 10.05.2013. године у износу од 849 хиљада динара и број 1697 од 31.07.2014. године у износу од 737 хиљада динара; по основу рачуна ЈВП „Србијаводе“ Београд (мишљења за водну сагласност санација и рекапитулација постојећег сметлишта комуналног отпада) број 602150029 од 15.10.2012. године у износу 13 хиљада динара; и по основу два рачуна Републичког геодетског завода, број 599/10 од 29.09.2010. године у износу од четири хиљаде динара и рачуна број 601/10 од 04.10.2010. године у износу од хиљаду динара (за расходе на групи конта 482000 - Порези, обавезне таксе и казне за преузимање обавеза). Према образложењу одговорног лица, обавеза је планирана у одређеном износу у складу са могућностима буџета. Иста се није измиривала редовно зато што је на територији општине Кучево више пута долазило да поплава већих размера, услед изливања реке Пек. Према образложењу одговорног лица, разлози за то су, што се годинама уназад, нису предузимале све потребне активности на чишћењу реке Пек и њених притока од стране ЈВП „Србија воде”.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету за 2016. годину од 30.11.2016. године Општинска управа је планирала средства на групи конта 482000 - Порези, обавезне таксе и казне у износу од 3.000 хиљада динара. У току 2016. године обавезе према ЈВП „Србијаводе“ Београд измирене су у износу од 2.224 хиљаде динара.

Табела бр.64. ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“

у хиљадама динара

Програмска активност	Група конта	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2015	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.г.	Разлика	обавезе на дан 31.12.2015.г. рок плаћања и датум извршења у 2016. години	Преузете обавезе изнад апропријације
1	2	3	4	5=3-4	6	7	8=(5-6-7)	9	10=8+9
Уређивање грађевинског земљишта	425000	3.060	2.193	867	173	1.103	-409	24	-385
Управљање саобраћајном инфраструктуром	423000	6.900	6.499	401	3.474		-3.073		-3.073
Управљање саобраћајном инфраструктуром	511000	71.715	69.604	2.111	913	2.011	-813		-813
износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација									-4.271

ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације за 4.271 хиљада динара и то: (1) 385 хиљада динара на основу рачуна за набавку ситног грађевинског материјала и по основу уговора за набавку ситног грађевинског материјала за текуће поправке и одржавање зграда и објеката по партијама у износу од 1.103 хиљаде динара за расходе на групи конта 425000-Текуће поправке и одржавање, програмска активност – уређивање грађевинског земљишта; (2) 3.073 хиљаде динара по основу обавезе према „Железнице Србије“ а.д. Београд, а на основу Записника „Железнице Србије“ а.д. Београд број 726 од 16.07.2015. године о савјештању потраживања и обавеза између „Железнице Србије“ а.д. Београд и ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“, на дан 30.06.2015. године (за расходе на групи конта 423000 - Услуге по уговору) и (3) 813 хиљада динара на основу рачуна и окончане ситуације за крпљење ударних рупа у Великој Бресници и окончане ситуације за израду пројектно техничке документације за водоводну мрежу и резервоар у насељу Шевица у укупном износу од 913 хиљада динара и по основу уговора за радове на одржавању путева по партијама; набавку асфалтне масе; реконструкцију тротоара и набавку израде пројектне документације у укупном износу од 2.011 хиљада динара (за расходе на групи конта 511000 - Зграде и грађевински објекти).

Према образложењу одговорних лица, ЈП „Дирекција“ није достављена калкулација трошкова радова као и обрачун накнаде трошкова за радове на редовном одржавању путних прелаза од ЈП „Железнице Србије“ а.д. Београд за 2015. годину. ЈП „Дирекција“ је у предлогу финансијског плана за 2016. годину (који је планиран у новембру 2015. године) планирала обавезу која је утврђена Записником број 726 од 16.07.2015. године, те је исту измирила у целости до 09.06.2016. године.

Табела бр.65. Центар за културу „Вељко Дугошевић“ Кучево

у хиљадама динара

Програмска активност	Група конта	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2015	Износ уговорене а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.г.	Разлика	обавезе на дан 31.12.2015.г. рок плаћања и датум извршења у 2016. години	Преузете обавезе изнад апропријације
1	2	3	4	5=3-4	6	7	8=(5-6-7)	9	10=8+9
Функционисање локалних установа културе	414000	103	0	103	105		-2		-2
Функционисање локалних установа културе	415000	265	261	4	193		-189		-189
Функционисање локалних установа културе	421000	1.636	1.449	187	440		-253	45	-208
Функционисање локалних установа културе	423000	9.546	10.447	-901	937		-1.838	6	-1.832
Функционисање локалних установа културе	426000	1.412	1.306	106	720		-614	26	-588
износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација									-2.819

Центар за културу „Вељко Дугошевић“ Кучево преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације за 2.819 хиљада динара и то: (1) две хиљаде динара на име социјалне помоћи запосленима за месец децембар 2015. године (за расходе на групи конта 414000 - Социјална давања запосленима); (2) 189 хиљада динара на основу рачуна за превоз из ранијих година и опомене пред утужење на дан 10.12.2014. године (за расходе на групи конта 415000 - Накнаде трошкова за запослене); (3) 208 хиљада динара на основу рачуна за израду прикључка за водоводну мрежу и трошкове поште по рачунима из ранијих година (за расходе на групи конта 421000 - Стални трошкови); (4) 1.832 хиљаде динара за услуге по основу уговора (за расходе на групи конта 423000 – Услуге по уговору). Укупно извршење расхода исказано у Обрасцу 5 завршног рачуна буџета Општине износи 9.201 хиљада динара, а ревизијом је утврђено да укупно извршење расхода износи 10.447 хиљада динара, односно расходи у износу од 1.246 хиљада динара по основу уговора о делу за иста лица извршавани су и са групе конта 424000 – Специјализоване услуге и групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање; 937 хиљада динара на основу рачуна за угоститељске услуге, услуге штампе и информисања за преузимање обавеза (за расходе на групи конта 423000 – Услуге по уговору) и (5) 588 хиљада динара за преузимање обавеза на основу рачуна за угоститељске услуге, набавку хране и пића и набавку материјала (за расходе на групи конта 426000 - Материјал).

Табела бр.66. Месна заједница „Рабово“

у хиљадама динара

Програмска активност	Група конта	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавезе на дан 31.12.2015	Износ уговоре а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	обавезе на дан 31.12.2015.г. рок плаћања и датум извршења у 2016. години	Преузете обавезе изнад апропријације
1	2	3	4	5=3-4	6	7	8=(5-6-7)	9	10=8+9
Месне заједнице	421000	2.656	2.606	50	3.770		-3.720	276	-3.444
Месне заједнице	423000	208	206	2	245		-243		-243
Месне заједнице	424000	95	90	5	26		-21	9	-12
Месне заједнице	426000	235	331	-96	218		-314		-314
износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација									-4.013

Месна заједница „Рабово“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације за 4.013 хиљада динара и то: (1) 3.444 хиљаде динара на групи конта 421000 - Стални трошкови за преузимање обавеза за електричну енергију и фиксну телефонију; (2) 243 хиљаде динара на групи конта 423000 -Услуге по уговору за преузимање обавеза на основу рачуна за одржавање софтвера, за радове багера на откопу квара на водоводној цеви, за израду шахте, као и за набавку робе широке потрошње; (3) 12 хиљада динара на групи конта 424000 - Специјализоване услуге за преузимање обавеза на основу рачуна за основни преглед воде и санитарне прегледе и (4) 314 хиљаде динара на групи конта 426000-Материјал, за преузимање обавеза на основу рачуна за набавку материјала као и робе широке потрошње.

У пословним књигама МЗ „Рабово“ на дан 31.12.2015. године евидентирани су обавезе према добављачу ЕД „Електроморава“ Пожаревац у износу од 3.496 хиљада динара. МЗ „Рабово“ није у 2015. години вршила усклађивање стања са повериоцем ЕД „Електроморава“ Пожаревац.

Месна заједница „Рабово“ је са ЕД „Електроморава“ Пожаревац закључила Споразум о регулисању дуга за електричну енергију дана 25.09.2013. године, којим се обавезује да неизмирени дуг у износу од 2.223 хиљаде динара исплати у 60 једнаких месечних рата од којих свака рата износи 37 хиљада динара. Такође, ЕД „Електроморава“ Пожаревац је извршила отпис камате у износу од 392 хиљаде динара дана 01.09.2013. године.

Увидом у синтетички картицу купца МЗ „Раброво“ ЕД „Електроморава“ Пожаревац, на дан 31.12.2015. године преостали дуг МЗ Раброво по основу Споразума износи 1.578 хиљада динара, а обавезе МЗ Раброво на дан 31.12.2015. године према ЕД „Електроморава“ Пожаревац за текућу потрошњу електричне енергије износе 306 хиљада динара а обавезе према ЕПС „Снабдевање“ д.о.о. Београд износе 269 хиљада динара.

Према образложењу одговорних лица, дуг за електричну енергију је настао јер су средства за трошкове електричне енергије усмеравана на плаћање трошкова око изградње трафо станице, те је од 2009. године нарастао дуг за утрошену електричну енергију. По образложењу одговорног лица општине Кучево, није постојала сарадња са тадашњим председником Савета МЗ „Раброво“ и општине Кучево, и активности око изградње трафо станице су се одвијале мимо договора са Општинским органима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је исказани износ преузетих обавеза већи за 13.732 хиљаде динара у односу на расположиви износ апропријације, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници преузимају обавезе изнад расположиве апропријације, одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима и јавља се ризик од презадужења.

Препорука број 36

Препоручујемо одговорним лицима да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

Пасивна временска разграничења, група конта – 291000. На овом конту у Билансу стања општине евидентиран је износ од 7.706 хиљада динара и то на следећим позицијама: (1) Општинска управа 727 хиљада динара, (2) ПУ „Лане“ 1.293 хиљаде динара, (3) Центар за културу „Вељко Дугошевић“ 252 хиљаде динара, (4) Библиотека „Никола Сикимић Максим“ шест хиљада динара, (5) Туристичка организација „Кучево“ 1.811 хиљада динара, (6) ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ 12 хиљада динара, (7) Фонд за развој пољопривреде 150 хиљада динара и (8) Месне заједнице 3.455 хиљада динара (МЗ Волуја пет хиљада динара, МЗ Дубока једна хиљада динара, МЗ Зеленик 113 хиљада динара, МЗ Каона седам хиљада динара, МЗ Кучајна 167 хиљада динара, МЗ Кучево 453 хиљаде динара, МЗ Мустапић 25 хиљада динара, МЗ Нересница 34 хиљада динара, МЗ Раденка седам хиљада динара, МЗ Ракова бара 27 хиљада динара, МЗ Сена 15 хиљада динара, МЗ Српце 19 хиљада динара, МЗ Турија 20 хиљада динара, МЗ Церовица четири хиљаде динара, МЗ Шевица 203 хиљаде динара, МЗ Мишљеновац 41 хиљада динара и МЗ Раброво 2.314 хиљада динара).

Капитал, група конта – 311000

У Билансу стања општине на овом конту евидентиран је износ од 161.479 хиљада динара и то код корисника: 1) Општинска управа 88.416 хиљада динара, (2) ПУ „Лане“ 15.172 хиљаде динара, (3) Центар за културу „Вељко Дугошевић“ 10.825 хиљада динара, (4) Библиотека „Никола Сикимић Максим“ 5.056 хиљада динара, (5) Туристичка организација „Кучево“ 13.029 хиљада динара, (6) ЈП Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево 18.133 хиљаде динара, (7) Фонд за развој пољопривреде 4.882 хиљаде динара и (8) Месне заједнице 6.100 хиљада динара (МЗ Волуја 128 хиљада динара,

МЗ Дубока 17 хиљада динара, МЗ Каона 32 хиљаде динара, МЗ Кучево 4.258 хиљада динара, МЗ Нересница 95 хиљада динара, МЗ Раброво 670 хиљада динара, МЗ Раденка 289 хиљада динара, МЗ Турија 12 хиљада динара и МЗ Шевица 605 хиљада динара).

Капитал је исказан у Билансу стања општине у износу од 161.479 хиљада динара са следећом структуром: (а) Нефинансијска имовина у сталним средствима 157.837 хиљада динара, (б) Нефинансијска имовина у залихама 1.337 хиљада динара, (в) Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита 6.586 хиљада динара, (г) Финансијска имовина 4.334 хиљаде динара, (г) Извори новчаних средстава 139 хиљада динара и (д) Остали сопствени извори 4.418 хиљада динара.

Вишак прихода и примања - суфицит, конто – 321121. У Одлуци о завршном рачуну буџета општине за 2015. годину као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 48.370 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто – 321311. У Одлуци о завршном рачуну буџета општине за 2015. годину исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 1.407 хиљада динара.

Ванбилансна пасива, група конта – 352000

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо да у консолидованом Билансу стања – Образац 1 на дан 31.12.2015. године ванбилансна пасива мање исказана за износ од 1.356 хиљада динара, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима општине Кучево за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 134 хиљаде динара и издаци у износу од 106.610 хиљада динара, што значи да је мањак примања у износу од 106.476 хиљада динара.

Табела бр. 67: Капитални издаци и примања

Број конта	О П И С	у хиљадама динара	
		Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	257	134
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје основних средстава		
840000	Примања од продаје залиха		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	257	134
920000	Примања од продаје финансијске имовине	257	134
	ИЗДАЦИ	90.290	106.610
500000	Издаци за нефинансијску имовину	82.811	97.913
510000	Основна средства	81.490	97.913
540000	Природна имовина	1.321	
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	7.479	8.697
610000	Отплата главнице	7.479	8.697
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак примања		
	Мањак примања	90.033	106.476

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 498.715 хиљада динара, новчани одливи у износу од 480.345 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 49.949 хиљада динара.

Табела бр. 68: Извештај о новчаним токовима

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	446.639	498.715
700000	Текући приходи	446.382	498.581
710000	Порези	92.459	92.437
730000	Донације и трансфери	276.655	303.380
740000	Други приходи	32.376	42.064
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	734	1.758
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		
810000	Примања од продаје залиха		
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задужевања и продаје финансијске имовине	257	134
920000	Примања од продаје финансијске имовине	257	134
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	454.908	480.345
400000	Текући расходи	364.618	373.735
410000	Расходи за запослене	127.047	114.655
420000	Коришћење роба и услуга	104.400	114.970
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	122	139
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	1.916	539
450000	Субвенције	2.247	1.500
460000	Донације, дотације и трансфери	50.199	71.246
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	35.581	29.696
480000	Остали расходи	43.106	10.810
500000	Издаци за нефинансијску имовину	82.811	97.913
510000	Основна средства	81.490	97.913
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	7.479	8.697
610000	Отплата главнице	7.479	8.697
	Вишак новчаних прилива		18.370
	Мањак новчаних прилива	8.269	
	Салдо готовине на почетку године	39.554	31.407
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	446.639	498.748
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се неевидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		33
	Кориговани одливи за примљена средства у обрачуну	454.786	480.206
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	122	139
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се неевидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
	Салдо тока готовине на крају године	31.407	49.949

Општина Кучево је за 2015. годину исказала: укупне новчане приливе у износу од 498.715 хиљада динара; укупне новчане одливе у износу од 480.345 хиљада динара; вишак новчаних прилива у износу од 18.370 хиљада динара; салдо готовине на почетку године у износу од 31.407 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 49.949 хиљада динара.

5.6. Остали извештаји

Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2015. години

Одлуком о буџету општине Кучево за 2015. годину за текућу буџетску резерву планирана су средства у износу од 5.850 хиљада динара и у току 2015. године донета су следећа решења о употреби средстава текуће буџетске резерве:

Табела бр.69: Извештај о коришћењу средстава текуће резерве буџета у 2015. години

у динарима

Број решења	Корисник	Економска класификација	Поз. у буџету	Износ
П-06-2-11/2015	Центар за социјални рад	463 – Трансфери осталим нивоима власти	94	151.297
П-06-2-80/2015	Удружења у области спорта	481 – Дотације невладиним организацијама	96	10.000
П-06-2-84/2015	Туристичка организација општине Кучево	482 – Порези и таксе	126	1.704
П-06-2-88/2015	Центар за културу Кучево - Мурали	422 – Трошкови путовања	104	9.400
П-06-2-88/2015	Центар за културу Кучево - Мурали	423 – Услуге по уговору	105	52.476
П-06-2-88/2015	Центар за културу Кучево - Мурали	424 – Специјализоване услуге	106	108.513
П-06-2-88/2015	Центар за културу Кучево - Мурали	425 – Текуће поправке и одржавање	107	12.736
П-06-2-88/2015	Центар за културу Кучево - Мурали	426 – Материјал	108	110.723
П-06-2-97/2015	Месна заједница Ракова Бара	421 – Стални трошкови	64	323.478
П-06-2-98/2015	Музичка школа	463 – Трансфери осталим нивоима власти	92	159.720
П-06-2-106/2015	Месна заједница „Вољуја“	512 – Машине и опрема	73	144.000
П-06-2-108/2015	ОШ „Вељко Дугошевић“ Турија	463 – Трансфери осталим нивоима власти	90	18.648
П-06-2-116/2015	Месна заједница „Кучево“	511 – Зграде и грађевински објекти	72	356.324
П-06-2-121/2015	Удружења грађана	481 – Дотације невладиним организацијама	53	59.200
П-06-2-129/2015	Месна заједница „Кучево“	423 – Услуге по уговору	65	100.000
П-06-2-138/2015	Месна заједница „Кучево“	423 – Услуге по уговору	65	277.200
П-06-2-159/2015	Општинска управа Кучево	511 – Зграде и грађевински објекти	50	120.000
П-06-2-167/2015	Удружења грађана	481 – Дотације невладиним организацијама	53	37.220
П-06-2-188/2015	ПУ „Лане“ Кучево	511 – Зграде и грађевински објекти	88	208.928
П-06-2-197/2015	Удружења грађана	481 – Дотације невладиним организацијама	53	40.000
П-06-2-211/2015	Економско-трговинска и машинска ш.	463 – Трансфери осталим нивоима власти	91	289.149
П-06-2-213/2015	МЗ „Кучево“	423 – Услуге по уговору	65	98.575
П-06-2-214/2015	ЈП „Дирекција“	511 – Зграде и грађевински објекти	131	239.280
П-06-2-221/2015	Удружења грађана	481 – Дотације невладиним организацијама	53	10.000
П-06-2-228/2015	Центар за културу Кучево	416 – Награде и бонуси	102	25.585
П-06-2-231/2015	Удружења у области спорта	481 – Дотације невладиним организацијама	96	50.000
П-06-2-241/2015	Удружења у области спорта	481 – Дотације невладиним организацијама	96	564.577
П-06-2-242/2015	Удружења у области спорта	481 – Дотације невладиним организацијама	96	50.000
П-06-2-245/2015	МЗ „Кучево“	423 – Услуге по уговору	65	220.000
П-06-2-263/2015	Општинска управа Кучево	472 – Накнада за социјалну заштиту из буџета	52	100.000
П-06-2-274/2015	Удружења у области спорта	481 – Дотације невладиним организацијама	96	886.227
П-06-2-279/2015	Дом здравља Кучево	463 – Трансфери осталим нивоима власти	95	80.000
П-06-2-281/2015	Дом здравља Кучево	463 – Трансфери осталим нивоима власти	95	30.000
П-06-2-284/2015	Туристичка организација	423 – Услуге по уговору	121	5.040
П-06-2-285/2015	Удружења грађана	481 – Дотације невладиним организацијама	53	100.000
П-06-2-294/2015	Удружења грађана	481 – Дотације невладиним организацијама	53	17.000
П-06-2-299/2015	Удружења грађана	481 – Дотације невладиним организацијама	53	100.000
П-06-2-309/2015	Туристичка организација	421 – Стални трошкови	119	1.000
П-06-2-310/2015	ПУ „Лане“ Кучево	423 – Услуге по уговору	82	87.500
П-06-2-310/2015	Основно образовање	463 – Трансфери осталим нивоима власти	90	520.500
П-06-2-311/2015	Удружења грађана	481 – Дотације невладиним организацијама	53	70.000
УКУПНО УТРОШЕНО				5.846.000
УКУПНО ПЛАНИРАНО				5.850.000
НЕУТРОШЕНО				4.000

6. Јавне набавке

6.1. Јавне набавке – Директни корисници буџетских средстава општине Кучево

Општина Кучево је у 2015. години планирала 16 поступака јавних набавки у укупној вредности од 27.529 хиљада динара без ПДВ-а, односно 33.034 хиљада динара са ПДВ-ом.

У 2015. години спроведено је 14 поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 20.845 хиљада динара без ПДВ-а, односно 23.842 хиљаде динара са ПДВ-ом. Спроведена су два отворена поступка након којих су закључени уговори у вредности од 13.756 хиљада динара без ПДВ-а, односно 15.432 хиљаде динара са ПДВ-ом, један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда за које је добијено мишљење да се може спроводити од стране Управе за јавне набавке и 11 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 6.429 хиљада динара без ПДВ-а, односно 7.618 хиљада динара са ПДВ-ом.

У 2015. години општина Кучево је започела два отворена поступка и 11 поступака набавке мале вредности, од којих су током 2015. године реализована два отворена поступка и 11 поступака набавке мале вредности, док је један поступак обустављен, а један поступак није ни покренут. У оквиру поступка јавне набавке мале вредности за једну партију поступак је обустављен и након поновног спровођења поступка закључен је уговор за ту партију.

Набавке добара, услуга и радова које су од заједничког интереса за све директне кориснике буџетских средстава Општине, спроводе се у Општинској управи у оквиру Одељења за буџет и финансије. У Одељењу за буџет и финансије запослен је један радник, који поседује сертификат службеника за јавне набавке.

1) Отворени поступак јавне набавке услуге – Превоз ученика основне и средње школе на територији општине Кучево

Начелник општинске управе је донео Одлуку о покретању поступка број: IV-3-404-2/1/2015 од 04.02.2015. године, процењене вредности 15.002.500,00 динара без ПДВ-а. Начелник општинске управе је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: IV-3-404-2/2/2015 од 04.02.2015. године. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса на дан отварања понуда, а не непосредно по доношењу решења о образовању комисије. Одлуку о додели уговора, Начелник општинске управе је донео 06.03.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Arriva Litas“ д.о.о., Пожаревац. Уговор је закључен 11.03.2015. године са добављачем „Arriva Litas“ д.о.о., Пожаревац док је 12.03.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору.

2) Поступак јавне набавке мале вредности – Набавка угоститељских услуга

Председник општине је донео Одлуку о покретању поступка по партијама број: II-03-404/1/2015 од 09.02.2015. године, процењене вредности 833.333,00 динара без ПДВ-а и то: Партија 1. Ресторан мешовите кухиње 550.000,00 без ПДВ-а и Партија 2. Ресторан затвореног типа 283.333,00 динара без ПДВ-а. Председник општине је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: II-03-404/2/2015 од 09.02.2015. године. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса на дан отварања понуда, а не непосредно по доношењу решења о образовању комисије. У Конкурсној документацији у Обрасцу понуде на страни 29. за Партију 1. и на страни 33. за Партију 2.

је наведена понуда по јединичним ценама за порцију наведених јела тачно одређених грамажа. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 18.02.2015. године и констатовала да је пристигла једна понуда, за Партију 1. понуђача УР „Хомољски мотиви“ Кучево јединичне цене без ПДВ-а од 2.000,00 динара и једна понуда, за Партију 2. понуђача УР „Подрум 2005“ Кучево јединичне цене без ПДВ-а од 1.880,00 динара. У Извештају о стручној оцени понуда није наведено мишљење Комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку. Одлуку о додели уговора, Председник општине је донео 18.02.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу УР „Хомољски мотиви“ Кучево за партију 1. и понуђачу УР „Подрум 2005“ Кучево за Партију 2. Уговор је закључен 26.02.2015. године са добављачем УР „Хомољски мотиви“ Кучево за Партију 1. и 26.02.2015. године са добављачем УР „Подрум 2005“ Кучево за Партију 2. и исти дан је објављено Обавештење о закљученим уговорима.

3) Отворени поступак јавне набавке услуге – Радови на санацији крова виле Краља Александра Карађорђевића у Нересници

Начелник општинске управе је донео Одлуку о покретању поступка број: IV-3-404-17/1/2015 од 02.07.2015. године, процењене вредности 3.291.667,00 динара без ПДВ-а. Начелник општинске управе је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: IV-3-404-17/1/2015 од 02.07.2015. године. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса на дан отварања понуда, а не непосредно по доношењу решења о образовању комисије. Одлуку о додели уговора, Начелник општинске управе је донео дана 07.08.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Гростатик“ д.о.о. Нови Сад. Уговор је закључен 28.08.2015. године са добављачем „Гростатик“ д.о.о. Нови Сад док је 01.09.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору.

4) Поступак јавне набавке мале вредности – Набавка горива за потребе службених возила

Председник општине је донео Одлуку о покретању поступка по партијама број: П-03-404-9/1-1/2015 од 27.02.2015. године, процењене вредности 850.000,00 динара без ПДВ-а. Председник општине је донео Решење о образовању Комисије за јавне набавке број: П-03-404-9/1-2/2015 од 27.02.2015. године. Чланови Комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса на дан отварања понуда, а не непосредно по доношењу решења о образовању комисије. Одлуку о додели уговора, Председник општине је донео 16.03.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „НИС“ АД Нови Сад-НИС Петрол Крагујевац. Уговор је закључен 24.03.2015. године са добављачем „НИС“ АД Нови Сад-НИС Петрол Крагујевац, а 30.03.2015. године је објављено Обавештење о закљученом уговору, односно након шест дана, што није у складу са Законом о јавним набавкама, којим је предвиђен рок од пет дана.

5) Поступак јавне набавке мале вредности – Набавка медијских услуга

Председник општине је донео Одлуку о покретању поступка по партијама број: П-03-404-5/1/2015 од 11.02.2015. године, процењене вредности 1.126.334,00 динара без ПДВ-а и то: Партија 1. Медијско информисање грађана општине Кучево на регионалном нивоу 400.000,00 без ПДВ-а; Партија 2. Медијско информисање грађана општине Кучево на

локалном нивоу 326.334,00 динара без ПДВ-а и Партија 3. Медијско информисање грађана општине Кучево о раду органа општине. Председник општине је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: П-03-404-5/2/2015 од 11.02.2015. године. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса на дан отварања понуда, а не непосредно по доношењу решења о образовању комисије. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 11.02.2015. године. Наведени рок за подношење понуда је 19.02.2015. године до 12:00 часова, а отварање понуда у 12:30 часова истог дана. Понуду су послали на три адресе потенцијалних понуђача. У Конкурсној документацији у Обрасцу понуде на страни 28. за Партију 1. на страни 33. за Партију 2. и на страни 38. за Партију 3. је наведена понуда по јединичним ценама без наведене количине односно кад ће и у којим терминима бити емитован програм односно количине прилога, огласа, извештавања и других врста наведених услуга. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 19.02.2015. године и констатовала да је пристигло две понуде, за Партију 1. понуђача „SAT Comunications“ д.о.о. Пожаревац јединичне цене без ПДВ-а од 25.000,00 динара месечно и понуђача „Istok Company“ д.о.о. Салаш јединичне цене без ПДВ-а од 150.000,00 динара месечно; једна понуда, за Партију 2. понуђача „Пек Тон“ д.о.о. Кучево јединичне цене без ПДВ-а од 25.000,00 динара месечно и једна понуда за Партију 3. Понуђача „Руф“ д.о.о. Петровац на Млави. Након отварања понуда, 19.02.2015. године, Комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је предложила да се уговор додели понуђачу „Пек Тон“ д.о.о. Кучево за партију 2. и понуђачу „Руф“ д.о.о. Петровац на Млави за Партију 3. док се Партија 1. Обуставља јер није пристигла ниједна прихватљива понуда. У Извештају о стручној оцени понуда није наведено мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку. Одлуку о додели уговора, Председник општине је донео 20.02.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Пек Тон“ д.о.о. Кучево за Партију 2. и понуђачу „Руф“ д.о.о. Петровац на Млави за Партију 3. Одлуку о обустави поступка за Партију 3. је Председник општине донео 20.02.2015. године. Уговор је закључен 27.02.2015. године са добављачем „Пек Тон“ д.о.о. Кучево за Партију 2. и 03.03.2015. године са добављачем „Руф“ д.о.о. Петровац на Млави за Партију 3. и исти дан је објављено Обавештење о закљученим уговорима. У поновљеном поступку за Партију 1. Уговор је закључен са добављачем „SAT Comunications“ д.о.о. Пожаревац 17.03.2015. године. Конкурсна документација се није мењала у делу техничке спецификације и обрасцу понуде. По овим уговорима је плаћено у 2015. години 820.000,00 динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да наручилац није навео у обрасцу понуде, Конкурсној документацији, укупне количине односно кад ће и у којим терминима бити емитован програм односно количине прилога, огласа, извештавања и других врста наведених услуга, због чега понуде коју су дали понуђачи нису упоредиве, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама.

6.2. Јавне набавке - Јавно предузеће „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“

ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ је у 2015. години планирала 23 поступка јавних набавки у укупне вредности од 91.062 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 109.274 хиљаде динара са ПДВ-ом.

У 2015. години спроведено је 23 поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 72.292 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 86.029 хиљада динара са ПДВ-ом. Спроведено је шест отворених поступака након којих су закључени уговори у вредности од 54.643 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 65.571 хиљада динара са ПДВ-ом и 20 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 17.649 хиљада динара без ПДВ-а, односно 20.457 хиљада динара са ПДВ-ом.

У 2015. години ЈП „Дирекција“ је започело шест отворених поступака и 20 поступака набавке мале вредности, од којих током 2015. године реализовани пет отворених поступака и 19 поступака јавне набавке мале вредности (два поступка су обустављена: један отворени и једна јавна набавка мале вредности).

У Групи за послове јавних набавки је запослен укупно један радник који поседује сертификат службеника за јавне набавке.

ЈП „Дирекција за изградњу и развој насеља општине Кучево“ својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки број 1087 од 29.08.2014. године није предвидела услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

б) Отворени поступак јавне набавке радова – „Ново асфалтирање на територији општине Кучево“

Директор је донео Одлуку о покретању јавне набавке велике вредности, уместо отвореног поступка јавне набавке број: 09 од 04.02.2015. године, процењене вредности 12.000.000,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 10 од 04.02.2015. године. Четири члана комисије као и четири заменика су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 04.02.2015. године док један члан и један заменик члана нису потписали наведену изјаву. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 04.02.2015. године. Наведени рок за подношење понуда је 30 дана од дана објаве Позива за доставу понуда на Порталу управе за јавне набавке до 11,00 часова последњег дана рока. Уколико рок истиче на дан који је нерадни или на дан који је државни празник, као последњи дан рока сматраће се први следећи радни дан до 11,00 часова, а отварање понуда исти дан у 11:15 часова. Радови су планирани за пет деонице и то: Деоница 1: Радови на асфалтирању локалног пута Л35, Раденка-Кривача, Л=1,0км; Деоница 2: Радови на асфалтирању пута у селу Раденка, од центра према стадиону, Л=0,65км; Деоница 3: Радови на асфалтирању пута у селу Дубока, од Л29 према засеоку „Пасујоњи“ и Деоница 4: Радови на асфалтирању-пресвлачењу локалног пута Л29, од магистралног пута према насељу Дубока. У Конкурсној документацији је објављена процењена вредност јавне набавке. У Обрасцу 11. Конкурсне документације је наведено у члану 7. да рок за извођење радова се продужава на захтев Извођача радова у случају измене техничке документације по налогу Наручиоца радова под условом да обим радова по измењеној техничкој документацији

знатно (преко 10%) превазилази обим уговорених радова. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 06.03.2015. године и констатовала да је пристигло две понуде: Понуђача Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац укупне цене без ПДВ-а од 11.999.000,00 динара и понуђача „ПЗП Пожаревац“ А.Д. Пожаревац укупне цене без ПДВ-а од 11.946.810,00 динара. Након отварања понуда, 09.03.2015. године, Комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да нема понуда које су одбијане и предложила да се уговор додели понуђачу „ПЗП Пожаревац“ А.Д. Пожаревац који је по задатим критеријумима дао повољнију понуду. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 11.03.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „ПЗП Пожаревац“ А.Д. Пожаревац. Уговор је закључен 01.04.2015. године са понуђачем „ПЗП Пожаревац“ А.Д. Пожаревац док је 27.03.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору односно пет дана пре него је закључен уговор. Наручилац је донео Одлуку о измени уговора 25.06.2015. године, без прибављеног Мишљења Управе за јавне набавке о основаности спровођења преговарачког поступка без објављивања позива за доставу понуда и без спровођења истог или било ког другог поступка јавне набавке, у којој се мења вредност уговора са 11.946.810,00 без ПДВ-а на 13.140.810,00 без ПДВ-а односно увећава се за 1.194.000,00 динара без ПДВ-а. У делу одлуке „Објективни разлози за измену уговора“ под тачком 7. је наведено да је из разлога спајања путева који су предмет набавке са деоницом пута коју су самостално извели грађани насеља Дубока Пасиони, извршени додатни радови на делу пута који спаја ове две деонице, а који није наведен у конкурсној документацији као деоница пута на којој ће се вршити радови, у техничкој спецификацији.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда је потписао члан Комисије који није потписао Изјаву о одсуству сукоба интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је навео у Конкурсној документацији у Моделу уговора у члану 7. да се продужава рок за извршење радова у случају измене техничке документације по налогу Наручиоца, што је супротно члану 63. Закона о јавним набавкама односно по истеку рока предвиђеног за подношење понуда наручилац не може да мења нити да допуњује конкурсну документацију;
- Наручилац је закључио Уговор 01.04.2015. године, а Обавештење о закљученом уговору објавио 27.03.2015. године, пет дана пре него је закључио уговор, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је донео Одлуку о измени уговора у којој је изменио цену првобитног уговора са 11.946.810,00 без ПДВ-а на 13.140.810,00 без ПДВ-а односно увећао за 1.194.000,00 динара без ПДВ-а, односно 1.432.800,00 динара са ПДВ-ом, а да нису испуњени сви услови предвиђени Законом о јавним набавкама, што је супротно члановима од 36 до 39. и члану 115. са Прилогом 3Л Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није спровео одговарајући поступак јавне набавке за износ од 1.194.000,00 динара без ПДВ-а, што је супротно члану 7. и члану 39. Закона о јавним набавкама.

7) Поступак јавне набавке мале вредности – Набавка ситног грађевинског материјала за текуће поправке и одржавање зграда и објеката по партијама

Директор је донео Одлуку о покретању поступка број: 48/2015 од 27.02.2015. године, укупне процењене вредности 2.833.333,33 динара без ПДВ-а, од тога за Партију 1.

Материјал за одржавање зграда 1.250.000,00 динара без ПДВ-а, за Партију 2. Ситан грађевински материјал 1.250.000,00 динара без ПДВ-а, Партију 3. Материјал за водовод и канализацију 250.000,00 динара без ПДВ-а и Партију 4. Материјал за парно грејање 83.333,33 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 49 од 27.02.2015. године у којој је именовано четири члана комисије и три заменика чланова комисије. Чланови комисије и њихови заменици су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 27.02.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 27.02.2015. године. Наведени рок за подношење понуда је 10.03.2015. године до 11:00 часова, а отварање понуда исти дан у 11:15 часова. У Конкурсној документацији у Обрасцу IV Образац понуде, на странама од 27 до 33 наведене су јединичне цене за све четири партије по ставкама које је потребно набављати без наведених укупних количина и укупне понуђене цене. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 10.03.2015. године и констатовала да је пристигло две понуде за партију 1. понуђача ТР „Еуробоје“ Предузетник, Кучево укупне јединичне цене без ПДВ-а од 30.532,08 динара и понуђача „Евротрговина“ д.о.о., Шапине укупне јединичне цене без ПДВ-а од 29.272,79 динара, по једна понуда за Партију 2 понуђача ТР „Еуробоје“ Предузетник, Кучево укупне јединичне цене без ПДВ-а од 88.605,83 динара и за Партију 3. понуђача ТР „Еуробоје“ Предузетник, Кучево укупне јединичне цене без ПДВ-а од 34.725,83 динара, док за Партију 4. није пристигла ниједна понуда. Након отварања понуда, 12.03.2015. године, Комисија је приступила стручној оцени понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Евротрговина“ д.о.о., Шапине неприхватљива јер није попуњен комплетан образац понуде и модел уговора, а да је понуда понуђача ТР „Еуробоје“ Предузетник, Кучево понуда којој треба доделити уговор за прве три партије. У Извештају је наведено да немају мере и предлоге на који начин би у наредним поступцима избегли добијање само по једне понуде. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 12.03.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу ТР „Еуробоје“ Предузетник, Кучево за партије 1. 2. и 3. док је Партија 4. Обустављена из разлога јер није добијена ниједна понуда. Уговор је закључен са понуђачем ТР „Еуробоје“ Предузетник, Кучево 18.03.2015. године за прве три партије посебно, након чега је 19.03.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору. По овом уговору је у 2015. години исплаћено 2.127.317,00 динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да су у Конкурсној документацији у Обрасцу IV - Образац понуде, на странама од 27. до 33. наведене јединичне цене за све четири партије по ставкама које је потребно набављати без наведених укупних количина због чега понуде коју су дали понуђачи нису упоредиве, што је супротно члану 61. и члану 70. Закона о јавним набавкама и члану 2. Правилника о обавезним елементима Конкурсне документације⁶⁴ у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

8) Поступак јавне набавке мале вредности – Крпљење ударних рупа

Директор је донео Одлуку о покретању поступка број: 88 од 26.03.2015. године, процењене вредности 1.333.333,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број 89 од 26.03.2015. године. Чланови Комисије нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 12.02.2015. године. Комисија је

⁶⁴ "Службени гласник РС", бр. 29/2013 и 104/2013

израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 26.03.2015. године. Наведени рок за подношење понуда је 13 дана до 11:00 часова, а отварање понуда исти дан у 11:15 часова. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 08.04.2015. године и констатовала да су пристигле две понуде понуђача: Понуђача „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац јединичне цене без ПДВ-а од 10.391,00 динара и понуђача Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о., Салаковац јединичне цене без ПДВ-а од 10.250,00 динара. Након отварања понуда, 08.04.2015. године, комисија је приступила стручној оцени понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о., Салаковац понуда којој треба доделити уговор. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 09.04.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о., Салаковац. Уговор је закључен са понуђачем Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о., Салаковац 27.04.2015. године док је 20.04.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору. По овом уговору је у 2015. години исплаћено 1.599.861,00 динара са ПДВ-ом.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- У Конкурсној документацији у Обрасцу IV-Образац понуде, на страни 22. наведене су јединичне цене без наведених укупних количина што је супротно члану 61. и члану 70. Закона о јавним набавкама и члану 2. Правилника о обавезним елементима Конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Наручилац је закључио Уговор 27.04.2015. године, а Обавештење о закљученом уговору објавио 20.04.2015. године, седам дана пре него је закључио уговор, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

9) Отворени поступак јавне набавке радова – „Ново асфалтирање на територији општине Кучево“

Директор је донео Одлуку о покретању јавне набавке велике вредности, уместо отвореног поступка јавне набавке број: 137 од 17.04.2015. године, процењене вредности 17.500.000,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 138 од 17.04.2015. године. Сви чланови комисије и њихови заменици су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 17.04.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 17.04.2015. године. Наведени рок за подношење понуда је 30 дана од дана објаве Позива за доставу понуда на Порталу управе за јавне набавке до 11,00 часова последњег дана рока. Уколико рок истиче на дан који је нерадни или на дан који је државни празник, као последњи дан рока сматраће се први следећи радни дан до 11,00 часова, а отварање понуда исти дан у 11:15 часова. У Конкурсној документацији је објављена процењена вредност јавне набавке. Радови су планирани за пет деоница и то: Деоница 1: Радови на асфалтирању улица у селу Мустапић, Л = 1,5 км; Деоница 2: Радови на асфалтирању локалног пута Л08 Турија-Старо село, Л=0,8км; 3: Радови на асфалтирању улица у селу Кучајна; Деоница 4: Радови на асфалтирању локалног пута Л13 Церемошња-Тупанарска, Л=0,7км и Деоница 5: Радови на асфалтирању локалног пута Л23 од Л22 према Буковској реци, Л=1,0км. За трећу деоницу није у конкурсној документацији (техничкој спецификацији, обрасцу понуде, моделу уговора и др) наведено које су то улице у селу Кучајна у којим ће се вршити радови. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 18.05.2015. године и констатовала да је пристигло две понуде: Понуђача „ПЗП

Пожаревац“ АД Пожаревац укупне цене без ПДВ-а од 17.301.140,00 динара и понуђача Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о., Салаковац укупне цене без ПДВ-а од 17.468.000,00 динара. Након отварања понуда, 18.05.2015. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да нема понуда које су одбијане и предложила да се уговор додели понуђачу „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац који је по задатим критеријумима дао повољнију понуду. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 19.05.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац. Уговор је закључен 01.06.2015. године са понуђачем „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац док је 02.06.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо да је Наручилац објавио Конкурсну документацију у којој није навео за „Деоницу 3.“ на које се тачно улице у селу Кучајна односи асфалтирање за које је извршен издатак у износу од 1.568.400,00 динара, што је супротно члану 61. и члану 70. Закона о јавним набавкама.

10) Поступак јавне набавке мале вредности – Материјал за одржавање уличне расвете и пословних просторија

Директор је донео Одлуку о покретању поступка број: 151 од 22.04.2015. године, процењене вредности 1.000.000,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број 152 од 22.04.2015. године. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 22.04.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 22.04.2015. године. Наведени рок за подношење понуда је 15 дана до 11:00 часова, а отварање понуда исти дан у 11:15 часова. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 07.05.2015. године и констатовала да је пристигло шест понуда понуђача: Понуђача „Архел“ д.о.о. Нови Сад јединичне цене без ПДВ-а од 16.013,00 динара; понуђача „Сомборелектро“ д.о.о., Сомбор јединичне цене без ПДВ-а од 14.983,00 динара; понуђача „Флуоелектро“ д.о.о. Ниш јединичне цене без ПДВ-а од 15.412,00 динара; понуђача „Елеком систем“ д.о.о., Нови Београд јединичне цене без ПДВ-а од 12.738,60 динара; понуђача „Елмат електроматеријал“ д.о.о. Београд јединичне цене без ПДВ-а од 14.780,00 динара и понуђача СР „Елком“ Раброво јединичне цене без ПДВ-а од 16.058,33 динара. Након отварања понуда, 08.05.2015. године, Комисија је приступила стручној оцени понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „Елеком систем“ д.о.о., Нови Београд понуда којој треба доделити уговор. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 08.05.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Елеком систем“ д.о.о., Нови Београд. Уговор је закључен са понуђачем „Елеком систем“ д.о.о., Нови Београд 26.05.2015. године у износу од 1.200.000,00 динара са ПДВ-ом, док је 20.05.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору. По овом уговору је у 2015. години исплаћено 236.839,70 динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- у Конкурсној документацији у Обрасцу IV - Образац понуде, на страни 24 наведене су јединичне цене без наведених укупних количина, што је супротно члану 61. и члану 70. Закона о јавним набавкама и члану 2. Правилника о обавезним елементима Конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

- Наручилац је закључио Уговор 26.05.2015. године, а Обавештење о закљученом уговору објавио 20.05.2015. године, шест дана пре него што је закључио уговор, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

11) Поступак јавне набавке мале вредности – Реконструкција тротоара у МЗ „Кучево“

Директор је донео Одлуку о покретању поступка број: 101 од 02.04.2015. године, процењене вредности 1.166.666,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број 102 од 02.04.2015. године. Чланови Комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 02.04.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 02.04.2015. године. Наведени рок за подношење понуда је 14 дана до 11:00 часова, а отварање понуда исти дан у 11:15 часова. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 16.04.2015. године и констатовала да су пристигле две понуде понуђача: Понуђача „ПЗП Пожаревац“ А.Д. Пожаревац укупне цене без ПДВ-а од 1.485.000,00 динара и понуђача Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о., Салаковац јединичне цене без ПДВ-а од 1.274.400,00 динара. Након отварања понуда, 17.04.2015. године, комисија је приступила стручној оцени понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да су обе понуде неприхватљиве јер прелазе процењену вредност набавке. Одлуку о обустави поступка, Директор је донео 20.04.2015. године из разлога што су понуде које су поднете неприхватљиве.

12) Поновљени поступак јавне набавке мале вредности – Реконструкција тротоара у МЗ „Кучево“

Након обустављеног поступка Директор је донео Одлуку о покретању поступка број: 165 од 27.04.2015. године, процењене вредности 1.166.666,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број 166 од 27.04.2015. године. Чланови Комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 27.04.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 02.04.2015. године. Наведени рок за подношење понуда је 14 дана до 11:00 часова, а отварање понуда исти дан у 11:15 часова. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 11.05.2015. године и констатовала да су пристигле две понуде понуђача: Понуђача „ПЗП Пожаревац“ А.Д. Пожаревац укупне цене без ПДВ-а од 1.303.800,00 динара и понуђача Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о., Салаковац јединичне цене без ПДВ-а од 1.161.120,00 динара. Након отварања понуда, 12.05.2015. године, Комисија је приступила стручној оцени понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „ПЗП Пожаревац“ А.Д. Пожаревац неприхватљива, јер прелази процењену вредност набавке док је понуда понуђача Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о., Салаковац прихватљива и да предлаже да се уговор додели истој. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 13.05.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о., Салаковац. Уговор је закључен са понуђачем Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о., Салаковац 27.05.2015. године у износу од 1.200.000,00 динара са ПДВ-ом док је 25.05.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору два дана пре него је закључен уговор.

13) Поступак јавне набавке мале вредности – Крпљење ударних рупа

Директор је донео Одлуку о покретању поступка број: 247 од 05.06.2015. године, процењене вредности 900.000,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број 248 од 05.06.2015. године. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 05.06.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 05.06.2015. године. Наведени рок за подношење понуда је 10 дана до 11:00 часова, а отварање понуда исти дан у 11:15 часова. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 15.06.2015. године и констатовала да је пристигла једна понуда понуђача „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац јединичне цене без ПДВ-а од 11.861,87 динара. Након отварања понуда, 16.06.2015. године, комисија је приступила стручној оцени понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да је понуда понуђача „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац понуда којој треба доделити уговор. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 16.06.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац. Уговор је закључен са понуђачем „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац 22.06.2015. године у износу од 1.080.000,00 динара са ПДВ-ом док је 17.06.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору пет дана пре него је закључен уговор.

14) Отворени поступак јавне набавке радова – „Ново асфалтирање на територији општине Кучево“

Директор је донео Одлуку о покретању јавне набавке велике вредности, уместо отвореног поступка јавне набавке број: 310 од 22.07.2015. године, процењене вредности 15.333.333,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 311 од 22.07.2015. године. Сви чланови комисије и њихови заменици су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 22.07.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 17.04.2015. године. Наведени рок за подношење понуда је 30 дана од дана објаве Позива за доставу понуда на Порталу управе за јавне набавке до 11,00 часова последњег дана рока. Уколико рок истиче на дан који је нерадни или на дан који је државни празник, као последњи дан рока сматраће се први следећи радни дан до 11,00 часова, а отварање понуда исти дан у 11:15 часова. У Конкурсној документацији је објављена процењена вредност јавне набавке. Радови су планирани за три деонице и то: Деоница 1: Радови на асфалтирању путева у Волуји; Деоница 2: Радови на асфалтирању локалног пута Л24 од Нереснице према Комши и Деоница 3: Радови на асфалтирању улица у Кучеву. За трећу деоницу није у конкурсној документацији (техничкој спецификацији, обрасцу понуде, моделу уговора и др) наведено које су то улице, деонице у Кучеву у којим ће се вршити радови и у којој дужини. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 21.08.2015. године и констатовала да је пристигло две понуде: Привредно друштво „Неимар пут“ д.о.о., Салаковац укупне цене без ПДВ-а од 15.323.000,00 динара и понуђача „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац укупне цене без ПДВ-а од 14.825.940,00 динара. Након отварања понуда, 27.08.2015. године, Комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да нема понуда које су одбијане и предложила да се уговор додели понуђачу „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац који је по задатим критеријумима дао повољнију понуду. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 03.09.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу

„ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац. Уговор је закључен 22.09.2015. године у износу од 17.791.128,00 динара са понуђачем „ПЗП Пожаревац“ АД Пожаревац док је 22.09.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору. Закључена је 24.11.2015. године Измена уговора број 418 у вредности од 540 хиљада динара без ПДВ-а, позивајући се на вишкове радова који су изведени на новој деоници пута која није предвиђена конкурсном документацијом, односно изведени су додатни радови.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- Наручилац је објавио Конкурсну документацију у којој није навео за „Деоницу 3.“ на које се тачно улице у Кучеву односи асфалтирање за шта је утрошено 5.142.004,00 динара, што је супротно члану 61. и члану 70. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац је донео Одлуку о измени уговора у којој је изменио цену првобитног уговора са 14.825.940,00 без ПДВ-а на 15.365.940,00 без ПДВ-а односно увећао за 540.000,00 динара без ПДВ-а, односно 648.000,00 динара са ПДВ-ом, а да нису испуњени сви услови предвиђени Законом о јавним набавкама, што је супротно члану од 36 до 39. и члану 115. са Прилогом 3Л Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није спровео одговарајући поступак јавне набавке за износ од 540.000,00 динара без ПДВ-а, што је супротно члану 7. и члану 39. Закона о јавним набавкама.

6.3. Јавне набавке - Предшколска установа „Лане“

Предшколска установа „Лане“ Кучево је у 2015. години планирала четири поступка јавне набавке укупне вредности од 4.831 хиљада динара без ПДВ-а, односно 4.851 хиљада динара са ПДВ-ом.

У 2015. години спроведена су четири поступка јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 3.398 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.911 хиљада динара са ПДВ-ом. Спроведена су 4 поступка јавних набавки мале вредности (један делимично обустављен па делимично поновљен), након којих су закључени уговори укупне вредности од 3.398 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.911 хиљада динара са ПДВ-ом.

У 2015. години Установа је започела четири поступка јавне набавке мале вредности, од којих су током 2015. године реализована сва четири поступка јавне набавке мале вредности. Један поступак је делимично обустављен пошто није било понуда за један део партија, након чега је поновљен за те партије и успешно спроведен.

Један планирани поступак јавне набавке мале вредности је измењен кроз извршење из разлога што је спроведен након измена Закона о јавним набавкама којим је износ прописан за обавезно спровођење поступка јавне набавке мале вредности повећан на 500.000,00 динара. Средства планирана финансијским планом за наведену набавку су изменама финансијског плана смањена знатно испод 400.000,00 динара, због чега је измењен и план набавки.

Набавке добара, услуга и радова спроводе запослени у Предшколској установи „Лане“ Кучево у оквиру својих редовних радних задатака. Установа нема запослених који поседују сертификат службеника за јавне набавке.

Установа својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидела услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

15) Поступак јавне набавке мале вредности – Набавка намирница за потребе кухиње (Разни прехранбени производи; Хлеб; Свеже поврће; Свеже воће; Месо; Млеко и млечни производи)

Директор је донео Одлуку о покретању поступка по партијама број: 78 од 13.02.2015. године, процењене вредности 2.996.610,00 динара без ПДВ-а. У одлуци о покретању поступка није наведена процењена вредност појединачно за сваку партију. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 79 од 13.02.2015. године. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 13.02.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 23.02.2015. године. Понуду су послали на три адресе потенцијалних понуђача. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 06.03.2015. године и констатовала да је пристигло четири понуде. Понуђача СТР „МД“, Грделица; ТР „Ружа“, Кучево; „Буги промет“ д.о.о. Дубока и „Неле комерц“ д.о.о. Браничево. Након отварања понуда, 12.03.2015. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да су понуде „Буги промет“ д.о.о. Дубока и „Неле комерц“ д.о.о. Браничево потпуне и одговарајуће и предложила да се уговор додели понуђачу „Буги промет“ д.о.о. Дубока за партију 2. и понуђачу „Неле комерц“ д.о.о. Браничево за Партију 5. Одлуку о додели уговора, Директор је донела 13.03.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Буги промет“ д.о.о. Дубока за партију 2. и понуђачу „Неле комерц“ д.о.о. Браничево за Партију 5. Одлуку о обустави поступка је донео директор 13.03.2015. године за Партију 1. Разни прехранбени производи; Партију 3. Свеже поврће; Партију 4. Свеже воће и Партију 6. Млеко и млечни производи. Уговор је закључен 23.03.2015. године са добављачем „Буги промет“ д.о.о. Дубока за Партију 2. и 23.03.2015. године са добављачем „Неле комерц“ д.о.о. Браничево за Партију 5. Након закључења уговора за партије 2 и 5 покренут је поновљени поступак за партије 1, 3, 4 и 6.

16) Поступак јавне набавке мале вредности – Набавка намирница за потребе кухиње (Разни прехранбени производи; Свеже поврће; Свеже воће; Млеко и млечни производи)

Директор је донео Одлуку о покретању поступка по партијама број: 183 од 31.03.2015. године, процењене вредности 2.506.104,00 динара без ПДВ-а. У одлуци о покретању поступка није наведена процењена вредност појединачно за сваку партију. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 184 од 31.03.2015. године. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса 31.03.2015. године. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 08.04.2015. године. Понуду су послали на три адресе потенцијалних понуђача. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 16.04.2015. године и констатовала да је пристигло три понуде: Понуђача „Унион МЗ“, Пожаревац; „Паланка промет“ д.о.о. Смедеревска паланка и „STYLINE“ д.о.о. Пожаревац. Након отварања понуда, 21.04.2015. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је констатовала да су понуде „Паланка промет“ д.о.о. Смедеревска паланка и „STYLINE“ д.о.о. Пожаревац потпуне и одговарајуће и предложила да се уговор додели „STYLINE“ д.о.о. Пожаревац за све партије јер је понудио најјефтинију цену. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 24.04.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује „STYLINE“ д.о.о. Пожаревац

за све партије. Уговор је закључен 07.05.2015. године са добављачем „STYLINE“ д.о.о. Пожаревац за све партије.

Из наведених набавки закључени су уговори у вредности од: Партија 1. - Разни прехранбени производи 1.289 хиљада динара са ПДВ-ом; Партија 2. – Хлеб 131 хиљада динара са ПДВ-ом; Партија 3. - Свеже поврће 239 хиљада динара са ПДВ-ом; Партија 4. - Свеже воће 171 хиљада динара са ПДВ-ом; Партија 5. – Месо 408 хиљада динара са ПДВ-ом и Партија 6. - Млеко и млечни производи 505 хиљада динара са ПДВ-ом. По овим уговорима је укупно плаћено у току 2015. године 1.771.834,16 динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената, утврдили смо следеће:

- У одлуци о покретању поступака није одређена процењена вредност за сваку партију појединачно већ само укупно и из тог разлога није било могуће одредити да ли су понуде за сваку партију биле прихватљиве, што је супротно члану 3. и члану 68. Закона о јавним набавкама.
- Записник са отварања понуда не садржи процењене вредности по партијама појединачно, а Извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 104. и члану 105. Закона о јавним набавкама.

6.4. Јавне набавке - Туристичка организација Кучево

Туристичка организација општине Кучево је у 2015. години планирала један поступак јавних набавки у вредности од 860 хиљада динара без ПДВ-а.

17) Поступак јавне набавке мале вредности – „Изградња монтажног објекта „Брвнара – дрвена кућа“ од 50 до 55 m² у сивој фази у комплексу Равништарка

Директор је донео Одлуку о покретању поступка број: 69 од 17.04.2015. године, процењене вредности 860.000,00 динара без ПДВ-а. Директор је донео Решење о образовању комисије за јавне набавке број: 70 од 17.04.2015. године. Чланови комисије су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса. Комисија је израдила Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију и објавила их на Портал јавних набавки 21.04.2015. године. Наведени рок за подношење понуда је осам дана од дана објаве Позива за доставу понуда на Порталу управе за јавне набавке до 12,30 часова последњег дана рока. Комисија је саставила Записник о јавном отварању понуда 29.04.2015. године и констатовала да је пристигла две понуде: Понуђача „Јеладом“ д.о.о., Ново село укупне цене без ПДВ-а од 996.000,00 динара и понуђача „Steco Centar“ д.о.о. Земун-Београд укупне цене без ПДВ-а од 850.500,00 динара. Након отварања понуда, 05.05.2015. године, комисија је приступила стручној оцени достављених понуда при чему је саставила Извештај у којем је предложила да се уговор додели понуђачу „Steco Centar“ д.о.о. Земун-Београд који је по задатим критеријумима дао повољнију понуду. Одлуку о додели уговора, Директор је донео 05.05.2015. године у којој уговор по јавној набавци додељује понуђачу „Steco Centar“ д.о.о. Земун-Београд. Уговор је закључен 11.05.2015. године са понуђачем „Steco Centar“ д.о.о. Земун-Београд док је 12.05.2015. године објављено Обавештење о закљученом уговору.

Ризик

Неправилним планирањем, спровођењем поступка и извршења јавне набавке, одговорна лица преузимају ризик да набављена добра, радови и услуге не одражавају најповољнији однос по питању цене као и ризик од нарушавања начела обезбеђивања конкуренције и једнакости понуђача.

Уколико се настави са израдом конкурсне документације која не садржи податке о количинама које се набављају, јавља се ризик да понуде које дају понуђачи нису упоредиве.

Уколико се настави са спровођењем поступака јавних набавки по партијама, а да се не одреде процењене вредност сваке од партија посебно, постоји ризик да се не може одредити да ли су пристигле понуде прихватљиве за сваку партију.

Препорука број 37

Препоручујемо одговорним лицима да се поступак јавне набавке спроводи на начин прописан Законом о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да конкурсна документација садржи све податке у складу са Законом о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да одређују процењену вредност за сваку партију посебно у складу са Законом о јавним набавкама.

7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе по основу судских спорова

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Општинско правобранилаштво Кучева је основано Одлуком Скупштине општине Кучево („Службени лист општине Кучево“, број 8/14). На основу одредаба Закона о јавном правобранилаштву, Статута општине Кучево и Одлуке о општинском правобранилаштву општине Кучево, послове правне заштите имовинских права и интереса општине Кучево врши Општинско правобранилаштво општине Кучево (у даљем тексту Општинско правобранилаштво). Општинско правобранилаштво је законски заступник општине и органа општине, посебних организација и јавних установа чији је оснивач општина Кучево. Општинско правобранилаштво може заступати у правним поступцима, а на основу посебно издатог пуномоћја и месне заједнице, јавна предузећа и друга правна лица чији је оснивач, само уколико интереси тих субјеката нису у супротности са интересима општине.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова које води Јавно правобранилаштво на дан 01.04.2016. године, према врсти судског спора када је општина Кучево тужилац, тужени, ванпарнични предмети (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (извршни поверилац или извршни дужник).

Табела бр. 69: Збирни преглед судских спорова Општине на дан 01.04.2016. године

у хиљадама динара

Опис	Парнични поступци		Извршни поступци	
	Општина - тужена	Општина - тужилац	Општина-Извршни поверилац	Општина-Извршни дужник
1	2	3	6	7
Вредност	6.593	1.600	118	0
Број поступака	15	12	1	0

Парнични поступци - општина Кучево као тужена. Општина Кучево води 15 парничних поступака у којима је тужена страна. Укупна вредност предмета спорова, одређена у тужбама, износи 6.593 хиљада динара. На основу презентованих података, парнични поступци у којима се Општина појављује у својству туженог могу се груписати према предмету спора на следећи начин:

Имовински спорови. Остали парнични поступци су из области имовинских односа који се односе на утврђивање права својине и других стварних права, утврђивање ништавости или поништаја уговора, исплату дуга и накнаде штете.

Управни спорови. Поред парничних поступака у којима је субјект ревизије тужена страна у спору, против општине Кучево води се један управни спор, по Закону о враћању одузете имовине и обештећењу, а за поништај решења Агенције за реституцију, подручна јединица Ниш и решења Министарства финансија, Сектор за имовинско-правне послове.

Радни спорови. Води се 11 радних спорова.

Радни спорови у којима је Општина тужена вођени су ради поништаја решења о нераспоређености, ради поништаја решења о престанку радног односа, ради поништаја решења о премештају на друго радно место, ради накнаде штете за неисплаћене плате, ради накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са посла.

Преглед најзначајнијих радних спорова:

1. Радни спор из 2005. године и потраживање радника услед нераспоређености и доношења решења о престанку радног односа, а у складу са Уредбом Владе РС за рационализацију радних места у управи ЈЛС из 2005. године. У првостепеном поступку тужила од општине Кучево потражује и општина Кучево је обавезна да исплати накнаду штете за разлику у неисплаћеним зарадама у износу од 891 хиљада динара са законском каматом у износу од 706 хиљада динара од 05.12.2011. године па до исплате, као и износ од 143 хиљаде динара по основу пореза и износ од 455 хиљада динара за ПИО доприносе, као и трошкове поступка у износу од 304 хиљада динара, а у том поступку усвојен је противтужбени захтев општине Кучево да тужила исплати општини Кучево износ од 85 хиљада динара са законском каматом почев од 24.06.2005. године па до исплате, а за примљену отпремнину након престанка радног односа.

2. Након донете правоснажне пресуде за враћање радника на посао, коме је радни однос престао 01.04.2010. године, по Закону о максималном броју запослених у локалној администрацији из децембра 2009. године, тужилац је покренуо спор за неисплаћене плате. По правоснажној пресуди обавезна је општина Кучево да исплати износ од 423 хиљаде динара са каматом у износу од 129 хиљада динара почев од 11.09.2013. године до марта 2016. године, а за неисплаћене плате и општина Кучево је извршила своју обавезу и исплатила на терет буџета наведене износе.

3. У радном спору тужена је Основна школа, ради исплате трошкова за долазак и одлазак са посла тужиоца, а који трошкови падају на терет буџета општине Кучево и првостепеном пресудом обавезана је Основна школа да исплати трошкове превоза у износу од 390 хиљада динара са законском каматом обрачунатом на сваки појединачни месечни износ накнаде почев од јануара 2012. године до јануара 2015. године и да исплати

трошкове поступка у износу од 212 хиљада динара.

4. Радни спор покренуо је бивши радник Општинске управе општине Кучево, ради исплате неисплаћене зараде због умањене плате ради погрешно утврђеног коефицијента за обрачун плате, у износу од 450 хиљада динара са припадајућом каматом и обрачуном припадајућих пореза и доприноса. Поступак је у току.

Парнични поступци - општина Кучево као тужилац. Општина Кучево води 12 парничних поступака у којима је на страни тужиоца. Укупна вредност предмета спорова, опредељена у тужбама, износи 1.600 хиљада динара. На основу презентованих података, парнични поступци у којима се општина појављује у својству тужиоца могу се груписати према предмету спора на следећи начин:

Имовински спорови. Парнични поступци се односе на утврђивање права својине и (раздвајање непокретности, утврђивање ништавости уговора) предају непокретности, исељење из стана, утврђивање права службености проласка електричног кабла. У наставку дат је кратак опис значајнијих парничних поступака.

1. По тужби Републике Србије, Општине Кучево и Туристичке организације општине Кучево, ради утврђивања права службености проласка електричног кабла, одбијен је тужбени захтев тужилаца и исти су обавезани да исплате трошкове поступка у износу од 482 хиљаде динара. Поступак је трајао пет година, а у 2015. години настала је обавеза исплате трошкова поступка на терет буџета Републике Србије и терет буџета општине Кучево. Тренутно је предмет по жалби Републике Србије и општине Кучево у Вишем суду у Пожаревцу.

2. Имовински спор по одређеној вредности у износу од 4.800 хиљада динара, а по тужби Републике Србије, општине Кучево и Туристичке организације општине Кучево, ради предаје у посед земљишта у површини од 7,6 ха и предаје кључева од пећине „Церемошња“ на катастарској парцели број 2121 КО Церемошња на којој се пећина налази. Предмету су претходила четири спора у вези са државином и правом својине.

Ванпарнични поступци. Општина Кучево у ревидираном периоду нема ванпарничних поступака. Последњих неколико година дошло је до пада прилива и парничних и ванпарничних предмета у правобранилаштву, те је правобранилац прихватио и извршавао послове у вези установљења и уписа права јавне својине по Закону о јавној својини и то подношењем захтева Републичкој дирекцији за имовину РС, по израђеним НЕП обрасцима имовинско-правне службе, а за добијање потврда по члану 76. и члану 78. Закона о јавној својини. Након добијања потврда од Републичке дирекције за имовину правобранилац је подносио захтеве РГЗ - СКН Кучево, ради доношења решења о упису права својине на општину Кучево.

Није било судских спорова за накнаду штете због уједа паса луталица, јер су оштећени прихватили накнаду у износу од 20 хиљада динара коју је одређивало Општинско веће општине Кучево, по захтеву оштећених и истим закључком овлашћен је Општински правобранилац да потпише вансудско поравнање, а евиденцију о тим предметима води Општинско веће општине Кучево.

Извршни поступци. Општински правобранилац општине Кучево води један извршни поступак у вредности потраживања од закупа пословног простора месне заједнице „Дубока“ од 118 хиљада динара.

Стечајни поступци. У ревидираном периоду, општина Кучево није учествовала, али је поднела тужбу за излучење из стечајне масе, а пре тога захтев за излучење повериоцу стечајног управника.

Кривични поступци. Поднета је једна кривична пријава против НН извршиоца због кривичног дела - крађа. Ради се о крађи дрвених елемената, прозора, врата, делова ограде на објекту и око објекта „Вила Краља Александра Карађорђевића“ у селу Нересница.

Потенцијалне обавезе по основу оснивачких права

Општина Кучево је оснивач Јавног комуналног предузећа „Кучево“. (Одлука Скупштине општине Кучево о организовању комуналне занатске радне организације, број 355-21/89-01 као предузећа од 14.12.1989. године, а на седници СО Кучево 03.07.1993. године донета је Одлука о измени и допуни Одлуке о организовању комуналне занатске радне организације, број 023-3/93-01 као јавног предузећа). Решењем Агенције за привредне регистре БД.39390/2005 од 04.07.2005. године извршено је превођење Јавног предузећа у регистар привредних субјеката. Претежна делатност Предузећа је сакупљање отпада који није опасан. Поред тога Предузеће се бави и сакупљањем, пречишћавањем и дистрибуцијом воде, погребним делатностима, као и услуге превоза трећим лицима и извођење грађевинских радова.

На дан 31.12.2015. године укупне краткорочне обавезе предузећа ЈКП „Кучево“ износе 30.843 хиљаде динара и односе се на: краткорочне кредите и зајмове у земљи у износу од 1.833 хиљаде динара; примљене авансе, депозите и кауције у износу од 572 хиљаде динара; обавезе према добављачима у земљи у износу од 5.022 хиљаде динара; остале обавезе из пословања у износу од 50 хиљада динара; остале краткорочне обавезе у износу од 21.347 хиљада динара; обавезе по основу ПДВ-а у износу од 861 хиљада динара и обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 1.158 хиљада динара.

Остале краткорочне обавезе у износу од 21.347 хиљада динара се односе на:

- обавезе за неплаћене доприносе (репрограм код Пореске управе) 16.089 хиљада динара;
- камате за неплаћене доприносе 2.883 хиљаде динара;
- плата за децембар 2015. године 2.261 хиљада динара;
- остале обавезе 105 хиљада динара.

Обавезе према добављачима се највећим делом односе на обавезе према: Министарству пољопривреде и заштите животне средине Републике Србије 1.126 хиљада динара, „Тerra Srbija“ д.о.о. Београд 879 хиљада динара и „Tadeus R2“ д.о.о. Пожаревац 408 хиљада динара.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ
КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
ОПШТИНЕ КУЧЕВО НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																												
7	5	1	0 5 5 8 0						0 7 1 6 2 9 9 5																			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ						Надлежни директни КБС													

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

БУЏЕТ ОПШТИНЕ КУЧЕВО

СЕДИШТЕ КУЧЕВО МАТИЧНИ БРОЈ 07162995
 БРОЈ
 ПИБ 101276623 ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

периоду од **01.01.2015.** год. до **31.12.2015.** године

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	173.599	240.388	81.214	159.174
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	172.962	234.174	76.337	157.837
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	106.367	185.198	75.051	110.147
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	60.934	89.231	20.624	68.607
1005	011200	Опрема	44.150	93.516	53.549	39.967
1006	011300	Остале некретнине и опрема	1.283	2.451	878	1.573
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)		204		204
1008	012100	Култивисана имовина		204		204
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	23.650	1.457		1.457
1012	014100	Земљиште	13.134	1.328		1.328
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	10.516	129		129
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	3.517	6.079	132	5.947
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	3.517	6.079	132	5.947

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	39.428	41.236	1.154	40.082
1019	016100	Нематеријална имовина	39.428	41.236	1.154	40.082
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	637	6.214	4.877	1.337
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	637	6.214	4.877	1.337
1026	022100	Залихе ситног инвентара	425	3.198	2.093	1.105
1027	022200	Залихе потрошног материјала	212	3.016	2.784	232
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	91.284	100.129		100.129
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	4.562	8.752		8.752
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	4.562	8.752		8.752
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	4.368	4.314		4.314
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима	194	104		104
1039	111900	Домаће акције и остали капитал		4.334		4.334
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	38.725	57.655		57.655
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	31.407	49.949		49.949
1051	121100	Жиро и текући рачуни	31.396	49.949		49.949
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	11			
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенисти метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	6.648	7.007		7.007
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	6.648	7.007		7.007
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	670	699		699
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	670	682		682
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји		17		17
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	47.997	33.722		33.722
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	47.997	33.722		33.722
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	47.997	33.722		33.722
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	264.883	340.517	81.214	259.303
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	70.597	48.047
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	15.282	6.586
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	15.282	6.586
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	15.282	6.586
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	9.133	11.133
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	6.256	8.089
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	4.541	5.871
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	467	605
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	880	1.134
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	322	418
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	46	61
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	60	96
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	56	91
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	4	5
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расхода		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	1.124	1.452
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	753	973
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	326	419
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	45	60
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		54
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		27
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		27
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	182	201
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	93	97
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	23	24
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	42	52
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	21	25
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	3	3
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	1.379	1.108
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	814	653
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	217	175
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	281	227
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	67	53
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)	132	133
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	79	80
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак	21	21
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак	28	28
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак	4	4
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	19	13
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	6	
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	6	
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	13	13
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	13	13
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	38.845	22.609
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		33
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		33
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	38.845	22.576
1204	252100	Добављачи у земљи	38.845	22.576
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	7.318	7.706
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	7.318	7.706
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	670	835
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	4.508	4.625
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	2.140	2.246
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	194.286	211.256
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	163.001	161.479
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	163.001	161.479
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	172.962	157.837
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	637	1.337
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	15.282	6.586
1224	311400	Финансијска имовина		4.334
1225	311500	Извори новчаних средстава	122	139
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	4.562	4.418
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		48.370
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	31.285	1.407
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	264.883	259.303
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 13.05.2015. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца




Наредбодавац

