



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1824/2016-04
Београд, 14. октобар 2016. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....4

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....4

2. Извештај о ревизији правилности пословања.....6

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

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

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ – КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ ТРГОВИШТЕ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА ТРГОВИШТЕ

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Извршили смо ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Трговиште, у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Консолидовани финансијски извештаји се састоје од: Биланса стања на дан 31.12.2015. године – Образац 1, Биланса прихода и расхода – Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештаја о новчаним токовима – Образац 4, Извештаја о извршењу буџета – Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја према Закону о буџетском систему, Уредби о буџетском рачуноводству⁴, Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁵ и Правилнику 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 самоуправи и Статутом општине Трговиште.

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

Одговорност ревизора

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

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

² „Службени гласник РС“, број 10/2005 и 54/2007 и 36/2010

³ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр.

⁴ „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

⁵ „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

⁶ „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр.

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

У консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2015. годину, према налазу ревизије, део расхода и издатака је више исказан за 58.762 хиљаде динара и мање исказан за 58.762 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, у односу на налаз ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања општине Трговиште за 2015. годину.

У консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Трговиште за 2015. годину утврђене су следеће неправилности и то: (а) у Билансу стања на дан 31.12.2015. године више су исказане зграде и грађевински објекти, а мање је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 14.448 хиљада динара; више је исказана вредност опреме у износу од 427 хиљада динара, за плаћену напредну за лизинг за отплату путничког возила у 2015. години; мање је исказана опрема за мобилне телефоне чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо и опрема по пројекту „Унапређење регистра пореских обвезника“ у износу од 285 хиљада динара; залихе ситног инвентара нису евидентирани и исказане у најмањем износу од 57 хиљада динара за набављен ситан инвентар; општина Трговиште није евидентирала податке о учешћу у капиталу Јавног предузећа „Комуналац“, чији је оснивач, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана за износ од 8.850 хиљада динара; нису евидентирани и исказана потраживања за откупљени стан у износу од 76 хиљада динара; мање је исказана обавеза за финансијски лизинг у износу од 157 хиљада динара; Општинска управа није исказала обавезе према добављачима у износу од 1.417 хиљада динара; МЗ Шајинац није исказала обавезе према добављачима у износу од 498 хиљада динара; нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно евидентирана, а уписана је у Катастар непокретности и то: зграде и стамбене зграде површине 3.032м², помоћне зграде површине 1.291,61м², остале објекте површине 37.386 м², улице површине 29.732м², некатегорисани путеви површине 2.350.635м², и мреже чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо; евидентирани су зграде и грађевински објекти у износу од 24.956 хиљада динара, путеве, мостове, водовод и канализацију у износу од 55.719 хиљада динара, за које не поседује доказ о праву на њима; индиректни корисници: ЈП Дирекција, ПУ „Полетарац“ и МЗ Ново село, воде у својим пословним књигама зграде

и грађевинске објекте у износу од 27.413 хиљада динара, за које не поседују доказ о праву на њима; постоји међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања; (б) у Билансу прихода и расхода, буџетски суфицит није коригован за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 8.000 хиљада динара; део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину мање је исказан у износу од 13.114 хиљада динара; (в) у Извештају о капиталним издацима и примањима, издаци за набавку финансијске имовине, мање су исказани у износу од 579 хиљада динара; (г) у Извештају о новчаним токовима, салдо готовине на крају претходне године исказан је у износу од 8.104 хиљаде динара, а салдо готовине на почетку године није исказан; мање је исказан салдо готовине у износу од 530 хиљада динара; (д) приликом израде консолидованих финансијских извештаја није у потпуности извршена контрола и савјешње података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника.

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 консолидованим финансијским извештајима

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

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је 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 општине Трговиште 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 је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Трговиште је неправилно створила обавезе у износу од најмање 159.118 хиљада динара и то: за плате, додатаке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 2.260 хиљада динара; правни основ није у складу са важећим прописима у износу од 25.610 хиљада динара; за веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 9.840 хиљада динара; извршила расходе из осталих извора финансирања у вишем износу од 11.882 хиљаде динара у односу на планирана средства, а да није поднела захтев органу надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација; без донетог интерног акта у износу од 17.759 хиљада динара; супротно законским прописима који нису наведени у другим тачкама у износу од 16.319 хиљада динара; по уговорима без вредности и више од уговорене вредности у износу од 20.988 хиљада динара; без закљученог уговора у износу од 12.449 хиљада динара; без одговарајућег поступка јавне набавке у износу од 574 хиљада динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 20.543 хиљаде динара; без валидне (веродостојне) документације 20.894 хиљаде динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Трговиште није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка следећих неправилности: код припреме и доношења буџета, код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима и није успоставила и организовала интерну ревизију.

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 Трговиште за 2015. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

**Државна ревизорска институција Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд
Србија**

14. октобар 2016. година

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

САДРЖАЈ

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	12
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	15
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	24
5. Мере предузете у поступку ревизије	26
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	26

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, у финансијским извештајима општине Трговиште утврђене су следеће неправилности по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Економска класификација

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (тачке 5.1.2.1., 5.1.2.2, 5.1.2.5, 5.1.2.7, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.2.12, 5.1.2.15, 5.1.2.17, 5.1.2.19, 5.1.2.23. и 5.1.3.2): (1) у вишем износу од 58.762 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 58.762 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

2. Организациона класификација

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 9.463 хиљаде динара и то:

- 1) на апропријацији Скупштине општине исказано је 316 хиљада динара, уместо на апропријацији Председника и Општинског већа (тачка 5.1.2.8. и 5.1.2.12.);
 - 2) на апропријацији Председника и Општинског већа исказано је 66 хиљада динара, уместо на апропријацији Скупштине општине (тачка 5.1.12.);
 - 3) на апропријацији Општинске управе исказано је 459 хиљада динара, уместо на апропријацији Председника и Општинског већа (тачка 5.1.2.12.);
 - 4) на апропријацијама: Скупштине општине, Председника и Општинског већа исказано је 153 хиљаде динара, уместо на апропријацији Општинске управе (тачка 5.1.2.22.);
 - 5) на апропријацији Општинског јавног правобранилаштва исказано је 8.469 хиљада динара, уместо на апропријацији Општинске управе (тачка 5.1.2.23.).
3. Више су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 14.448 хиљада динара за изведене радове на изградњи десет индивидуалних стамбених објеката тип 60 и тип 80 које је требало евидентирати на групи конта 015000.
 4. Више је исказана вредност опреме у износу од 427 хиљада динара, за плаћену напреду за лизинг по Уговору о финансијском лизингу број 12792/PU са „VB Leasing“ доо Београд за отплату путничког возила у 2015. години.
 5. Општина Трговиште мање је исказала опрему, јер није евидентирала мобилне телефоне тржишне вредности у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, и набављену опрему по пројекту „Унапређење регистра пореских обвезника“ у износу од 285 хиљада динара.
 6. Више је исказана култивисана имовина у износу од 1.218 хиљада динара за књиге у библиотеци, које је требало евидентирати на групи конта 016000-нематеријална имовина.
 7. ПУ „Полетарац“ више исказала робне резерве за износ од 42 хиљаде динара, а мање исказала залихе потрошног материјал – 022200 за исти износ.
 8. Залихе ситног инвентара код Општинске управе исказане су у најмањем износу 57 хиљада динара за набављен ситан инвентар, који није евидентиран.

9. Општина Трговиште, у својим пословним књигама није евидентирала податке о учешћу у капиталу Јавног предузећа „Комуналац“, чији је оснивач, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана за износ од 8.850 хиљада динара.
10. Општина Трговиште није евидентирала потраживање за откупљени стан у износу од 76 хиљада динара.
11. Општина Трговиште мање исказала обавезу за финансијски лизинг у износу од 157 хиљада динара.
12. Општинска управа није исказала обавезе према добављачима у износу од 1.417 хиљада динара, за: обавезе за струју, услуге чишћења, поправку возила и набавку материјала, МЗ Шајинац није исказала обавезе према добављачима у износу од 498 хиљада динара.
13. Општина Трговиште није створила обавезу према политичким партијама, по Закону о финансирању политичких странака, у износу од 98 хиљада динара.
14. Индиректни корисници буџета општине Трговиште нису извршили повраћај пренетих неутрошених средстава буџета на дан 31.12.2015. године и нису исказали остале обавезе у износу од 566 хиљада динара и то ЈП за туризам и заштиту животне средине у износу од једне хиљаде динара, ЈП Дирекција у износу од пет хиљада динара, МЗ Шајинце у износу од 50 хиљада динара, МЗ Трговиште у износу од 389 хиљада динара, МЗ Радовница у износу од 13 хиљада динара, ЈУ канцеларија за младе у износу од 108 хиљада динара.

ПРИОРИТЕТ 2

15. У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, исказана је разлика између података из Консолидованог обрасца 2 и закључног листа буџета општине и то: на категорији 740000-други приходи у износу од 8.104 хиљаде динара (за утрошена средства из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година).
16. У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, буџетски суфицит није коригован за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 8.000 хиљада динара, па је мање исказан у истом износу, у Обрасцу 2, мање су исказани издаци на групи 510000-основна средства, у износу од 293 хиљаде динара, док су више исказани расходи на класи 400000-текући расходи у истом износу, због погрешно евидентираних расхода.
17. У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину мање је исказан у износу од 13.114 хиљаде динара, јер на овој билансној позицији нису исказана: средства од новчаних казни за прекршаје у износу од 104 хиљаде динара, средства за координацију и реализацију пројекта изградње десет нових стамбених објеката у износу од 9.552 хиљаде динара, наменска средства Министарства пољопривреде и заштите животне средине за два пројекта „Пољопривредне основе и земљишни потенцијал за уређење пољопривредног земљишта на подручју општине Трговиште у циљу производње високовредне хране“ у износу од 2.966 хиљада динара, средства у износу од 492 хиљаде динара за суфинансирање пројекта санационих и конзерваторско рестаураторских радова на цркви Пресвете Богородице у селу Доња Трница.
18. У Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, издаци за набавку финансијске имовине, мање исказани у износу од 579 хиљада динара, и то у износу од 286 хиљада динара за набављену опрему из пројекта Унапређење регистра пореских обвезника и због погрешно евидентираних издатака на класи 400000 – расходи у износу од 293 хиљаде динара.

19. У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима, мање су исказани издаци на групи 510000, у износу од 293 хиљаде динара, док су више исказани расходи на класи 400000 – у истом износу, због погрешно евидентираних расхода, постоји неслагање између колоне претходна година и колоне текућа година, јер је салдо готовине на крају претходне године исказан у износу од 8.104 хиљаде динара, а салдо готовине на почетку године није исказан.
20. У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима, на ознаци ОП4441- Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000, мање је исказана за износ од 8.000 хиљада динара, јер нису евидентирана средства дата ЈП Дирекција из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у 2015. години.
21. У Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима, мање је исказан салдо готовине у износу од 530 хиљада динара.
22. У Обрасцу 5 - консолидовани Извештај о извршењу буџета, исказана је разлика у износу од 8.104 хиљаде динара између података из Консолидованог обрасца 5 (колона 8) и консолидованог закључног листа буџета општине на категорији 740000-други приходи (за утрошена средства из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година).
23. У Обрасцу 5 - консолидовани Извештај о извршењу буџета, мање су исказани издаци на групи 510000-основна средства, у износу од 293 хиљаде динара, док су више исказани расходи на класи 400000-текући расходи у истом износу, због погрешно евидентираних расхода.
24. Постоји међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама у активи и пасиви Биланса стања.
25. Приликом израде консолидованих финансијских извештаја није у потпуности извршена контрола и савјешње података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника.
26. Индиректни корисници: ЈП Дирекција, ПУ „Полетарац“ и МЗ Ново село, воде у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте у износу од 27.413 хиљада динара, за које не поседују доказ о праву на њима.
27. Општинска управа је евидентирала у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте у износу од 24.956 хиљада динара, путеве, мостове, водовод и канализацију у износу од 55.719 хиљада динара, за које не поседује доказ о праву на њима.

ПРИОРИТЕТ 3

28. Општина Трговиште нефинансијску имовину у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказала у Билансу стања на дан 31.12.2015. године, јер у пословним књигама није евидентирала целокупну нефинансијску имовину која је уписана у катастру непокретности: зграде и стамбене зграде површине 3.032м², помоћне зграде површине 1.291,61м², остале објекте површине 37.386 м², улице површине 29.732м², некатегорисани путеви површине 2.350.635м² и мреже чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо.

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. да расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.1);
2. да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (тачка 1.2);
3. да искажу објекте у припреми (тачка 1.3 - препорука број 22);
4. да исправно искажу опрему по основу набавке путничког возила на лизинг (тачка 1.4 - препорука број 22);
5. да евидентирају и исправно искажу опрему по основу набавке мобилних телефона (тачка 1.5 - препорука број 22);
6. да књиге у библиотеци, правилно евидентирају и искажу у пословним књигама (тачка 1.6 - препорука број 22);
7. да ПУ „Полетарац“ залихе потрошног материјала правилно евидентира и искаже у пословним књигама (тачка 1.7 - препорука број 22);
8. да Општинска управа залихе ситног инвентара за набављен ситан инвентар, правилно евидентира и искаже у пословним књигама (тачка 1.8 - препорука број 22);
9. да општина Трговиште, у својим пословним књигама евидентира податке о учешћу у капиталу Јавног предузећа „Комуналац“, чији је оснивач (тачка 1.9 - препорука број 22);
10. да општина Трговиште евидентира потраживање за откупљени стан (тачка 1.10 - препорука број 22);
11. да општина Трговиште правилно искаже обавезу за финансијски лизинг (тачка 1.11 - препорука број 23);
12. да Општинска управа искаже обавезе према добављачима за струју, услуге чишћења, поправку возила и набавку материјала, а МЗ Шајинац да искаже обавезе према добављачима (тачка 1.12 - препорука број 23);
13. да општина Трговиште евидентира обавезу према политичким партијама, (тачка 1.13- препорука број 23);
14. да индиректни корисници буџета општине Трговиште изврше повраћај пренетих неутрошених средстава и евидентирају и искажу остале обавезе (тачка 1.14 - препорука број 23);

ПРИОРИТЕТ 2

15. да Образац 2 – Биланс прихода и расхода, састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (тачка 1.15 - препорука број 20);
16. да у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, правилно искажу буџетски суфицит (тачка 1.16 - препорука број 20);
17. да у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава,

- корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (тачка 1.17 - препорука број 20);
18. да у Обрасцу 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, издаци за набавку финансијске имовине, правилно евидентирају и искажу (тачка 1.18 - препорука број 24);
 19. да Образац 4 - Извештај о новчаним токовима састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (тачка 1.19 - препорука број 25);
 20. да Образац 4 - Извештај о новчаним токовима, на ознаци ОП4441- Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000, састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (тачка 1.20 - препорука број 25);
 21. да у Обрасцу 4 - Извештај о новчаним токовима, правилно искажу салдо готовине на почетку године (тачка 1.21- препорука број 25);
 22. да у Обрасцу 5 – консолидовани Извештај о извршењу буџета, правилно искажу утрошена средства из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (тачка 1.22 - препорука број 6);
 23. у Обрасцу 5 – консолидовани Извештај о извршењу буџета, правилно евидентирају и искажу расходе и издатке (тачка 1.23 - препорука број 6);
 24. да усагласе вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама у активи и пасиви Биланса стања тачка 1.24);
 25. да приликом израде консолидованих финансијских извештаја изврше контролу и сравњење података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника (тачка 1.25 - препорука број 6);
 26. да индиректни буџетски корисници ЈП Дирекција, ПУ „Полетарац“ и МЗ Ново Село прибаве исправе о праву јавне својине за зграде и грађевинске објекте који су евидентирани у пословним књигама (тачка 1.26 - препорука број 22);
 27. да Општинска управа прибави исправе о праву јавне својине за зграде и грађевинске објекте који су евидентирани у пословним књигама (тачка 1.27- препорука број 22);

ПРИОРИТЕТ 3

28. да у својим пословним књигама изврше потпуно и свеобухватно евидентирање имовине са којом располажу (тачка 1.28 - препорука број 22);

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 Трговиште је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 159.118 хиљада динара које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1:

1. Преузела обавезу и извршила расходе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца и за разлику плата по основу умањења основице за обрачун плата у укупном износу од 2.260 хиљада динара и то код: (1) *Скупштине општине* у износу од 1.821 хиљаде динара за више исплаћену плату заменика председника Скупштине и председника сталних и повремених радних тела Скупштине општине; (2) код *Општинске управе* за више исплаћене плате по основу увећаних коефицијената запослених у износу од 416 хиљада динара; (3) код *ЈП Дирекција*, за више исплаћене доприносе за постављено лице у износу од 23 хиљаде динара (тачка 5.1.2.1. и 5.1.2.2.).

2. Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 25.610 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

Скупштина општине у износу од 429 хиљада динара и то (1) у износу од четири хиљаде динара по рачунима за услуге електричне енергије за Удружење „Клуб пензионера“ (тачка 5.1.2.7.), (2) за више исплаћену дневницу у износу од четири хиљаде динара; (3) у износу од 62 хиљаде динара и то: 27 хиљада динара, по рачуну хотела „Рекс“ Београд, за заменика председника Скупштине коме је плаћен смештај са доручком, боравишна такса за три дана, услуге ресторана и мини бара у хотелу, а није упућен на службено путовање и 35 хиљада динара, по рачуну хотела „Рекс“ Београд, за председника општине и заменика председника Скупштине, за услуге вешераја, мини бара и ресторана (тачка 5.1.2.8.); (4) у износу од 359 хиљада динара по основу исплата накнада за потпредседника Скупштине (тачка 5.1.2.9.);

Председник општине и Општинског већа у износу од 27 хиљада динара и то (1) за обрачунате и више исплаћене дневнице у износу од 14 хиљада динара и то: десет хиљада динара по путним налозима за службени пут у иностранство - Холандија и Турска по основу више обрачунатог времена проведеног у иностранству, једна хиљада динара по путном налогу за службени пут у иностранство-Македонија за неумењени износ дневнице за обезбеђени ручак, и исплаћене дневнице у износу од 13 хиљада динара за службено путовање у земљи запосленом ЈП Дирекције, начелнику СУП-а и директору ОШ „Бора Станковић“ Ново село (тачка 5.1.2.8.);

Општинска управа у износу од 23.156 хиљада динара и то: (1) у износу од две хиљаде динара, по рачуну за смештај хотелу „Рекс“ Београд, за запосленог у Општинској управи, за услуге мини бара и ресторана (тачка 5.1.2.8.); (2) у износу од 21.033 хиљаде динара и то за спровођење програма стручне праксе у износу од 6.769 хиљада динара и јавних радова у износу од 9.736 хиљада динара без учешћа Националне службе за запошљавање и за спровођење програма помоћ у кући у износу од 4.528 хиљада динара, без учешћа Центра за социјални рад, (тачка 5.1.2.9.); (3) у износу од 100 хиљада динара за субвенције приватним предузећима без учешћа Националне службе за запошљавање (тачка 5.1.2.16.); (4) у износу од 331 хиљаде динара за расходе за плату запосленог у ОШ „Вук Караџић“ (тачка 5.1.2.17.); (5) у износу од 200 хиљада динара извршена исплата Здравственом центру Врање за куповину и обнављање медицинске опреме (тачка 5.1.2.18.); (6) у износу од 1.490 хиљада динара је извршена исплата једнократне помоћи преко општине, по основу аката о додели једнократне помоћи донетих од стране органа општине (тачка 5.1.2.20);

ЈП Дирекција у износу од 1.586 хиљада динара и то (1) Општинска управа није одмах затражила повраћај у буџет за извршено плаћање за које није постојао правни основ у

износу од 461 хиљаде динара (тачка тачка 5.1.2.10); и (2) за спровођење програма стручне праксе без учешћа Националне службе за запошљавање у износу од 1.125 хиљада динара (тачка 5.1.2.9);

ЈУ канцеларија за младе у износу од 69 хиљада динара по основу исплате накнада за редаре без закључивања уговора о ангажовању редарске службе (тачка 5.1.2.9);

ЈП за туризам и заштиту животне средине за плаћање у износу од 343 хиљаде динара и то: (1) у износу од 217 хиљада динара по основу исплате накнада за редаре без закључивања уговора о ангажовању редарске службе и (2) у износу од 126 хиљада динара, за извршено плаћање угоститељских услуга за потребе репрезентације општине, а не за сопствене потребе (тачка 5.1.2.9).

3. Преузела веће обавезе у износу 9.840 хиљада динара (тачка 5.3.3) у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године и то код следећих корисника:

а) *Скупштина општине* у износу од 36 хиљада динара за услуге објављивање аката;

Председник општине и Општинско веће у износу од 104 хиљаде динара за услуге по уговору;

Општински јавни правобранилац у износу од десет хиљада динара за трошкове путовања;

Општинска управа у износу од 4.265 хиљада динара и то: у износу од 822 хиљаде динара за услуге чишћења, у износу од 85 хиљада динара за услуге објављивања огласа, у износу од 3.190 хиљада динара за студијско истраживачки пројекат, у износу од 32 хиљаде динара за опрему, у износу од 77 хиљада динара за социјалну заштиту из буџета и у износу од 59 хиљада динара за трансфере осталим нивоима власти;

ЈП Дирекција у износу од 4.656 хиљада динара за превоз запослених у износу од 81 хиљаде динара за период од новембра 2014. године до новембра 2015. године, у износу од 2.812 хиљада динара за услуге по уговору, у износу од 1.493 хиљаде динара по рачунима за одржавање путева, у износу од 270 хиљада динара од чега по рачуну за израду главног пројекта у износу од 92 хиљаде динара;

ПУ „Полетарац“ у износу од 360 хиљада динара за социјална давања запосленима у износу од 281 хиљаде динара, и сталне трошкове у износу од 79 хиљада динара;

Народна библиотека у износу од 61 хиљаде динара за трошкове путовања;

ЈП за туризам и заштиту животне средине у износу од 345 хиљада динара од чега у износу од 191 хиљаде динара (по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 143 хиљаде динара и по рачунима за репрезентацију у износу од 48 хиљада динара) и у износу од 154 хиљаде динара за материјал;

ЈУ канцеларија за младе у износу од три хиљаде динара за сталне трошкове.

б) У финансијским извештајима на појединим буџетским апропријацијама исказано је извршење у износу већем од одобреног буџетом у износу од 3.786 хиљада динара и то код:

Председник општине и Општинско веће у износу од 104 хиљаде динара, Општински јавни правобранилац у износу од десет хиљада динара, Општинска управа у износу од 138 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 2.990 хиљада динара, ПУ „Полетарац“ у износу од 281 хиљаде динара, Народна библиотека у износу од 93 хиљаде динара, ЈП за туризам и заштиту животне средине у износу од 168 хиљада динара, ЈУ канцеларија за младе у износу од две хиљаде динара.

4. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у укупном износу од 20.894 хиљаде динара (износ од 53.934 хиљаде динара је садржан у збиру под редним бројем 5, 9, 10 и 11 у износу од 7.494 хиљаде динара исказане неправилности без општег акта; у износу

од 19.678 хиљада динара за уговор без вредности; у износу од 9.695 хиљада динара исказане неправилности без закљученог уговора или другог писаног акта, у износу од 17.067 хиљада динара за неправилне јавне набавке, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и то:

Скупштина општине, у износу од 1.520 хиљада динара и то за (1) за сталне трошкове у износу од 664 хиљада динара (тачка 5.1.2.7.); (2) за услуге смештаја у износу од 96 хиљада динара (тачка 5.1.2.8.), (3) за накнаде одборницима у износу од 469 хиљаде динара (тачка 5.1.2.9.); (4) за услуге поправке и одржавања опреме за саобраћај у износу од 91 хиљаде динара (тачка 5.1.2.11.), (5) за набавку горива у износу од 200 хиљада динара (тачка 5.1.2.12.);

Председник општине и Општинско веће у износу од 1.104 хиљаде динара и то за: (1) у износу од 468 хиљада динара за чишћење гробља и у износу 221 хиљаде динара за услуге мобилне телефоније, (тачка 5.1.2.7.); (2) за допуну електронске путарине у износу од 91 хиљада динара (тачка 5.1.2.8.); (3) за услуге фотографисања у износу од 57 хиљада динара (тачка 5.1.2.9.), (4) за услуге за поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 67 хиљада динара (тачка 5.1.2.11.); (5) за набавку горива у износу од 200 хиљада динара (тачка 5.1.2.12.);

Општинска управа у износу од 28.097 хиљада динара и то за: (1) за помоћ у лечењу запосленог у износу од 15 хиљада динара (тачка 5.1.2.4.); (2) за сталне трошкове у износу од 1.216 хиљада динара (тачка 5.1.2.7.); (3) за смештај и допуну електронске путарине у износу од 248 хиљада динара (тачка 5.1.2.8.); (4) за услуге по уговору у износу од 71 хиљаде динара (тачка 5.1.2.9.); (5) за специјализоване услуге у износу од 2.736 хиљада динара (тачка 5.1.2.10.); (6) за услуге поправке и одржавања опреме за саобраћај у износу од 38 хиљада динара (тачка 5.1.2.11.); (7) за набавку горива и канцеларијског материјала у износу од 692 хиљаде динара (тачка 5.1.2.12.); (8) за субвенције нефинансијским предузећима у износу од 6.505 хиљада динара (тачка 5.1.2.15.); (9) за трансфере осталим нивоима власти - за репрезентацију и угоститељске услуге основних и средње школе у износу од 286 хиљада динара (тачка 5.1.2.17.); (10) за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 260 хиљада динара (тачка 5.1.2.18.); (11) за накнаде за социјалну заштиту из буџету износу од 322 хиљаде динара (тачка 5.1.2.20.); (12) за дотације невладиним организацијама у износу од 860 хиљада динара (тачка 5.1.2.21.); (13) за радове на изградњи десет индивидуалних стамбених објеката у износу од 14.848 хиљада динара (тачка 5.1.3.1.);

ЈП Дирекција у износу од 36.582 хиљаде динара и то: (1) за специјализоване услуге 34.637 хиљада динара (тачка 5.1.2.10.); (2) за набавку армирано бетонских цеви 1.187 хиљада динара (тачка 5.1.2.12.); (3) за услугу надзора 758 хиљада динара (тачка 5.1.3.1.);

Народна библиотека у износу од 127 хиљада динара за угоститељске услуге (тачка 5.1.2.9.);

ЈП за туризам и заштиту животне средине у износу од 992 хиљаде динара и то: (1) за набавку угоститељских услуга 195 хиљада динара (тачка 5.1.2.9.); (2) за специјализоване услуге 797 хиљада динара (тачка 5.1.2.10.);

МЗ Трговиште за специјализоване услуге 468 хиљада динара (тачка 5.1.2.10.);

МЗ Доњи Стајевац у износу од 1.111 хиљада динара у износу од 253 хиљаде динара за услуге по уговору (тачка 5.1.2.9.) и у износу од 858 хиљада динара за извођење радова на прочишћавању путева (тачка 5.1.2.10.);

- МЗ Ново Село* у износу од 534 хиљаде динара и то: за услуге по уговору 66 хиљада динара (тачка 5.1.2.9.); за извршене радове на просецању и прочишћавању махалских путева 468 хиљада динара (тачка 5.1.2.10.);
- МЗ Радовница* у износу од 3.469 хиљада динара и то: (1) за електричну енергију 224 хиљаде динара (тачка 5.1.2.7.); (2) за рад булдожера на чишћењу путева 3.245 хиљада динара (тачка 5.1.2.10.);
- МЗ Шајинце* у износу од 895 хиљада динара и то: (1) за услуге по уговору 148 хиљада динара (тачка 5.1.2.9.); (2) за специјализоване услуге 747 хиљада динара (тачка 5.1.2.10.).
5. Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 17.759 хиљада динара без донетог интерног акта и то:
- Општинска управа*, у износу од 16.634 хиљада динара и то (1) без донетог посебног програма за коришћење субвенција у укупном износу од 15.774 хиљаде динара (тачка 5.1.2.15.); и (2) без постојања општег акта, супротно Закону о спорту у износу од 860 хиљада динара (тачка 5.1.2.21.);
- Месна заједница Трговиште* на име исплате накнада члановима савета месне заједнице у износу од 20 хиљада динара (тачка 5.1.2.9.);
- Месна заједница Шајинце* у износу од 133 хиљада динара на име репрезентације (угоститељских услуга) (тачка 5.1.2.9.);
- Месна заједница Ново Село* у износу од 66 хиљада динара за накнаде (тачка 5.1.2.9.);
- Месна заједница Радовница* у укупном износу од 453 хиљаде динара и то (1) 374 хиљаде динара за накнаде члановима савета месне заједнице и (2) у износу од 79 хиљада динара за репрезентацију (тачка 5.1.2.9.);
- ЈП за туризам и заштиту животне средине* за репрезентацију у износу од 453 хиљаде динара (тачка 5.1.2.9.).
6. Индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе и издатке из осталих извора финансирања у већем износу од 11.882 хиљаде динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (тачка 5.3.3.) и то:
- ЈП Дирекција* у износу од 10.721 хиљаде динара;
- ПУ „Полетарац“*, у износу од 1.161 хиљаде динара.
7. Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4.):
- (1) календар буџета локалне власти није поштован у свим фазама припреме, израде и доношења буџета, (2) директни корисници буџетских средстава нису донели финансијске планове, (3) индиректни корисници буџета ЈП Дирекција, МЗ Радовница, МЗ Трговиште, МЗ Ново Село и МЗ Доњи Стајевац нису доставили предлоге финансијских планова за 2015. годину и предлози финансијских планова индиректних и остали корисници буџета нису сачињени у складу са прописима, (4) локални орган управе надлежан за финансије није одредио и доставио дозвољени обим расхода (квоте) директним корисницима буџета, (5) индиректни корисници нису донели финансијске планове са додељеним апропријацијама у буџету након доношења Одлуке о буџету општине, (6) Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, (7) општина Трговиште планирала масу за плате за 2015. годину у износу вишем од прописаног за 5.227 хиљада динара, (8) да је стална буџетска резерва у износу од 732 хиљаде динара коришћена за финансирање расхода и издатака који нису изазвани ванредним околностима и догађајима.

8. Општина Трговиште је преузела обавезу и извршила расходе супротно законским прописима који нису наведени у другим тачкама у износу од 16.319 хиљада динара (износ од 16.568 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројевима 2, 4, 9, 11 у износу од 126 хиљада динара за извршене расходе, а да правни основ није у складу са законом, у износу од 11.254 хиљаде динара без валидне документације, у износу од 3.245 хиљада динара за уговор без вредности; у износу од 574 хиљаде динара исказане неправилности без јавне набавке, у износу од 1.369 хиљада динара исказане неправилности у поступку јавне набавке), код:

Скупштине општине у износу од 5.594 хиљаде динара и то (1) у износу од 35 хиљада динара по основу прековременог рад (тачка 5.1.2.1.); (2) у износу од 103 хиљаде динара за трошкове путовања (тачка 5.1.2.8.); (3) у износу од 91 хиљаде динара по рачуну за сервис возила за кашњење у плаћању (тачка 5.1.2.11.); (4) у износу од 5.365 хиљада динара, за закључене уговоре, за текуће поправке и одржавање и материјал, чије се плаћање реализује у две буџетске године који не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (тачка 5.1.2.11. и 5.1.2.12.);

Председник и Општинско веће у износу од 1.666 хиљада динара и то: (1) у износу од 272 хиљаде динара по основу прековременог рада (тачка 5.1.2.1.); (2) у износу од 451 хиљаде динара за трошкове путовања (тачка 5.1.2.8.); (3) у износу од 943 хиљаде динара, за закључен уговор за материјал, чије се плаћање реализује у две буџетске године који не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (тачка 5.1.2.12.);

Општинска управа у износу од 5.900 хиљада динара и то: (1) 398 хиљада динара по основу прековременог рад (тачка 5.1.2.1.); (2) за мање исплаћену отпремнину у износу од 439 хиљада динара (тачка 5.1.2.4.); (3) у износу од 144 хиљада динара за трошкове путовања (тачка 5.1.2.8.); (4) за више исплаћено 233 хиљаде динара по уговору о делу са запосленим лицем и за системазоване послове (тачка 5.1.2.9.); (5) у износу од 105 хиљада динара без спроведеног јавног позива за услуге информисања (тачка 5.1.2.9.); (6) у износу од 790 хиљада динара за кашњење у плаћању (тачка 5.1.2.11. и тачка 5.1.2.12.); (7) у износу од 3.719 хиљада динара, за закључене уговоре, за текуће поправке и одржавање и материјал, чије се плаћање реализује у две буџетске године који не садрже вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години (тачка 5.1.2.11. и тачка 5.1.2.12.); (8) у износу од 20 хиљада динара, на име помоћи за прво новорођенче (тачка 5.1.2.20.); (9) у износу од 52 хиљаде динара за израду пројектне документације (тачка 5.1.3.1.);

III Дирекција у износу од 10.051 хиљаде динара и то: (1) за непоштовање рокова плаћања у износу од 10.013 хиљаде динара (тачка 5.1.2.9; 5.1.2.10; 5.1.2.12. и тачка 5.1.3.1.); и (2) у износу од 38 хиљада динара за уговор о делу за систематизоване послове (тачка 5.1.2.9.);

Општинско јавно правобранилаштво у износу од 122 хиљаде динара за трошкове путовања (тачка 5.1.2.8.);

- ЈП за туризам и заштиту животне средине* у износу од 126 хиљада динара за непоштовање рокова плаћања услуге по уговору (тачка 5.1.2.9.);
МЗ Трговиште у износу од 852 хиљаде динара за непоштовање рокова плаћања (тачка 5.1.2.7. и 5.1.2.10.);
МЗ Доњи Стајевац у износу од 3.760 хиљада динара и то за непоштовање рокова плаћања у износу од 858 хиљада динара за извођење радова на прочишћавању путева и у износу од 2.872 хиљаде динара за извођење радова на насипању путева (тачка 5.1.2.10.) и у износу од 30 хиљада динара за једнократне помоћи (тачка 5.1.2.20.);
МЗ Ново Село у износу од 80 хиљада динара за једнократне помоћи (тачка 5.1.2.20.);
МЗ Радовница у износу од 3.389 хиљада динара и то (1) за непоштовање рокова плаћања у износу од 3.245 хиљада динара за изведене радове булдожера (тачка 5.1.2.10.); и (2) у износу од 144 хиљаде динара за једнократне помоћи (тачка 5.1.2.20.);
МЗ Шајинце у износу од 1.347 хиљада динара и то (1) за непоштовање рокова плаћања у износу од 1.146 хиљада динара (тачка 5.1.2.10.); и (2) у износу од 201 хиљаде динара за једнократне помоћи (тачка 5.1.2.20.).
9. Општина Трговиште је преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 20.988 хиљада динара по уговорима без вредности и више од уговорене вредности и то:
- Председник и Општинско веће* за набављено гориво више од уговорене вредности у износу од 317 хиљада динара (тачка 5.1.2.12);
Општинска управа плаћено више од уговорене вредности за пројекат ГУП у износу од 17 хиљада динара (тачка 5.1.2.10);
ЈП Дирекција плаћено по уговору без вредности за извођење радова на санацији путева у износу од 16.433 хиљада динара (тачка 5.1.2.10);
ЈП за туризам и заштиту животне средине плаћено по уговору без вредности за уређење паркинг плаца у износу од 234 хиљада динара (тачка 5.1.2.7);
МЗ Доњи Стајевац плаћено више од уговорене вредности по уговору за рашчишћавање путева у износу од 742 хиљаде динара (тачка 5.1.2.10);
МЗ Радовница плаћено по уговору без вредности за чишћење путева за време ванредне ситуације у износу од 3.245 хиљада динара (тачка 5.1.2.10).
10. Преузела обавезу и извршила расходе без закљученог уговора, у износу од 12.449 хиљада динара (износ од 453 хиљаде динара је садржан у збиру под редним бројем 5 у исказане неправилности без општег акта), и то:
- Скупштина општине* у износу од 677 хиљада динара и то: за набављену електричну енергију у износу од 232 хиљаде динара са ЈП „Комуналац“ Трговиште којим би ближе одредила начин одржавања, рокове и друге услове из надлежности ЈП „Комуналац“ Трговиште у износу од 445 хиљада динара (тачка 5.1.2.7);
Председник и Општинско веће у износу од 773 хиљаде динара и то: (1) са ЈП „Комуналац“ Трговиште којим би ближе одредила начин одржавања, рокове и друге услове из надлежности ЈП „Комуналац“ Трговиште у износу од 468 хиљада динара (тачка 5.1.2.7.); (2) за услуге фотографисања у износу од 131 хиљаде динара (тачка 5.1.2.9); (3) по рачунима за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 90 хиљада динара (тачка 5.1.2.11.); (4) за храну и пиће у износу од 84 хиљаде динара (тачка 5.1.2.12.);
Општинска управа: у износу од 1.092 хиљаде динара и то: (1) са ЈП „Комуналац“ Трговиште којим би ближе одредило начин одржавања, рокове и друге услове из надлежности ЈП „Комуналац“ износу од 885 хиљада динара (тачка 5.1.2.7.); (2) за

остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 57 хиљада динара, (тачка 5.1.2.11.); (3) за угоститељске услуге ресторана „Aleksandar & Aleksandar“ доо Врање у износу од 150 хиљада динара (тачка 5.1.2.12.);

ЈП Дирекција: у износу од 8.276 хиљада динара за специјализоване услуге са ЈП „Комуналац“ (тачка 5.1.2.10.);

Народна библиотека: у износу од 240 хиљада динара за смештај и храну студената (тачка 5.1.2.8.);

ЈП за туризам и заштиту животне средине: у износу од 1.289 хиљада динара и то: за набавку рекламног и промотивног материјала у износу од 478 хиљада динара, за набавку угоститељских услуга у износу од 453 хиљаде динара и за услуге снимања и фотографисања у износу од 358 хиљада динара (тачка 5.1.2.9.);

Месна заједница Доњи Стајевац: у износу од 331 хиљаде динара за набавку угоститељских услуга (тачка 5.1.2.9.);

Месна заједница Радовница за набављену електричну енергију у износу од 224 хиљаде динара, без закљученог уговора о снабдевању електричном енергијом (тачка 5.1.2.7.).

11. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 21.117 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:

а) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 574 хиљаде динара (износ од 4.528 хиљада динара је садржан у збиру под редним бројем 2 (без основа који је у складу са законским прописима) за спровођење програма помоћ у кући, без учешћа Центра за социјални рад преузели обавезу и извршили плаћање), следећи корисници буџетских средстава:

Општинска управа у износу од 5.102 хиљаде динара и то: (1) 4.528 хиљада динара за спровођење програма помоћ у кући - геронто домаћице без спроведеног отвореног поступка јавне набавке (тачка 5.1.2.9.), (2) у износу од 574 хиљаде динара за набавку истоврсних добара (тонера и канцеларијског материјала), (тачка 5.1.2.12.)

б) преузели обавезе и извршили плаћања у износу од 20.543 хиљаде динара, директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Трговиште, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки (тачка б), код:

Скупштина општине у износу од 891 хиљаде динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то за набавку огревног дрвета за потребе општине Трговиште и свих корисника за грејну сезону 2014/2015.године (тачка 5.1.2.7.);

Председник и Општинско веће у износу од 14.448 хиљада динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: јавна набавка изградње десет индивидуалних стамбених објеката ТИП 60 и ТИП 80 на КП 2799 КО Ђерекарце у износу од 14.448 хиљада динара (тачка 6.1);

Општинске управе у износу од 985 хиљада динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки за јавну набавку мале вредност набавка добара - бензина и дизел горива за потребе службених возила (тачка 6.2);

ЈП Дирекција у износу од 3.508 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: за јавну набавку мале вредности армирано бетонских цеви износ од 1.187 хиљада динара; за одржавање јавне расвете на територији општине Трговиште износ од 2.321 хиљада динара (тачка 6.3.),

ПУ „Полетарац“ у износу од 327 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки за набавку прехранбених производа за исхрану деце у поступку у партијама у износу од 327 хиљада динара (тачка 6.4.);

МЗ Трговиште у износу од 384 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки за одржавање сеоских путева, без плана јавне набавке за 2014. годину у износу од 384 хиљаде динара (тачка 5.1.2.7).

12. Општина Трговиште није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу (тачка 3.1.) 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.

ПРИОРИТЕТ 2

13. Општина Трговиште није успоставила и организовала интерну ревизију (тачка 3.2.).
14. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза (тачка 5.3.1), утврђени су следећи пропусти и неправилности код Општинске управе:
- пописној комисији је пре почетка пописа достављена пописна листа са уписаним подацима о називу и врсти, једници мере и количини,
 - комисија за попис није доставила посебне пописне листе, за имовину која се налази код других правних субјеката, на основу веродостојне документације, и пописне листе потписане су од стране пописне комисије, али не и од лица задужених имовином у датом простору,
 - извештај о попису не садржи, стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза,
 - овлашћено лице вршиоца пописа није донео акт о усвајању извештаја о попису,
 - пописна комисија није сачинила пописне листе за пословне зграде и друге објекте у износу од 39.404 хиљаде динара, саобраћајне објекте у износу од 1.915 хиљада динара, новчана средства у износу од 9.569 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 3.546 хиљада динара,
 - није извршено усклађивање пописа и стања нефинансијске имовине са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За откривене неправилности у ревизији правилности пословања одговорним лицима општине Трговиште препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1:

1. ЈП Дирекција обезбеди правилну примену Закона о раду и донесу интерни акт којим ће уредити коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених и именованих лица - (тачка 3.1. – препорука број 7);
2. корисници буџетских средстава обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (3.2.- препорука број 10, 15, 16 и 17);
3. преузимају обавезе до износа одобрених апропријација (3.3. - препорука број 23);

4. обавезе преузимају и извршавају и евидентирају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (3.4. - препорука број 8,9,10,11,12,13,14,15,17,18 и 19);
5. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са донетим интерним актима (тачка 3.5. - препорука број 10, 14 и 18);
6. корисници буџетских средстава подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (3.6. - препорука број 23);
7. поступак планирања, припреме и доношења буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и то: (1) да поштују календар буџета локалне власти; (2) да директни корисници буџетских средстава донесу финансијске планове (3) да индиректни корисници буџета ЈП Дирекција, МЗ Радовница, МЗ Трговиште, МЗ Ново Село и МЗ Доњи Стајевац доставе предлоге финансијских планова за 2015. годину и да предлоге финансијских планова индиректних и остали корисници буџета сачине у складу са прописима, (4) да локални орган управе надлежан за финансије одреди и достави дозвољени обим расхода (квоте) директним корисницима буџета, (5) да индиректни корисници донесу финансијске планове са додељеним апропријацијама у буџету након доношења Одлуке о буџету општине (6) да Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; (7) да општина Трговиште планира масу за плате у прописаном износу; (8) да сталну буџетску резерву користе за финансирање расхода и издатака који су изазвани ванредним околностима и догађајима (тачка 3.7.- препорука број 5);
8. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са законском регулативом и то: прековремени рад, трошкове путовања, плаћање врше у законски прописаним роковима, уговори који се реализују у две буџетске године садрже вредност која доспева у тој и наредној буџетској години, да отпремнину исплаћују у одговарајућем износу, уговор о делу не закључују са запосленим лицем и за послове који су систематизовани, да спроводе јавни позив за услуге информисања, да једнократне помоћи врше преко Центра за социјални рад (тачка 3.8.- препорука број 9, 11, 12 и 17);
9. закључени уговори садрже вредност, а обавезе преузимају и расходе извршавају до уговорене вредности (тачка 3.9.- препорука број 11 и 13);
10. преузимају обавезе и извршавају расходе по претходно закљученом уговору, уколико законом није другачије прописано (тачка 3.10. - препорука број 8, 10, 11, 12 и 13);
11. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да поштују законске прописе при спровођењу поступка јавних набавки (тачка 3.11.- препорука број 13 и 26);
12. појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; на адекватан начин одреде статус Општинског јавног правобранилаштва, у складу са Законом о буџетском систему; усклади облик организовања ЈП за обављање послова из области туризма и заштите животне средине општине Трговиште и ЈУ „Канцеларија за младе“ Трговиште са важећим законским прописима; списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ усклади са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор у складу са Законом о буџетском систему; да индиректни корисници врше повраћај неутрошених средстава у складу са одредбама Закона о буџетском систему; да директни корисник при састављању консолидованог годишњег извештаја о

извршењу буџета, врши контролу и сравњење података из годишњег извештаја о извршењу буџета са индиректним корисницима (тачка 3.12.- препорука број 1, 2 и 3);

ПРИОРИТЕТ 2:

13. успоставе и организују интерну ревизију (тачка 3.13.- препорука број 4);
14. попис имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (тачка 3.14.- препорука број 21).

5. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије општина Трговиште је донела:

1. Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Трговиште број 401-86/2016 од 05.07.2016. године;
2. Упутство о раду трезора општине Трговиште број 401-87/2016 од 05.07.2016. године, Рачуноводствене политике број 401-88/2016 од 05.07.2016. године;
3. Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Трговиште број: 401-94/2016 од 20.07.2016. године;
4. Правилник о категоризацији спортова и критеријумима за расподелу и коришћење средстава за финансирање потреба спорта на територијим општине Трговиште и за спровођење јавног конкурса за избор програма у области спорта који се финансирају из буџета општине Трговиште број 110-19/2016 од 04.07.2016. године.

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Општина Трговиште 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.

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 ПРЕДЛОГ ИЗВЕШТАЈА О РЕВИЗИЈИ КОНОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОПШТИНЕ ТРГОВИШТЕ ЗА 2015. ГОДИНУ**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	5
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	7
3. Интерна финансијска контрола.....	9
3.1. Финансијско управљање и контрола	9
3.2. Интерна ревизија.....	21
4. Припрема и доношење буџета	21
5. Консолидовани финансијски извештај завршног рачуна буџета	26
5.1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	26
5.1.1. Приходи.....	31
5.1.2. Текући расходи	42
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група 411000	42
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	49
5.1.2.3. Накнаде у натури, група 413000.....	50
5.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000	51
5.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	52
5.1.2.6. Награде за запослене и посебни расходи, група 416000.....	53
5.1.2.7. Стални трошкови, група 421000.....	53
5.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000	64
5.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000	70
5.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000.....	84
5.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000	96
5.1.2.12. Материјал, група 426000	99
5.1.2.13. Отплата домаћих камата, група 441000.....	106
5.1.2.14. Пратећи трошкови задуживања, група 444000	107
5.1.2.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама група 451000	107
5.1.2.16. Субвенције приватним предузећима, група 454000	109
5.1.2.17. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	110
5.1.2.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000.....	113
5.1.2.19. Остале дотације и трансфери, група 465000	114
5.1.2.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	116
5.1.2.21. Дотације невладиним организацијама, група 481000	121
5.1.2.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	125
5.1.2.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	125
5.1.2.24. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000	128
5.1.2.25. Накнаде штете за повреду или штету нанету од стране државних органа, група 485000.....	129
5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину	129
5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000	129
5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000.....	131
5.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2.....	134

5.2.1. Приходи и примања	134
5.2.2. Расходи и издаци	135
5.2.3. Резултат пословања.....	135
5.3. Биланс стања - Образац 1.....	136
5.3.1. Попис имовине и обавеза	136
5.3.2. Актива.....	139
5.3.3. Пасива.....	145
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....	159
5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4	160
5.6. Остали финансијски извештаји.....	162
6. Набавке.....	163
6.1. Општинско веће и председник општине	164
6.2. Општинска управа	166
6.3. ЈП Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште.....	166
6.4. ПУ „Полетарац“	168
7. Потенцијалне обавезе.....	169

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Трговиште налази се на крајњем југоистоку Републике Србије, смештена на површини од 370 км², уз саму границу са Македонијом, а граничи се са општинама Босилеград, Врање и Бујановац. Конфигурација терена је типично рурално брдско-планинско подручје окружено планинама и висоравнима. Конфигурација терена, структура земљишта и мешовита егејско-вардарска и континентално-планинска клима утицали су на разноврсном биљном па тиме и животињском свету.

Плодно земљиште, повољна клима и друга традиција у пољопривредној производњи учинили су пољопривреду једном од најважнијих привредних грана у општини Трговиште. Територија општине Трговиште припада подручију веома квалитетне животном средином, углавном под шумом, воћнацима, виноградима, ливадама и пашњацима. Потенцијал обновљивих извора енергије на подручију општине Трговиште су значајни.

У непосредном окружењу Трговишта, налазе се монументални облици стенске масе, вероватно јединствени на подручју Србије, па и Балкана и Европе, који обликом подсећају на Ђавољу варош. То место познато је као „Вражји камен“ и на самом врху налази се Црква Пресвете Богородице која датира из XIV века. Посебан значај има и близина манастира Св. Прохор Пчињски који има свој религиозни и споменички значај.

Еколошки здрава природна средина са богатом флором и фауном, густа мрежа водовода, културно историјски споменици, природни феномен локалитета Вражји камен који подсећа на Ђавољу варош, представљају потенцијал за развој општине Трговиште. За развој туризма изузетан значај има близина манастира Прохор Пчињски, као и традиционална културна манифестација Дани Преображења у Козјем Долу, који се одржава од 17. до 19. августа.

Сам центар општине, варошица Трговиште, смештена је на ушћу трију река: Трипушница, Козједолска и Лесничка река, од којих настаје река Пчиња, која се улива у Вардар.

Општина Трговиште обухвата пет месних заједница: Ново Село, Шајинце, Трговиште, Доњи Стајевац и Радовница са 35 насељених места где према попису из 2002. године живи 6.411 становника. Од тога у самој варошици Трговиште живи негде око 2.300 становника. Према задњем попису 2011. године општине Трговиште броји 5.170 становника, просечна старост 40,13 година. Број млађих од 19 година је 1220, а старијих од 64 година 976. Број запослених 980, број незапослених 1103.

Општина Трговиште повезана је са коридором 10 регионалним путем Р-125 који пролази долином реке Пчиње у правцу Босилеграда. Код Трговишта се одваја регионални пут Р-238 према Кривој Паланци (БЈРМ) на коме још увек није отворен гранични прелаз.

Општинска управа се образује као јединствени орган. Основне организационе јединице Општинске управе су: (1.) Одељење за привреду, финансије, имовинско-правне, стамбено-комуналне, инспекцијске, послове урбанизма и грађевинарства, заштита животне средине, заштита од пожара и непогода, приватно предузетништво, локалну пореску администрацију и локални економски развој; (2.) Одељење за општу управу, јавне делатности, заједничке послове и јавне набавке. Јавно правобранилаштво се организује као посебна организациона јединица. У оквиру Општинске управе су и месне канцеларије и то: МК Ново Село, МК Шајинце, МК Доњи Стајевац и МК Радовница.

Општина Трговиште поседује своје симболе: име, грб и заставу. Дан и слава општине је Свети Никола, 22. мај.

Општина Трговиште има четири основне школе и то: ОШ „Бранко Радичевић“, ОШ „Вук Караџић“, ОШ „Бора Станковић“, ОШ „Жарко Зрењанин-Уча“. Поред основних, у Трговишту ради и једна средња школа СШ кожарско-трговинска школа „Милутин Бојић“ Општина Трговиште је основала:

- три јавна предузећа: ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште“ (у даљем тексту: ЈП Дирекција), ЈП „Комуналац“ и ЈП за обављање послова из области туризма и заштите животне средине;
- пет установа: ПУ „Полетарац“, Народна библиотека „Антоније Поповић“, Јавна установа „Канцеларија за младе“ Трговиште, Центар за социјални рад и Дом здравља Трговиште;
- пет месних заједница.

Чланом 28. Статута општине Трговиште⁷ одређени су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. На основу члана 78. Статута у општинској управи се образује Општинско јавно правобранилаштво као посебна организациона целина. Скупштина општине Трговиште је дана 27.04.2015. године донела Одлуку о правобранилаштву општине Трговиште број 7 -1/2015 којом се уређује делокруг и положај Општинског правобранилаштва, уређење Општинског правобранилаштва, постављење и престанак мандата општинског правобраниоца и друго.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштину општине чини 25 одборника. Највиши правни акт општине Трговиште је Статут. Скупштина општине има секретара.

Извршни органи Општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће има, поред Председника и заменика, 11 чланова. Чланови Општинског већа могу бити на сталном раду у Општини.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи општина Трговиште има статус правног лица. Седиште Општине налази се у улици Петра I Карађорђевића број 4, 17525 Трговиште, Република Србија. Матични број Општине је 7214324, ПИБ 102756578, шифра делатности 8411 – делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-101640-79 и води се у Управи за трезор Врање.

Делокруг рада општине Трговиште прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 15. Статута општине Трговиште.

Преглед извршених контрола. У поступку спровођења инспекцијског надзора у току 2015. године у Општинској управи општине Трговиште, од стране надлежних републичких инспектора достављени су следећи Записници:

1. Записник о спроведеном редовном инспекцијском надзору у Општинској управи општине Трговиште број 038-038-0024/2015-02 од 30.03.2015. године, Министарства државне управе и локалне самоуправе, Управног инспектората, Сектора управне инспекције, Ниш; 2. Записник о спроведеном контролном инспекцијском надзору у Општинској управи општине Трговиште број 038-038-0039/2015- 02 од 03.06.2015. године, Министарства државне управе и локалне самоуправе, Управног инспектората, Сектора управне инспекције, Ниш; 3. Записник о спроведеном редовном инспекцијском надзору у Општинској управи општине Трговиште број 038-038-0120/2015- 02 од 23.10.2015. године, Министарства државне управе и локалне самоуправе, Управног инспектората, Сектора управне инспекције, Ниш; 4. Записник о ванредном

⁷ „Службени лист Пчињског округа“ број 28 /08

инспекцијском надзору у општини Трговиште, број 220-3354-00076/2015-07 од 21.04.2015. године Министарства грађевинаства, саобраћаја и инфраструктуре; 5. Записник о редовном инспекцијском надзору у општини Трговиште, број 363-352-000016/2015-08 од 20.02.2015. године Министарства грађевинаства, саобраћаја и инфраструктуре; 6. Записник о извршеном ванредном инспекцијском прегледу код Општинске управе Трговиште, број 275-501-00175/2015-18 од 17.07.2015. године Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Сектор за заштиту животне средине; 7. Записник о редовном инспекцијском надзору у општини Трговиште, број 920-361-350-000/2015-14 од 30.04.2015. године Министарства грађевинаства, саобраћаја и инфраструктуре.

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Устав Републике Србије;
- Закон о Државној ревизорској институцији;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о јавној својини;
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о радним односима у државним органима;
- Закон о раду;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о пензијском и инвалидском осигурању;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о финансирању политичких активности;
- Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину;
- Закон о заштити животне средине;
- Закон о шумама;
- Закон о туризму;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о здравственом осигурању;
- Закон о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о порезима на имовину;

- Закон о удружењима;
- Закон о спорту;
- Закон о младима;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о садржају обрачуна зараде односно накнаде зараде;
- Упутство за спровођење одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством;
- Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцијом за 2016. и 2017. годину;
- Статут општине Трговиште;
- Одлука о буџету општине Трговиште;
- Одлука о Општинској управи општине Трговиште;
- Одлука о локалним комуналним таксама;
- Одлука о боравишној такси;
- Одлука о накнадама за заштиту и унапређење животне средине;
- Одлука о висини накнада за извршене услуге општинске управе;
- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Трговиште;
- Правилник о буџетском рачуноводству;
- Правилник о коришћењу фиксних и мобилних телефона;
- Правилник о начину и условима коришћења службених возила у органима општине Трговиште;
- Правилник о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у општинској управи општине Трговиште;
- Правилник о накнадама, додацима на плату и другим запослених у општинској управи општине Трговиште;
- Правилник о утврђивању плата изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Трговиште;
- Правилник о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима општине Трговиште;

- Правилник о критеријумима и условима за избор програма и пројеката удружења која су од јавног интереса за општину Трговиште;
- Одлука о условима исплате новчане помоћи брачним паровима за вантелесну оплодњу;
- Одлука о правима у области социјалне заштите и социјалне сигурности грађана која се финансирају из буџета општине Трговиште;
- Одлука о завршном рачуну буџета општине Трговиште за 2015. годину.

3. Интерна финансијска контрола

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

3.1. Финансијско управљање и контрола

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

Финансијско управљање и контрола обухваћени су кроз: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру и одговарајуће субординације. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Скупштина општине Трговиште није усвојила Етички кодекс понашања функционера у општини Трговиште и Етички кодекс понашања запослених у Општинској управи, установама и јавним предузећима у општини Трговиште.

Општина Трговиште је усвојила: Стратегију одрживог развоја, Стратегију развоја социјалне заштите општине Трговиште, Стратегију руралног развоја општине Трговиште,

Стратегију локалне безбедности општине Трговиште, Локални акциони план за младе општине Трговиште, Локални план управљања и Просторни план општине Трговиште. Општина Трговиште је добила УСАИД сертификат за унапређење система за реаговање у ванредном ситуацијама.

Одлука о доношењу просторног плана општине Трговиште број 350-4169/2010 донета је 31.12.2010. године.

Општа акта: У вршењу послова из своје надлежности општина Трговиште је поред Статута⁸ донела више одлука, правилника, наредби, упутстава и друге акте.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Унутрашњи оквир Општине представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

На основу члана 63. Статута општине Трговиште, председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 78. Статута и члана 7. Одлуке о организацији Општинске управе, Општинска управа општине Трговиште образује се као јединствен орган којом руководи начелник. Чланом 65. Одлуке о организацији Општинске управе одређено је да за законито коришћење средстава намењених за финансирање општинске управе одговоран је начелник општинске управе.

Скупштина општине је основала три јавна предузећа: ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште“, ЈП „Комуналац“ и ЈП за обављање послова из области туризма и заштите животне средине.

На основу члана 50. став 2. и став 3. Закона о јавним предузећима⁹, јавно предузеће доноси годишњи програм пословања за сваку календарску годину и доставља га оснивачу ради давања сагласности, најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. Програм се сматра донетим када на њега сагласност да оснивач. Чланом 50. став 4. Закона о јавним предузећима¹⁰ прописано је да јавно предузеће које користи субвенције дужно да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи.

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе. На основу Статута општине утврђено је да су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Статутом општине Трговиште Општинско јавно правобранилаштво није предвиђено као орган општине, већ се образује у Општинској управи као посебна организациона целина.

У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ у оквиру 102- Трговиште, од органа Општине обухваћена је само Општинска управа. У Одлуци о буџету општине Трговиште за 2015.

⁸ „Службени гласник Пчињског округа“ број 28/08

⁹ „Службени гласник РС“, број 119/12

¹⁰ „Службени гласник РС“ број 119/12, 116/13

годину директни корисници су: Скупштина општине (функција 110), Председник општине и Општинско веће(функција 111) и Општинска управа (функција 130).

Директни и индиректни корисници наведени у „Наредби о списку директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије, односно буџета локалних власти као и корисника организација обавезног социјалног осигурања као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора“ нису одређени у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему, који прописује да су органи и службе локалне власти директни корисници буџетских средстава.

Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета општине. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода која остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Индиректни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: ЈП „Дирекција за изградњу и развој“, ЈП за обављање послова из области туризма и заштите животне средине, ПУ „Полетарац“, Народна библиотека „Антоније Поповић“, пет месних заједница, Јавна установа „Канцеларија за младе“ Трговиште а остали корисници буџетских средстава су: Центар за социјални рад и Дом здравља Трговиште, четири основне школе и једна средња школа.

Скупштина општине Трговиште је донела Одлуку о оснивању Јавног предузећа за обављање послова из области туризма и заштите животне средине број 06-3116. од 03.07.2013. године ради обављања послова развоја, очувања, заштите природних и антропогених туристичких вредности и заштите животне средине на територији општине Трговиште, у циљу промоције туристичких потенцијала и као подршка одрживом туризму Републике Србије. Закон о јавним предузећима¹¹, у члану 2., прописује делатности од општег интереса за чије обављање се оснивају јавна предузећа. Делатности за које је основано Јавно предузеће за обављање послова из области туризма и заштите животне средине нису садржане у члану 2. Закона о јавним предузећима већ у члану 39. Закона о туризму¹², који прописује да туристичка организација јединице локалне самоуправе послује у складу са прописима којима се уређују јавне службе (члан 30).

Општина Трговиште је донела Одлуку о оснивању Јавне установе „Канцеларија за младе“ Трговиште број 022-1/2014 од 24.12.2014. године. Канцеларија за младе обавља стручне послове који се односи на подстицање омладинског организовања и удруживања, поспешивање учешћа младих у друштвеним процесима, остваривање и заштиту младих и остале активности у циљу задовољења општег интереса младих.

Општинска управа је Одлуком о Општинској управи општине образована као јединствен орган, коју чине два одељења: 1.Одељење за привреду, финансије, имовинско-правне, стамбено-комуналне, инспекцијске, послове урбанизма и грађевинарства, заштита животне средине, заштита од пожара и непогода, приватно предузетништво, локалну пореску администрацију и локални економски развој и 2. Одељење за општу управу, јавне делатности, заједничке послове и јавне набавке. Јавно правобранилаштво се организује као посебна организациона јединица. У оквиру Општинске управе су и месне канцеларије и то: МК Ново Село, МК Шајинце, МК Доњи Стајевац и МК Радовница.

¹¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 119/2012

¹² „Службени гласник Републике Србије“, број 36/2009, 88/2010 и 93/2012

Ревизијом узорковане документације утврђено је да:

- Скупштина општине Трговиште није усвојила Етички кодекс понашања функционера у општини Трговиште и Етички кодекс понашања запослених у Општинској управи, установама и јавним предузећима у општини Трговиште;
- јавна предузећа чији је оснивач општина Трговиште нису доставила програм пословања до 01.12.2014. године, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним предузећима;
- ЈП „Комуналац“ Трговиште није донео посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 50. Законом о јавним предузећима¹³;
- општина Трговиште је основала ЈП за обављање послова из области туризма и заштите животне средине општине Трговиште као јавно предузеће, што је облик организовања који није усклађен са чланом 2. Закона о јавним предузећима и чланом 29, 30. и 39. Закона о туризму;
- општина Трговиште је основала Јавну установу „Канцеларија за младе“ Трговиште, што није у складу са чланом 13. и 14. Закона о младима и чланом 2. Закона о буџетском систему;
- надлежни орган општине Трговиште није ближе уредио услове и начин доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрења пројеката за задовољавање потреба младих на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима и пројектима за финансирање, одобреним програмима и пројектима и реализацији одобрених програма и пројеката, што није у складу са чланом 26. став 3. Закона о младима;
- општина Трговиште није усагласила директне и индиректне кориснике који су одређени актима општине са Списком корисника јавних средстава буџета локалне власти који су укључени у систем Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у оквиру трезора 102 – Трговиште, где је директни корисник само Општинска управа, што није у складу са чланом 2. и чланом 8. Закона о буџетском систему. Општина Трговиште у систем Консолидованог рачуна трезора није укључила Скупштину општине, Председника Општине, Општинско веће и Општинско јавно правобранилаштво;
- општина Трговиште није Статутом одредила Општинско јавно правобранилаштво, као директног корисника, што није у складу са чланом 2. Закона о буџетском систему, већ је у члану 7. Одлуке о Општинској управи навела да се Јавно правобранилаштво у Општинској управи организује као посебна организациона јединица;
- Скупштина општине Трговиште је поставила потпредседника Скупштине, што је супротно члану 38. и 39. Закона о локалној самоуправи, којима је одређено да скупштина има председника и заменика председника;
- општина Трговиште засновала радни однос са замеником председника Скупштине и председницима сталних и повремених радних тела Скупштине општине, што је супротно члановима 38. и 39. Закона о локалној самоуправи;
- председник општине је поставио помоћника председника општине, који не испуњава услов прописан степен стручне спреме (VII степен стручне спреме) што није у складу са чланом 10. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Трговиште;

¹³ „Службени гласник Републике Србије“, број 119/2012

- општина Трговиште није усагласила члан 8. Одлуке о Општинској управи и члан 5 Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Трговиште, који се односи на назив одељења;
- општина Трговиште није установила заштитника грађана, као што је одређено чланом 119. Статута општине Трговиште;
- у Правилнику о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Општинске управе општине Трговиште није одређен укупан број радних места и није одређен укупан број извршиоца;
- радно место секретара Скупштине систематизовано је у оквиру Општинске управе, што није у складу са Законом о локалној самоуправи и Статутом Општине;
- индиректни корисници буџетских средстава нису вршили повраћај неутрошених средстава на рачун извршења буџета до краја истека фискалне године, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему. Средства се задржавају на рачунима корисника и троше у 2016. години као средства из ранијих година.

Ризик

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

Препорука број 1

Препоручујмо одговорним лицима општине Трговиште да: појачаним надзором над радом јавних предузећа, обезбеде припрему и доношење Програма пословања у складу са законом утврђеним роковима; на адекватан начин одреде статус Општинског јавног правобранилаштва, у складу са Законом о буџетском систему; усклади облик организовања ЈП за обављање послова из области туризма и заштите животне средине општине Трговиште и ЈУ „Канцеларија за младе“ Трговиште са важећим законским прописима; списак директних корисника у „Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ“ усклади са својим актима и да о томе обавести Управу за трезор у складу са Законом о буџетском систему; успоставе интерно контролно окружење које ће допринети креирању и успостављању ефикасне интерне контроле, што подразумева усклађеност интерних аката са важећим законским и подзаконским прописима, као и да индиректни корисници врше повраћај неутрошених средстава у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

2) Управљање ризицима

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

Ревизијом узорковане документације утврђено је да општина Трговиште није израдила стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6. и чланом 11.

Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да израде стратегију управљања ризицима.

3) Контролне активности

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

Општина Трговиште је рачуноводствени систем уредила доношењем Правилника о буџетском рачуноводству дана 23.04.2015. године.

Ревизијом узорковане документације уверили смо се да општина Трговиште није донела следећа општа акта којим би уредила рачуноводствени систем и то:

- Правилник о начину коришћења и инвестирања средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине и извештавању о коришћењу тих средстава;
- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине;
- Упутство о раду трезора;
- Рачуноводствене политике.

У поступку ревизије општина Трговиште је донела следећа акта: Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Трговиште број 401-86/2016 од 05.07.2016. године, Упутство о раду трезора општине Трговиште број 401-87/2016 од 05.07.2016. године, Рачуноводствене политике број 401-88/2016 од 05.07.2016. године и Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Трговиште број: 401-94/2016 од 20.07.2016. године.

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

- Одељење за привреду, финансије, имовинско-правне, стамбено-комуналне, инспекцијске, послове урбанизма и грађевинарства, заштита животне средине, заштита од пожара и непогода, приватно предузетништво, локалну пореску администрацију и локални економски развој води дневник и главну књигу трезора, али не води помоћне књиге основних средстава, залиха ситног инвентара, што није у складу са чланом 11. и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 8. Правилника о буџетском рачуноводству;
- већи део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове

формалне, рачунске и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- већи део рачуна није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- већи део рачуна није књижен истог дана, а најкасније наредног дана од дана достављања. Књижење задужења и одобрења на контима добављача вршено је приликом плаћања по рачунима, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- за коришћење службених возила, коришћење дебитних картица за гориво и потрошњу горива нису спроведени интерни контролни поступци, чиме наведена потрошња горива и употреба возила није ослобођена од ризика нерационалне употребе и потрошње;

- општинска управа није контролисала и сравњавала податке из завршних рачуна индиректних корисника који су у њеној надлежности, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему и члану 6. и 8. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- индиректни корисници воде ручно књиговодство, не воде дневник већ само главну књигу, не воде све помоћне књиге и помоћне евиденције, како је прописано чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- поједина плаћања и књижења су вршена на основу предрачуна а рачуни издати на основу предрачуна нису евидентирани у пословне књиге;

- у току 2015. године ДБК (Скупштина општине, Председник и Општинско веће и Општинска управа) уз рачуне и осталу документацију нису достављали захтеве за плаћање;

- већи део Захтева за трансфер средстава ИБК нису потписани од стране лица одговорног за контролу и од стране начелника одељења ДБК;

- у току 2015. године пренос средстава индиректним и осталим корисницима буџетских средстава вршен је на основу поднетих писмених захтева (захтеви од стране појединих корисника нису били у целости попуњени - раздео, глава, позиција). Уз захтеве прилагана је и пратећа документација која је у већини случајева није била оверена од стране надлежног органа корисника. Постоје пропусти приликом контроле у погледу формалне и техничке исправности како поднетих захтева корисника тако и у погледу пратеће документације, што није у складу са Правилником о буџетском рачуноводству;

- уговори о донацији за разне пројекте закључени су само на енглеском језику, што није у складу са Уставом и важећим законским прописима;

- расходи и издаци у износу од 1.150 хиљада динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник, што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Овај износ преузет је из приручних евиденција која се за разне пројекте из донација интерно воде, а које не представљају пословне књиге у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је регулисано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава;

- поједина плаћања су вршена без валидне (веродостојне) документације;

- поједина удружења грађана и спортске организације нису доставили извештај у року предвиђеном закљученим Уговором;

- већи део путних налога није попуњен у складу са чланом 5-14. Уредбе о накнадама и отпремнинама државних службеника и намештеника, што је шире објашњено у тачки 4.1.4.9;
- налози благајни да исплати нису нумерисани и нису потписани од стране примаоца;
- обрачунске листе за плате не садрже све прописане елементе и то матичне податке послодавца, податке запослених, исказане проценте и износе пореза и доприноса на терет запосленог и на терет послодавца, датум обрачуна, датум одређен за исплату, остварене часове рада, часове по основу којих запослени остварује накнаду зараде;
- ЈП Дирекција није донело интерни акт којим се уређују коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених и именованих лица;
- расходи за новчане казне и пенале по решењу судова нису рачуноводствено евидентирани преко групе 245000 – обавезе за остале расходе;
- пренос средстава осталим корисницима (удружења) је углавном вршен на основу закљученог уговора после спроведеног конкурса;
- пренос средстава осталим корисницима (школе) углавном је вршен на основу Захтева за плаћање и трансфер средстава са непотпуном документацијом, који нису оверавани и потписивани од стране одговорних лица;
- не води се евиденција набављених службених телефона;
- исплата дневница за службено путовање у иностранство у износу од 160 хиљада динара извршена је у динарима, што је супротно одредбама тачке 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством;
- секретар Скупштине систематизован је у оквиру Општинске управе, што није у складу са Законом о локалној самоуправи и Статутом Општине;
- поједини уговори о делу и уговори о привременим и повременим пословима закључени су касније у односу на почетак периода ангажовања;
- не врши се закључивање пословних књига на крају буџетске године;
- општина Трговиште није донела интерни акт којим би уредили услове, начин и поступак доделе средстава спортским организацијама;
- Скупштина општине Трговиште није донела Стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима и Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја, што је супротно члану 13. и 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- индиректни корисници: ЈП Дирекција, ПУ Полетарац, Народна библиотека Антоније Поповић, ЈП за туризам и заштиту животне средине, ЈУ Канцеларија за младе и пет месних заједница, не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима;
- ЈП Дирекција, ПУ Полетарац, Народна библиотека Антоније Поповић, и МЗ Ново Село нису доставили свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности у јавној својини, како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије;
- велики део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, исти није уписан у регистар непокретности и пописан, што је шире наведено у тачки 5.3.1. Попис имовине и обавеза;

- због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине Општине није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;
- директни и индиректни корисници нису начин отписа ситног инвентара регулисали интерним актом, а отпис је вршен у целости приликом стављања у употребу;
- није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости;
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3. Биланс стања;
- превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори за тражене податке.

У поступку ревизије општина Трговиште је донела Правилник о категоризацији спортова и критеријумима за расподелу и коришћење средстава за финансирање потреба спорта на територији општине Трговиште и за спровођење јавног конкурса за избор програма у области спорта који се финансирају из буџета општине Трговиште број 110-19/2016 од 04.07.2016. године.

Ризик

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

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да: процедуре извршења буџета извршавају уз примену законских и других прописа као и сопствених општих аката; се код свих улазних рачуна спроведу одговарајући интерни контролни поступци; доследно примене адекватни поступци којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност, интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информације и комуникације

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

одговарајућег рачуноводственог система путем кога се врши евидентирање трансакција, контролисање пословања, заштита имовине и припрема извештаја.

Општина Трговиште преко веб сајта www.trgoviste.rs информисе своје грађане о актуелним дешавањима у општини, историји, расписаним конкурсима, јавним позивима, начинима остваривања права пред надлежним органима локалне самоуправе.

Општина Трговиште није израдила и није поставила на сајт општине Информатор о раду општине Трговиште за 2015. годину, што није у складу са Законом о доступности информација од јавног значаја. Информације и електронска комуникација остварује се преко електронске поште и то: кабинет Председника општине kabinetpredsednika@trgoviste.rs, општинска управа nacelnikou@trgoviste.rs, info@trgoviste.rs, racunovodstvo@trgoviste.rs и путем факса у оквиру кабинета Председника општине и Начелника општинске управе.

У рачуноводству се користи Рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“ а који на захтев корисника може бити ажуриран или промењен, програм за ликвидатуру, програм за плате и програм за основна средства.

Пореско рачуноводство и евиденције користе софтвер „Института Михајло Пупин“, који се ажурира у складу са променама законских прописа и општинских одлука а може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

За израду финансијских извештаја, општина Трговиште користи податке из своје главне књиге и годишњих финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава. Чланом 12. Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза да се подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Синтетизовање података на описани начин је предуслов за израду консолидованог извештаја трезора јединице локалне самоуправе.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији - Службе за ИТ преузело је податке из рачуноводствене апликације општине и обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја:

1. на терет и у корист главне књиге евидентирано је 1.450.477.653,00 динара;
2. главна књига је у равнотежи;
3. у дневнику је вршено евидентирање пословних промена 226 дана од којих 215 дана није био у равнотежи. Последње унете промене су према овој евиденцији 4.1.2016. године;
4. у дневнику се евидентирање вршило почев од 21.01.2015. године до 04.05.2016. године;
5. у дневнику су евидентирани 831 ставка са кашњењем већим од 100 дана;
6. у току ревидирани пословне године евидентирале су се промене на 255 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 206 картица на класама 4, 5 и 7, чиме није утврђено тачно почетно стање за следећу пословну годину;
7. евидентирано је 264 ставки са истовременим износима на дуговној и потражној страни на контима 121111, 131211, 237211, 243311, 244221, 252111, 254112, чиме се више пословних промена обједињава и нарушава хронологија књижења;
8. утврђено је да постоје три налога 165, 165/1 и 165/2 бројеви налога се не додељују аутоматизовано него ручно;

9. почетно стање за 2015. годину је мењано у више наврата и то: 29.02.2016, 23.07. и 24.07.2015. године;

10. евидентирање промена није вршено хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима у рачунарској апликацији која обезбеђује очување података;

11. код евидентирања пословних промена нема података о корисницима који врше контролу евидентираних промена.

На основу извршене анализе основног прегледа инсталације програма за финансијско књиговодство Општине, коју је извршило овлашћено лице Сектора за подршку ревизији, а чије је предмет посматрања био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја и на основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- 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;
- нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја;
- велики део зграда и грађевинских објеката није у потпуности појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима општине, што се одражава на истинитост и објективност исказивања наведених позиција у Билансу стања;
- мањи део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама;
- Општинско веће општине Трговиште није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње, што је супротно члану 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- Општинска управа, као директни корисник при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, није вршила контролу и сравњење података из годишњег извештаја о извршењу буџета са индиректним корисницима, што је супротно члану 11. и члану 78. Закона о буџетском систему;
- није вршена провера основаности постојања потраживања и обавеза, нити анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости;
- није вршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем извода отворених ставки;
- већи део индиректних корисника буџетских средстава општине Трговиште, нису попунили у Обрасцу 5 колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;

• није извршено затварање класе 4 - расходи, класе 5- издаци за нефинансијску имовину, класе 6- издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, класе 7 – текући приходи.

Ризик

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

Препорука број 3

Препоручујмо одговорним лицима општине Трговиште да: обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола; успоставе ефикаснији рачуноводствени систем; унапређењем софтвера за вођење пословних књига обезбеде свеобухватну и прегледну евиденцију и обезбеде одржавање и техничку подршку корисницима; онемогућити брисање ставки/налога у главној књизи; онемогућити књижење ставке са једнаким износом на дуговној и потражној страни; обезбедити додељивање аутоматског редног броја прокњиженог налога; обезбедити додељивање аутоматског редног броја и врсте пословне промене; Обезбедити аутоматско/програмско нумерисање ставке у промету главне књиге; онемогућити накнадну промену података и елемената прокњижених налога; обезбедити евидентирање података у дневнику са тачним датумом и временом; обезбедити у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; уредити организацију и функционисање корисника рачунарске апликације за вођење пословних књига на такав начин да се ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; обезбедити евидентирање корисничког имена, датума и времена рада лица који је припремило, лица које је контролисало и лица које је одобрило књижење; обезбедити да се сви неотклоњени програмски недостаци употпуне мануелним контролним поступцима; да директни корисник при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, врши контролу и сравњење података из годишњег извештаја о извршењу буџета са индиректним корисницима.

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.

Ревизијом узорковане документације уверили смо се да је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Општинске управе општине Трговиште у оквиру одељења Одељења за привреду, финансије, имовинско-правне, стамбено-комуналне, инспекцијске, послове урбанизма и грађевинарства, заштита животне средине, заштита од пожара и непогода, приватно предузетништво, локалну пореску администрацију и локални економски развој предвиђено радно место буџетског инспектора за једног извршиоца, које није попуњено.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да успоставе буџетску инспекцију у складу са Законом о буџетском систему.

3.2. Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁴, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

Ревизијом узорковане документације уверили смо се да општина Трговиште није успоставила и организовала интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик

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

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да успоставе и организују интерну ревизију.

На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процена система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

4. Припрема и доношење буџета

Законом о буџетском систему („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 93/2012, 63/2013, 63/2013-ИСПР., 108/2013 И 142/2014) уређено је планирање, припремање и доношење буџета јединица локалне самоуправе. Одлуком о буџету процењују се приходи и примања, утврђују расходи и издаци за једну или три године и одређују битне одредбе за извршавање Одлуке о буџету.

Одељење за привреду, финансије, имовинско-правне, стамбено-комуналне, инспекцијске, послове урбанизма и грађевинарства, заштита животне средине, заштита од пожара и непогода, приватно предузетништво, локалну пореску администрацију и локални економски (у даљем тексту Одељење за привреду и финансије) сачинило је Упутство за припрему буџета општине Трговиште за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину. Упутство за припрему буџета општине Трговиште за 2015. годину је сачињено 30.07.2014. године, на начин и са садржајем прописаним одредбама члана 40. Закона о буџетском систему. У периоду од 19.09.2014. године до 13.10.2014. године Одељење за привреду и финансије је електронском поштом послало Упутство

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 99/11

индиректним и осталим корисницима буџета општине Трговиште, уместо да то учини 01.08.2014. године, како је прописано чланом 31. Закона о буџетском систему. У прилогу Упутства корисницима буџета је достављено и Упутство за израду програмског буџета, са табелама за израду програмског дела. Директни и индиректни корисници нису доставили предлоге финансијских планова у прописаном року – до 01.09.2014. године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему. Предлози финансијских планова које су доставили индиректни и остали корисници буџета нису сачињени у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему, јер не садрже планиране расходе и издатке за трогодишњи период и детаљно писано образложење.

У фази израде нацрта Одлуке о буџету општине Трговиште за 2015. годину сачињен је текст одлуке у прописаној законској форми који је достављен Општинском већу, али за чије достављање, према објашњењу одговорних лица за припрему буџета, не постоји писани документ. Одељење за привреду и финансије није упознало грађане са нацртом Одлуке о буџету за 2015. годину, како је то прописано чланом 42. Закона о буџетском систему .

Општинско веће, је на седници одржаној дана 14.12.2014. године разматрало Нацрт Одлуке о буџету и истог дана утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2015. годину и упутило Предлог Одлуке о буџету за 2015. годину Скупштини општине Трговиште на разматрање и доношење. Након разматрања Предлога, Скупштина општине Трговиште је 17.12.2014. године донела Одлуку о буџету општине за 2015. годину, која је објављена у „Службеном гласнику града Враћа“, број 31 од 31.12.2014. године. Одлука о буџету општине Трговиште за 2015. годину достављена је Министарству финансија Републике Србије дана 25.12.2014. године (пропратни акт о достави број 400-27/2014 од 25.12.2014. године).

Индиректни корисници након доношења Одлуке о буџету општине Трговиште за 2015. годину нису ускладили своје финансијске планове са додељеним апропријацијама у буџету, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему.

Буџет се састоји из општег и посебног дела. У посебном делу Одлуке о буџету средства буџета су утврђена и распоређена по програмској класификацији.

Општи део обухвата рачун прихода и расхода и нето набавку нефинансијске имовине буџетски дефицит, укупни фискални дефицит и рачун финансирања.

Посебни део Одлуке о буџету Општине Трговиште за 2015. годину садржи у разделу 1 финансијске планове Скупштине Општине, у разделу 2 финансијске планове Општинског већа и Председника општине, у разделу 3 финансијске планове Општинског јавног правобранилаштва и у разделу 4 финансијске планове Општинске управе.

Одлуком о буџету општине Трговиште за 2015. годину укупни приходи и примања планирани су у износу од 317.258 хиљада динара. У складу са планираним средствима извршен је распоред расхода и издатака по разделима - директним корисницима буџета, функционалним, економским и програмском класификацијама и позицијама.

Локални орган управе надлежан за финансије није одредио квоте, односно висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период директним корисницима буџета, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему.

Током 2015. године ради ребалансирања буџета, вршене су измене и допуне Одлуке о буџету пет пута и то:

Прва Измена и допуна Одлуке о буџету Општине Трговиште за 2015. годину донета је Одлуком о измени и допуни одлуке о буџету Општине Трговиште на седници Скупштине

општине Трговиште, одржаној дана 27. 01. 2015. године („Службени лист града Врања“ број 2/15). Првом изменом и допуном Одлуке о буџету Општине Трговиште за 2015. годину извршена је прерасподела средстава између појединих позиција и намена а укупни приходи и примања и укупни расходи и издаци остали су непромењени.

Друга Одлука о измена и допуна Одлуке о буџету Општине Трговиште за 2015. годину донета је на седници Скупштине општине Трговиште, одржаној дана 23. 04. 2015. године („Службени лист града Врања“ број 7/15). Укупни приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине износе 327.258 хиљада динара, укупни расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине износе 335.258 хиљада динара буџетски дефицит (као и фискални дефицит) износи 8.000 хиљада динара, који се покрива из неутрошених средства из претходних година.

Трећа Одлука о измена и допуна Одлуке о буџету Општине Трговиште за 2015. годину донета је на седници Скупштине општине Трговиште, одржаној дана 30. 06. 2015. године („Службени лист града Врања“ број 13/15). Трећом изменом и допуном Одлуке о буџету Општине Трговиште за 2015. годину извршена је прерасподела средстава (прихода) између појединих позиција и намена а укупни приходи и примања и укупни расходи и издаци остали су непромењени.

Четврта Одлука о измена и допуна Одлуке о буџету Општине Трговиште за 2015. годину донета је на седници Скупштине општине Трговиште, одржаној дана 16. 09. 2015. године („Службени лист града Врања“ број 17/15). Укупно пренета средства, текући приходи и примања увећавају се и износе 387.104 хиљаде динара а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине износе 387.104 хиљада динара, а буџетски дефицит (као и фискални дефицит) износи 8.000 хиљада динара, који се покрива из неутрошена средства из претходних година.

Пета Одлука о измена и допуна Одлуке о буџету Општине Трговиште за 2015. годину донета је на седници Скупштине општине Трговиште, одржаној дана 21. 12. 2015. године („Службени лист града Врања“ број 27/15). Петом изменом и допуном Одлуке о буџету Општине Трговиште за 2015. годину извршена је прерасподела средстава између појединих позиција и намена а укупни приходи и примања и укупни расходи и издаци остали су непромењени.

Општина није доставила доказе о спроведеним прописаним процедурама приликом доношења одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему.

У следећој табели дат је преглед прихода и примања буџета по Одлуци о измени и допуни одлуке о буџету општине Трговиште од 21. 12. 2015. године.

Табела број 1: Преглед планираних прихода и примања буџета

(у хиљадама динара)

Класа/Категорија/Група	Конто	ВРСТЕ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	УКУПНА ЈАВНА СРЕДСТВА
700000		Текући приходи	376.593
710000		Порези	93.600
711000		Порези на доходак, добит и капиталне добитке	56.200
713000		Порез на имовину	5.300
714000		Порез на добра и услуге	3.900
716000		Други порези	28.200
730000		Донације и трансфери	233.290
732000		Донације од међународних организација	1.145

Класа/Категорија/Група	Конто	ВРСТЕ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	УКУПНА ЈАВНА СРЕДСТВА
733000		Трансфери од других нивоа власти	232.144
740000		Други приходи	42.303
741000		Приходи од имовине	22.000
742000		Приходи од продаје добара и услуга	2.300
743000		Новчане казне и одузета имовинска корист	1.000
745000		Мешовити и неодређени приходи	21.803
770000		Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.600
800000		Примања од продаје нефинансијске имовине	-
900000		Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	-
	7+8+9	Текући приходи и примања од задуживања и продаје финансијске имовине	376.593
	3	Пренета средства из претходне године	8.000
		Приходи и примања индиректних буџетских корисника из осталих извора	2.510
3+7+8+9+примања из осталих извора		Укупно – приходи, примања и пренета средства	387.103

Одлука о буџету у општем делу садржи планирану масу средстава за плате по корисницима, као и податке о броју запослених.

Масу средстава за плате је требало планирати на нивоу исплаћених плата за 2013. годину увећану за 2 % и умањену за 2,50%. Општина Трговиште је планирала масу за плате за 2015.годину у износу од 82.866 хиљада динара, што је више планирано од дозвољеног нивоа за 5.227 хиљада динара.

Одлуком о буџету за 2015.годину за расходе за финансирање политичких странака планиран је износ од 47 хиљада динара, тако да је по овом основу мање планиран износ од 51 хиљаде динара.

У току ревизије Општина није доставила доказе о спроведеним прописаним процедурама приликом доношења одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету.

У поступку ревизије Одлуке о буџету општине Трговиште за 2015. годину и Одлуке измени и допуни одлуке о буџету општине Трговиште за 2015. годину на основу узорковане документације утврђено је да:

- календар буџета локалне власти није поштован у свим фазама припреме израде и доношења буџета, јер је Упутство за израду финансијских планова за 2015. годину достављено корисницима 19.09.2014. године уместо 01.08.2014. године. Локални орган управе надлежан за финансије није доставио Нацрт Одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти до 15.10.2015. године. Општинско веће није утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2015. годину до 01.11.2012. године већ 14.12.2014. године. што је супротно са члану 31. Закона о буџетском систему;
- директни корисници буџетских средстава нису донели финансијске планове, што је супротно члану 41. Закона о буџетском систему;
- индиректни корисници буџета ЈП Дирекција, МЗ Радовница, МЗ Трговиште, МЗ Ново Село и МЗ Доњи Стајевац нису доставили предлоге финансијских планова за 2015. годину и предлози финансијских планова индиректних и остали корисници буџета нису

сачињени у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему, јер не садрже планиране расходе и издатке за трогодишњи период исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака. као и извора финансирања;

- локални орган управе надлежан за финансије није упознао грађане са нацртом одлуке о буџету и одржао јавну расправу, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему;
- локални орган управе надлежан за финансије није одредио и доставио дозвољени обим расхода (квоте) директним корисницима буџета, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему;
- индиректни корисници нису донели финансијске планове са додељеним апропријацијама у буџету након доношења Одлуке о буџету општине, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- измене и допуне буџета нису донете по поступку за доношење буџета, што је супротно члану 47. Закона о буџетском систему;
- Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације. што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему јер:
 - организациона класификација није испоштована, јер су планирана средства за једнократне помоћи на разделу 4-Општинска управа, глава 2-Месне заједнице. програмска класификација 0901-0001, уместо на разделу 4-Општинска управа глава 13 – Центар за социјални рад, програмска класификација 0901-0001;
 - раздео 4- Општинска управа. функционална класификација 411- општи економски и комерцијални послови, програмска класификација 1501-П1, економска класификација није испоштована јер су средства (у износу од 25.000 хиљада динара) за спровођење мера активне политике запошљавања планирана на групи конта 423000–услуге по уговору, уместо на групи конта 464000-дотације организацијама обавезног социјалног осигурања;
- Одлуком о буџету планирана су средства за финансирање редовног рада политичких субјеката у износу од 47 хиљада динара, а било је потребно планирати износ од 98 хиљада динара, тако да је мање планирано 51 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности;
- општина Трговиште планирала масу за плате за 2015. годину у износу вишем од прописаног за 5.227 хиљада динара што је супротно члана 36. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину и Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекцијом за 2016. и 2017. годину;.

У поступку ревизије Одељење за привреду и финансије је у 2016.години одредило квоте корисницима буџета и доставило директним и индиректним корисницима.

Препоручујемо лицима одговорним за припрему и израду буџета општине извршавају у складу са Законом о буџету Републике Србије, Законом о буџетском систему и Упутством за израду буџета локалне власти.

Ризик

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

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да приликом припреме и доношења буџета општине обезбеде примену Закона о буџету Републике Србије, Закона о буџетском систему и Упутства за израду буџета локалне власти.

5. Консолидовани финансијски извештај 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 9.824 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 336.650 хиљаде динара и укупних расхода и издатака у износу од 326.826 хиљада динара. Ова разлика приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 2: Табела прихода и примања (у хиљадама динара)

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	93.600	60.960	41	60.919			
730000	Донације и трансфери	241.290	239.785	238.386			1.200	199
740000	Други приходи	49.613	32.758		32.345			413
770000	Мемор. ставке за рефунд.расхода	2.600	3.147	2.300		847		
700000	Текући приходи	387.103	336.650	240.727	93.264	847	1.200	612
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0	0	0	0	0	0
	Укупни приходи и примања	387.103	336.650	240.727	93.264	847	1.200	612

Табела број 3: Табела расхода и издатака (у хиљадама динара)

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	80.949	79.938	79.091	0	847	0	0
420000	Коришћење услуга и роба	178.364	154.795	90.374	63.199		855	367
450000	Субвенције	15.700	15.874	15.874				
460000	Донације, дотације и трансфери	32.091	31.372	31.372				
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	9.100	9.070		9.070			
480000	Остали расходи	29.762	18.853		18.853			
400000	Текући расходи	345.966	309.902	216.711	91.122	847	855	367
510000	Основна средства	41.105	16.924	14.448	2.142		295	39
500000	Издаци за нефинан. имовину	41.105	16.924	14.448	2.142		295	39
600000	Издаци за отплату главница и набавку финан.имовине	0	0	0				
	Укупни расходи и издаци	387.071	326.826	231.159	93.264	847	1.150	406
	Буџетски суфицит	32	9.824	9.568			50	206
	Буџетски дефицит							
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов.	0	0					
600000	Изд. за отпл.главице и набавку фин.имовине	0	0					
	Мањак примања							
	Вишак новч. прилива	32	9.824	9.568			50	206
	Мањак новч. одлива							

Табела број 4: Табела разлика у обрасцима завршног рачуна за 2015. годину (у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Образац 2	Образац 3	Образац 4	Образац 5 (укупно)	Образац 5 (извор 01)	Закључни лист
700000	336.650		336.650	336.650	334.838	325.887
710000	60.960		60.960	60.960	60.960	60.959
730000	239.785		239.785	239.785	238.386	238.386
740000	32.758		32.758	32.758	32.345	24.242
770000	3.147		3.147	3.147	2.300	2.300
800000	0	0	0	0	0	0
400000	309.902		309.902	309.902	307.833	307.833
410000	79.938		79.938	79.938	79.091	79.091
420000	154.795		154.795	154.795	153.573	153.573
450000	15.874		15.874	15.874	15.874	15.874
460000	31.372		31.372	31.372	31.372	31.372
470000	9.070		9.070	9.070	9.070	9.070
480000	18.853		18.853	18.853	18.853	18.853
500000	16.924	16.924	16.924	16.924	16.590	16.590
510000	16.924	16.924	16.924	16.924	16.590	16.590
600000	0	0	0	0	0	0

Табела број 5: Табела разлика у колони 4 Обрасца 5 (у хиљадама динара)

Табела разлика у колони 4 Обрасца 5				
Конто	Износ одобрених апропријација колоне 4 обрасца 5	Ребаланс са реалокацијом	Разлика	Решење
421000	11.743	12.004	-261	401-182/2015 од 31.12.2015.
424000	85.259	85.430	-171	401-182/2015 од 31.12.2015.
451000	15.600	15.900	-300	401-182/2015 од 31.12.2015.
472000	9.100	9.300	-200	401-183/2015 од 31.12.2015.
481000	11.522	11.772	-250	45-1674/2015 од 18.12.2015.
511000	39.080	39.540	-460	401-183/2015 од 31.12.2015.
Укупно:	172.304	173.946	-1.642	

Упоређивањем исказаних расхода и издатака из консолидованог Обрасца 5 финансијског извештаја општине Трговиште на дан 31.12.2015. године, закључног листа општине и финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава утврђена су неслагања исказана у наредној табели:

Табела број 6: Табела утврђених разлика између закључног листа Општине и финансијских извештаја корисника буџета општине (у хиљадама динара)

Група конта	Скупштина	Председник и веће	ОЈП	Општинска управа	ЈП Дирекција за	ПУ "Полетарац"	Народна библиотека	ЈП за туризам и животну средину	ЈУ канцеларија за младе	МЗ Трговиште	МЗ Радовница	МЗ Ново Село	МЗ Доњи Стајевац	МЗ Шајинце	Укупно	Исказано у консолидованом обрасцу 5	Разлика
закључни лист општине	2.569	11.275		26.956	6.878	6.665	6.256	746		472	772	437		425	63.026	63.450	-424
финансијски извештај	2.569	11.275		26.956	6.792	6.697	6.231	732		462	794	428		417	62.936	63.450	-514
Разлика					86	-32	25	14		10	-22	9		8	98		
закључни лист	459	2.019		4.828	1.237	1.193	1.120	133		84	138	78		76	11.365	11.366	-1

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и
правилности пословања општине Трговиште за 2015. годину*

	општине																	
	финансијски извештај	459	2.019		4.828	1.216	1.199	1.107	131		82	142	76		75	11.334	11.366	-32
	Разлика					21	-6	13	2		2	-4	2		1	31		
413	закључни лист општине	30	20		140											190	191	-1
	финансијски извештај	30	20		140											190	191	-1
	Разлика																	
414	закључни лист општине		81		1.612		847									2.540	2.540	0
	финансијски извештај		81		1.612		394							175	2.262	2.540	-278	
	Разлика						453							-175	278			
415	закључни лист општине		59		1.753	330	36								2.178	2.178	0	
	финансијски извештај		59		1.753	264	0								2.076	2.178	-102	
	Разлика					66	36								102			
416	закључни лист општине				213										213	213	0	
	финансијски извештај				213		89								302	213	89	
	Разлика						-89								-89			
421	закључни лист општине	1.910	1.408		4.203	273	61	1.046	559		387	251	141	133	87	10.459	10.461	-2
	финансијски извештај	1.911	1.408		4.204	248	485	1.081	593	2	3	262	145	146	93	10.581	10.461	120
	Разлика	-1	0		-1	25	-424	-35	-34	-2	384	-11	-4	-13	-6	-122		
422	закључни лист општине	346	818	110	1.328		7	354	122	4	0	8	8		37	3.105	3.144	-39
	финансијски извештај	346	818	110	1.328	106	74	441	155	4	0	10	8		91	3.400	3.144	256
	Разлика	0	0	0	0	-106	-67	-87	-33	0	0	-2	0	0	-54	-349		
423	закључни лист општине	8.864	2.524	25	33.079	2.075	185	766	4.256	966	101	649	156	331	478	55.398	55.396	2
	финансијски извештај	8.864	2.524	25	33.079	12.089	119	771	4.359	806	745	661	155	3.368	925	69.433	55.396	14.037
	Разлика	0	0	0	0	-10.014	66	-5	-103	160	-644	-12	1	-3.037	-447	-14.035		
424	закључни лист општине				2.657	59.706	112	20	1.588	72	648	5.174	958	3.737	1.197	75.869	75.773	96
	финансијски извештај				2.657	59.618	501	39	1.471	68	0	5.174	958	719	0	71.205	75.773	-4.568
	Разлика				0	88	-389	-19	117	4	648	0	0	3.018	1.197	4.664		
425	закључни лист општине	799	210		944	21						17			166	1.974	2.157	-183
	финансијски извештај	799	209		944	21	46					17			0	2.019	2.157	-138
	Разлика	0	1		0	0	-46					0			166	121		
426	закључни лист општине	716	1.414	1	3.049	1.760	14	211	175	109		180	10		33	7.639	7.864	-225
	финансијски извештај	716	1.413	1	3.050	2.045	655	90	406	109		130	10		871	8.625	7.864	761
	Разлика	0	1	0	-1	-285	-641	121	-231	0		50	0		-838	-1.824		
451	закључни лист општине				15.774											15.774	15.774	0
	финансијски извештај				15.774											15.774	15.774	0
	Разлика				0											0		
454	закључни лист општине				100											100	100	0
	финансијски извештај				100											100	100	0

резерве, што је супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;

- исказана је разлика између података из Консолидованог Обрасца 5 (колони 8) и закључног листа буџета општине на категорији 740000-други приходи у износу од 8.104 хиљаде динара (за утрошена средства из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година);

- у Обрасцу 5, мање су исказани издаци на групи 510000-основна средства, у износу од 293 хиљаде динара, док су више исказани расходи на класи 400000-текући расходи у истом износу, због погрешно евидентираних расхода, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- приликом израде завршног рачуна, подаци, који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик правилног исказивања тих података;

- индиректни корисници општине Трговиште (ЈП за туризам, Народна библиотека, ПУ „Полетарац“, МЗ Шајинце, МЗ Трговиште, МЗ Стајевац и МЗ Радовница) нису правилно попунили Образац 5, јер у колони 4 – износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација, нису унели планиране приходе и примања, као и расходе и издатке до висине одобрене апропријације, што је супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- Општинска управа, као директни корисник при састављању консолидованог годишњег извештаја о извршењу буџета, није вршила контролу и савјештање података из годишњег извештаја о извршењу буџета са индиректним корисницима, што је довело до неслагања, приказаних у Табели број 6, што је супротно члану 11. којим је прописано да трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама директног и индиректног корисника буџетских средстава морају бити ажурни и у складу са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи трезора и члану 78. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно попуњавају колону 4 Обрасца 5, податке у колони 5 попуњавају из закључног листа, правилно евидентирају расходе, савјештају податке из завршних рачуна индиректних корисника који су у њеној надлежности и обезбеде правилну примену одредби Закона о буџетском систему, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се не врши контрола и усаглашавање података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника са директним корисником, и не врши попуњавање Обрасца 5 из консолидованог закључног листа буџета општине, постоји ризик састављања нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да врше контролу и усаглашавање података исказаних у финансијским извештајима индиректних корисника са директним корисником, и Образац 5 попуњавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова

5.1.1. Приходи

Општина Трговиште у 2015. години планирала је текуће приходе из буџета у износу од 387.104 хиљаде динара. У Одлуци о завршном рачуну буџета општине за 2015. годину исказано је остварење текућих прихода у износу од 336.650 хиљада динара, што представља 86% планираних прихода. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела број 7: Планирани и остварени приходи и примања општине Трговиште за 2015. годину

(у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Опис	План из буџета (извор 01)	Остварење из буџета (извор 01)	Укупно остварење из Обрасца 5	$\frac{4 \times 100}{3}$
1	2	3	4	5	6
700000	Текући приходи	387.104	334.838	336.650	86
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	56.200	41.578	41.578	73
711100	Порез на доходак и капиталне добитке који плаћају физичка лица	56.200	41.578	41.578	
712000	Порез на фонд зарада	0	41	41	0
712100	Порез на фонд зарада	0	41	41	
713000	Порез на имовину	5.300	2.141	2.141	40
713100	Периодични приходи на непокретности	3.500	1.433	1.433	
713300	Порези на заоставштину и поклон	300			
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	1.500	708	708	
713600	Порез на акције на име и уделе				
714000	Порез на добра и услуге	3.900	1.160	1.160	29
714400	Порези на појединачне услуге				
714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	3.900	1.160	1.160	
716000	Други порези	28.200	16.040	16.040	56
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	28.200	16.040	16.040	
732000	Донације и помоћи од међународних организација	1.145		1.150	
732100	Тркуће донације међународних организација	1.145		1.150	
733000	Трансфери од другог нивоа власти	241.290	238.386	238.635	98
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	217.290	238.635	238.635	
733200	Капитални трансфери од других нивоа власи	24.000			
741000	Приходи од имовине	22.000	23.960	23.960	108
741100	Камате	300	5	5	
741500	Закуп непроиствене имовине	21.700	23.955	23.955	
742000	Приходи од продаје добара и услуга	2.300	177	177	7
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	500	9	9	
742200	Таксе и накнаде	1.800	167	167	
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	0	1	1	
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.000	104	104	10

743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	1.000	104	104	
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица				
745000	Мешовити и неодређени приходи	24.313	8.104	8.517	35
745100	Мешовити и неодређени приходи	24.313	8.104	8.517	
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.600	3.147	3.147	
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		964	964	
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		964	964	
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2.600	2.183	2.183	88
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	2.600	2.138	2.138	
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				
800000	Примања продаје нефинансијске имовине				
900000	Примања од задуживања				
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине				
	Укупно	387.104	334.838	336.650	86

Порези

Порез на доходак, добит и капиталне трансакције - 711000

Порез на зараде. Представља уступљен приход са нивоа Републике који припада јединицама локалне самоуправе у висини од 80% од пореза на зараде, који се плаћа према пребивалишту запосленог у складу са одредбама члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе. Средства се уплаћују у корист нивоа општине расподелом јавних средстава са нивоа Републике. У 2015. години општина Трговиште је остварила приход од пореза на зараде у износу од 34.854 хиљаде динара од планираних 45.000 хиљада динара, што је 77% од плана.

Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу, по решењу Пореске управе. У 2015. години општина Трговиште је остварила приход у износу од 77 хиљада динара од планираних 1.000 хиљада динара, што је 8% остварења.

Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према наушално утврђеном приходу, по решењу Пореске управе. У 2015. години општина Трговиште је остварила приход у износу од 699 хиљада динара од планираних 1.000 хиљада динара, што је 70% од плана.

Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу самоопорезивањем. Чланом 35. тачка 1) Закона о финансирању локалне самоуправе је прописано да јединици локалне самоуправе припадају порези на приходе од самосталне делатности, остварене самоопорезивањем обвезника. Чланом 54. Закона о пореском поступку и пореској администрацији је прописан појам утврђивања пореза када пореску основицу и износ пореске обавезе утврђује сам порески обвезник (самоопорезивање). У 2015. години општина Трговиште је остварио приход у износу од 550 хиљада динара од планираних 1.300 хиљада динара, што је 42% остварења.

Порез на остале приходе. На основу члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе општини Трговиште припада уступљени порез на доходак грађана од осталих прихода у складу са законом. У 2015. години остварен је приход по овом основу у износу од 5.375 хиљада динара, од планираних пореза на друге приходе 5.500 хиљада динара, што износи 98% остварења.

Порез на приходе од имовине - 713000

Табела број 8: Преглед наплате пореза на имовину

(у хиљадама динара)

Субјекат ревизије: Општина Трговиште												
Р. Б. Р.	Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2015. године		Број издатих	Утврђене обавезе по издатим	Наплаћени јавни приходи		Индекс (8:7)	Стање потраживања на дан 31.12.2015. године		Број послатих	Број принуђених
		Главни дуг	Камата			2014. година	2015. година		Главни дуг	Камата		
1	Порез на имовину обвезник који не води посл. књиге 713121	1,905	373	601	807	409	492	120	2,414	406	0	0
2	Порез на имовину обвезника који води посл. књиге 713122	4,987	8,903	13	1,606	1,677	941	56	5,726	9,181	4	3
3	Посебна накнада за заштиту и унапређење жив. сред. 714562	3,029	348	851	1,558	188	248	132	4,390	525	1	1
4	Комунална такса за истицање фирме на послов. простору 716111	11,079	4,064	15	5,602	9,091	16,040	176	11,464	4,596	4	3
5	Комунална такса за коришћење простора на јавним површин. 741531			7	28,642		23,354		5,038		1	3
	Укупно:	21,000	13,688	1,487	38,215	11,365	41,075	484	29,032	14,709	12	10

Локална пореска администрација доноси решења и стара се о њиховом извршењу. У 2015. години је донето укупно 1.487 решења и то:

- 601 решење за Порез на имовину обвезника који не води пословне књиге,
- 13 решења за Порез на имовину обвезника који води пословне књиге,
- 851 решење за Посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине,
- 15 решења за Комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору и
- 7 решења за Комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе).

Укупно су утврђена потраживања по издатим решењима за 2015. годину у износу од 38.215 хиљада динара.

На дан 01.01.2015. године Општина је по основу ненаплаћених решења из претходних година потраживала 21.000 хиљада динара по основу главног дуга и 13.688 хиљада динара по основу камата.

Укупно наплаћени јавни приходи у 2015. години износе 41.075 хиљада динара.

На дан 31.12.2015. године по основу главног дуга Општина је потраживала укупно 29.032 хиљаде динара и по основу камата износ од 14.709 хиљада динара.

У току 2015. године је послато укупно 12 опомена за наплату ненаплаћених решења, а принудно је наплаћено укупно десет решења.

У 2014. години нису доношена решења за наплату комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора.

Порези на имовину - Утврђују се и наплаћују на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији¹⁵, Закона о порезима на имовину, Одлуком о утврђивању елемената пореза на имовину на територији општине Трговиште.

Табела број 9: Преглед наплате пореза на имовину

(у хиљадама динара)

Ред број	Ек. кл.	О П И С	Број издатих Решења у 2014.	Број издатих Решења у 2015.	Приход буџета Општине у 2015.	Потраживање од обвезника општине		
						Дуг	Камата	Укупан дуг
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	713121	Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге		601	492	2.414	406	2.820
2	713122	Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге		13	941	5.726	9.181	14.907

¹⁵ „Службени гласник Републике Србије“ број 80/02...108/2013

3	711145	Порез на приходе од давања у закуп покретних ствари		0	6			0
4	711146	Порез на приход од пољопривреде и шумарства, по решењу Пореске управе	0	0	1			0
УКУПНО (1- 4)			0	614	1.434	8.140	9.587	17.727

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге. Одлуком о утврђивању елемената пореза на имовину на територији општине Трговиште утврђене су стопе пореза на имовину од 0,20%, на права на земљишту код обвезника који не води пословне књиге.

Локална пореска администрација је у 2015. години донела 601 решење, по основу којих су утврђене обавезе по издатим решењима у укупном износу од 807 хиљада динара и наплаћени укупни приходи у износу од 492 хиљаде динара, што је 49 % у односу на планиране приходе у износу од 1.000 хиљада динара.

Пренета потраживања из 2014. године по основном дугу износе 1.905 хиљада динара и потраживања по основу камате у износу од 373 хиљаде динара. На дан 31.12.2015. године је исказано потраживање по основу главног дуга у износу од 2.414 хиљада динара и потраживање по основу камате у износу од 406 хиљада динара.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге. На основу одредби Закона о порезима на имовину Скупштина општине Трговиште је донела Одлуку о утврђивању елемената пореза на имовину за територију општине Трговиште за 2014. годину, којом су утврђене стопе за обрачун пореза на имовину у износу од 0,40% и зоне за утврђивање просечне цене квадратног метра одговарајућих непокретности. Чланом 5. Одлуке утврђена је стопа амортизације за коју се умањује утврђена вредност непокретности у износу од 0,80% годишње, применом пропорционалне методе, а највише до 40%, почев од истека календарске године у којој је извршена изградња.

Локалној пореској администрацији је у 2015. години поднето 13 пореских пријава о утврђеном порезу на имовину за 2015. годину, по основу којих су утврђене обавезе по издатим решењима у укупном износу од 1.606 хиљада динара и наплаћени укупни приходи у износу од 941 хиљаде динара, што је у односу на планиране приходе у износу од 2.500 хиљада динара 37% остварења.

Пренета потраживања из 2014. године по основном дугу износе 4.987 хиљада динара и потраживања по основу камате у износу од 8.903 хиљаде динара. На дан 31.12.2015. године је исказано потраживање по основу главног дуга у износу од 5.726 хиљада динара и потраживање по основу камате у износу од 9.181 хиљаде динара.

Порески обвезници који воде пословне књиге су у 2015. години поднели 13 решења о самоопорезивању. Локална пореска администрација је за ненаплаћена пореска решења упутила четири опомене и покренула три принудне наплате.

Порез на пренос апсолутних права на моторним возилима, пловилима и ваздухопловима, по решењу Пореске управе. Наплата прихода се остварује расподелом средстава наплаћених решењима Пореске управе. У 2015. години општина Трговиште је остварио приход у износу од 498 хиљада динара од планираних 500 хиљада динара, што је 100% остварења.

Локалне комуналне таксе

У 2015. години локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама¹⁶, којом су утврђене - такса за истицање фирме на пословном простору, држање моторних друмских и прикључних возила осим пољопривредних и изградња грађевинских објеката; локална пореска администрација је одређена као орган који утврђује, наплаћује и врши контролу локалних комуналних такси; доношењем Таксене тарифе утврђено је тарифним бројем 1 - наплата таксе за истицање фирме на пословном простору, тарифним бројем 2 – наплата таксе за држање моторних друмских возила осим пољопривредних и тарифним бројем 3 – таксе за заузеће и коришћење јавних површина. Општина је за утврђене локалне комуналне таксе од Министарства финансија добила сагласност, број 401-00-03232/2014-03 од 23.10.2014. године.

Табела број 10: Преглед наплате комуналних такси

(у хиљадама динара)

Врста јавних прихода	Стање потраживања на дан 01.01.2015. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2015. годину	Утврђене обавезе по издатим решењима за 2015. годину	Наплаћени јавни приходи		Индекс (8:7)	Стање потраживања на дан 31.12.2015. године		Број послатих опомена:	Број принудних наплата:
	Главни дуг	Камата			2014. година	2015. година		Главни дуг	Камата		
Комунална такса за истицање фирме на послов. простору 716111	11,079	4,064	15	5,602	9,091	16,040	176	11,464	4,597	4	3
Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама 741531			7	28,642		23,354		5,038	1	3	3
Укупно	11,079	4,064	22	34,244	9,091	39,394	176	16,502	4,598	7	6

Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина. Локална комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина утврђена је чланом 4. Одлуке о комуналним таксама и обрачунава се по тарифном броју 2. Одлуке о локалним комуналним таксама. Ова такса наплаћује се приликом регистрације возила од стране органа који врши регистрацију возила и наплаћену накнаду преноси јединици локалне самоуправе. У 2015. години остварен је приход у износу од 881 хиљада динара, од планираних 1.500 хиљада динара, што је 59% остварења.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности. Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе обрачунава се по Тарифном броју 3. Одлуке о локалним комуналним таксама. Локална пореска администрација је у току 2015. године донела седам решења по основу којих је утврђен износ обавеза по издатим решењима у износу од 28.642 хиљаде динара („Србијашуме“ ЈП за газдовање шумама- задужење на 3.241 хиљаду динара, ЕПС Дистрибуција д.о.о. Врање – задужење 20.309 хиљада динара). У току године упућене су три опомене и покренуте три принудне наплате. Укупно је остварен приход по основу наплате ове таксе у износу од 23.354 хиљаде динара, од планираних

¹⁶ „Службени гласник града Врања“ број 15/15

19.900 хиљада динара, што је 143% остварења. Стање потраживања на дан 31.12.2015. године је износило 5.038 хиљада динара по основу главног дуга и две хиљаде динара по основу камата. Локална пореска администрација није у току 2014. године доносила решења и задуживање по основу наплате ове комуналне таксе.

Боравишна такса. Општина Трговиште је донела Одлуку о боравишној такси¹⁷. У 2015. години остварен је приход по основу наплате боравишне таксе у износу од 31 хиљаде динара, од планираних 100 хиљада динара, што износи 31% остварења.

Општина није користила средства од наплате боравишне таксе у 2015. години.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине. Скупштина општине Трговиште је донела Одлуку о накнадама за заштиту и унапређење животне средине¹⁸, којом је утврђена накнада за заштиту и унапређење животне средине, обвезници плаћања накнаде, начин плаћања и коришћења средстава од наплате накнаде. Као обвезници накнаде утврђени су власници и закупци стамбеног простора, пословног простора и власници моторних возила. Скупштина општине Трговиште је донела Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2015. годину, број 400-3/2015 од 30.01.2015. године. Министарство пољопривреде и заштите животне средине број 401-00-00309/2015-09 од 23.02.2015. године је дало сагласност на Програм. Програмом су утврђена планирана средства у износу од 3.500 хиљада динара, од чега је 3.000 хиљада динара планирано за финансирање пројекта санације депоније и остале активности везане информисање и едукације по питањима заштите и развоја животне средине. Средства обезбеђена од ове накнаде наменски су приход буџета општине, односно Буџетског фонда за заштиту животне средине. Извештај о коришћењу средстава за 2015. годину број 401-24/2016 од 13.04.2016. године достављен је Министарству пољопривреде и заштите животне средине.

У 2015. години локална пореска администрација општине донела је 851 решење којима је утврђено потраживање по основу накнаде у износу од 1.557 хиљада динара.

По основу наплате накнаде у току 2015. године остварен је приход у износу од 248 хиљада динара, од планираних 1.000 хиљада динара, што је извршење од 25%.

Стање потраживања из претходних година на дан 01.01.2015. године је евидентирано у износу од 3.029 хиљада динара за главни дуг и 348 хиљада динара по основу камата. Као ненаплаћена потраживања на дан 31.12.2015. године евидентирано је потраживање у износу од 4.391 хиљаде динара по основу главног дуга и 525 хиљада динара по основу камата. Локална пореска управа је упутила једну опомену за наплату ненаплаћеног потраживања и покренут је један поступак принудне наплате.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору. Комунална такса за истицање фирме на пословном простору обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке о локалним комуналним таксама. Министарство финансија је дало претходну сагласност на утврђене износе локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, број 401-00-03232/2014-03 од 23.10.2014. године. Министарство је дало сагласност на висину износа фирмарина по врстама делатности субјеката који су обвезници ове таксе. (За фирме које се баве продајом нафте и нафтних деривата 449 хиљада динара, пренос и дистрибуција електричне енергије 1.824 хиљаде динара, узгој и експлоатација шума 290 хиљада динара, производња електричне енергије мини хидроцентрале преко 1 MW 424 хиљаде динара и телекомуникације 494 хиљаде динара).

¹⁷ „Службени гласник града Врања“ број 27/2014

¹⁸ „Службени гласник града Врања“ број 36/2010

На дан 01.01.2015. године је исказано потраживање из претходних година по основу главног дуга у износу од 11.080 хиљада динара и по основу камата у износу од 4.064 хиљаде динара. У 2015. години издато је 15 решења, по основу којих су утврђене обавезе по издатим решењима за 2015. годину у износу од 5.602 хиљаде динара. Наплатом уручених решења остварен је укупни приход по овом основу у износу од 16.040 хиљада динара, од планираних 28.200 хиљада динара, што је 57% остварења. Стање потраживања на дан 31.12.2015. године по основу главног дуга износило је 11.464 хиљаде динара и 4.596 хиљада динара по основу камате. Локална пореска администрација је у 2015. години поднела четири опомене за наплату нереализованих решења и покренула три принудне наплате.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- општина Трговиште није користила средства у износу од 31 хиљаде динара од боравишне таксе у складу са чланом 8. Одлуке о боравишној такси;
- општина Трговиште је доставила извештај о коришћењу средстава остварених по основу посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине Министарству пољопривреде и заштите животне средине са закашњењем од 13 дана, што је супротно члану 100. Закона о заштити животне средине.

Препоручујемо одговорним лицима да примењују Закон о заштити животне средине; да средства од боравишне таксе користе у складу са Одлуком о боравишној такси.

Трансфери

Чланом 37. Закона о финансирању локалне самоуправе је прописан начин утврђивања износа укупног ненаменског трансфера и ненаменског трансфера за поједине јединице локалне самоуправе. Законом о буџету Републике Србије се одређује износ припадајућег ненаменског трансфера за јединице локалне самоуправе појединачно.

Чланом 45. Закона о финансирању локалне самоуправе је прописан Република може јединици локалне самоуправе да обезбеди наменски трансфер за обављање одређених послова у оквиру њеног изворног или повереног посла, а износ и критеријуме за расподелу наменског трансфера одрђује надлежно министарство или посебна организација.

Донације и трансфери - 730000

Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина. Општина Трговиште у 2015. години је остварила приходе по основу донација од међународних организација у укупном износу од 1.150 хиљада динара, од планираних 1.145 хиљада динара, што представља остварење од 100%.

Приходи од донација су остварени по основу реализације пројекта „Унапређење регистра пореских обвезника“ од донатора Европски ПРОГРЕС, по основу Уговора број UNOPS-EP-2015-GRANT-028 од 19.03.2015. године и Анекса уговора, од 07.09.2015.године. Уговор и Анекс уговора су на енглеском језику, без превода на српски језик.

Општина је за реализацију и евидентирање пословних промена по пројекту отворила наменски подрачун 840-2536740-43 текућег рачуна извршења буџета код Управе за трезор. Реализација пројекта је трајала од 19.03.2015. до 31.12.2015. године. За реализацију пројекта, донатор је извршио два трансфера средстава у износу од 921 хиљаде динара и 229 хиљада динара, а општина је на име учешћа у пројекту пренела на наменски подрачун износ од укупно 144 хиљаде динара. Остварени приходи и извршени

расходи по основу реализације пројекта нису евидентирани на рачуну извршења буџета, већ само на наменском подрачуну и исказани су у Обрасцу 5 приликом израде финансијског извештаја за 2015. годину.

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина. Законом о буџету Републике Србије за 2015. годину је у члану 32. прописан износ ненаменског трансфера намењен општини Трговиште у износу од 205.645 хиљада динара. У току 2015. године Општина је остварила ненаменске трансфере у укупном износу од 211.645 хиљада динара, у дванаест месечних уплата од 17.137 хиљада динара и 31.12.2015. године Република је пренела општини тринаести трансфер, у износу од 6.000 хиљада динара. Ненаменски трансфер у односу на планирани износ је остварен са 103%.

Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина. Чланом 45. Закона о финансирању локалне самоуправе је прописана могућност Републике да јединицама локалне самоуправе обезбеди наменски трансфер средстава за обављање изворних или поверених послова. Надлежно министарство утврђује износ и критеријуме за расподелу и динамику преноса средстава јединицама локалне самоуправе. Чланом 46. поменутог Закона је прописана обавеза наменског трошења ових трансфера.

Влада Републике Србије је донела Закључак број 401-8757/2015 од 13.08.2015. године, којим је усвојен Извештај о елементарној непогоди – клизишту у општини Трговиште и дала сагласност да се из текуће буџетске резерве Републике определи 24.000 хиљада динара, за отклањање последица елементарне непогоде. У 2015. години извршени су расходи у износу од 14.448 хиљада динара.

Министарство пољопривреде и заштите животне средине на основу Одлуке Комисије о одобравању подстицајних/бесповратних средстава за програме и пројекте у области заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта од значаја за јединице локалних самоуправа је закључило Уговор број 401-00-01292/3/2015–14 од 01.10.2015. године са општином Трговиште, на име реализације пројекта „Пољопривредне основе и земљишни потенцијали за уређење пољопривредног земљишта на подручју општине Трговиште у циљу производње високовредне хране“. За реализацију пројекта Министарство је пренело средства у износу од 1.830 хиљаде динара. Остварени су приходи у износу од 910 хиљада динара по основу Уговора број 401-00-01739/2014–14 од 18.06.2014. године.

У току 2015. године Општина је остварила текуће наменске трансфере у укупном износу од 26.741 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је општина Трговиште остварила приходе по основу Уговора број 401-00-01292 /3/ 2015 –14 и Анекса уговора који су на енглеском језику, што је супротно члану 10. Устава Републике Србије и члану 5. Статута општине Трговиште.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да уговоре састављају на српском језик.

Други приходи - 740000

Други изворни локални приходи се остварују по основу Закона о финансирању локалне самоуправе, Закона о шумама, Закона о туризму, Закона о безбедности саобраћаја на путевима, Одлуке о висини накнада за извршене услуге општинске управе, Одлуке о боравишној такси општине Трговиште, Одлуке о накнадама за заштиту и унапређење животне средине.

Приходи од имовине - 741000

Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака. У 2015. години општина Трговиште је остварила приход од камата у укупном износу од пет хиљада динара и то по основу камата које уплаћује Управа за трезор – Министарство финансија. У 2015. години остварен је приход по овом основу у износу од пет хиљада динара, од планираних 300 хиљада динара, што износи 2% остварења. Општина Трговиште није донела интерни акт којим би уредила коришћење средстава са подрачунима односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Трговиште, и на основу кога би за пласирана средства код пословних банака и Управе за трезор и приходовала остварене камате.

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта. На основу члана 36. Закона о финансирању локалне самоуправе Република уступа јединици локалне самоуправе приходе од накнада остварених на територији јединице локалне самоуправе, у складу са законом. Законом о шумама¹⁹ члан 82.став 3. средства остварена од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у висини од 70% приход су буџета Републике Србије, а у висини од 30% приход су буџета јединице локалне самоуправе. Законом о шумама²⁰ од 04.11.2015. године, укинута је накнада за коришћење шума и шумског земљишта. Овај приход је наплаћиван преко Одељења за локалну пореску администрацију. У току 2015. године, према писаној изјави шефа ЛПА општине Трговиште нису доношена решења за накнаде за коришћење шума и шумског земљишта и пољопривредног земљишта, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, иако је накнада за коришћење шума и шумског земљишта укинута престанком важења Закона о шумама 04.11.2015. године.

У 2015. години остварен је приход по овом основу у износу од 604 хиљаде динара, од планираних 700 хиљада динара, што износи 86% остварења.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта. У 2015. години извршен повраћај средстава у износу од две хиљаде динара, а по основу погрешно уплаћених дуговања из претходних година. Сходно члановима 5. до 7а Закона о порезима на имовину²¹ накнада за коришћење грађевинског земљишта се од 01.01.2015. године интегрише у порез на имовину, те се приход остварен у 2015. години односи на неизмирена дуговања из претходних година. У 2015. години је извршен повраћај средстава у износу од две хиљаде динара, а по основу погрешно уплаћених дуговања из претходних година, од планираних 300 хиљада динара.

Допринос за уређење грађевинског земљишта

Општина Трговиште је донела Одлуку о утврђивању доприноса за уређење грађевинског земљишта, број 401-37/2015 од 03.01.2015. године. Износ доприноса се утврђује решењем о издавању грађевинске дозволе. За утврђивање износа доприноса утврђено је пет зона грађевинског земљишта.

У 2015. години општина Трговиште није доносила решења о издавању грађевинске дозволе и није утврђивала допринос за уређење грађевинског земљишта.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је

- да општина Трговиште није донела Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Трговиште;

¹⁹ „Сл.гласник РС“, бр.30/2010 и 93/2012

²⁰ „Сл.гласник РС“, бр.89/2015

²¹ "Сл. гласник РС", бр. 26/2001, "Сл. лист СРЈ", бр. 42/2002 - одлука СУС и "Сл. гласник РС", бр. 80/2002, 80/2002 - др. закон, 135/2004, 61/2007, 5/2009, 101/2010, 24/2011, 78/2011, 57/2012 - одлука УС, 47/2013 и 68/2014 - др. закон

• да општина Трговиште није предузела мере за контролу наплате накнада за коришћење шума и шумског земљишта, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, којим је прописано да јединица локалне самоуправе у целисти утврђује, наплаћује и контролише изворне јавне приходе јединице локалне самоуправе и члану 82. став 3. Законом о шумама, којим је прописано да средства остварена од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у висини од 70% су приход буџета Републике Србије а у висини од 30% су приход буџета јединице локалне самоуправе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да обезбеде примену одредаба Закона о финансирању локалне самоуправе, Закона о шумама и доноси интерни акт.

Приходи од продаје добара и услуга - 742000

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина. Општина Трговиште је у 2015. години остварила приход по овом основу у износу од шест хиљада динара.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета. Трговиште је у 2015. години остварила приход по овом основу у износу од три хиљаде динара. Општини су 14.05.2015. године пренета средства у износу од 476 хиљада динара, која су грешком уплаћена на општину Трговиште. Решењем Пореске управе је наложен повраћај средстава на приходни рачун Управе за трезор, што је општина извршила 04.06.2015. године.

Општина Трговиште је донела Одлуку о расписивању јавног огласа за давање у закуп пољопривредног земљишта у државној својини за територију општине Трговиште за 2015. годину, број 320-16/2015 од 08.07.2015. године, на коју је Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало сагласност, број 320-11-05728/2015-14 од 21.07.2015. године. Скупштина општине је Одлуком број 320-7/2015. године усвојила Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта на територији општине Трговиште. Комисија за спровођење поступка јавног надметања, коју је формирало Општинско веће, спровела је 12.08.2015. године поступке отварања примљених писаних понуда за три јавна надметања, за која је примљена по једна писана понуда. Комисија није прогласила најповољнијег понуђача, јер је утврдила да за све три прispеле понуде није уплаћен депозит, нису утврђене исправне понуде и јавно надметање није одржано.

Општинске административне таксе. Општинске административне таксе се утврђује и наплаћује на основу Одлуке о висини накнада за извршене услуге општинске управе²², којом је утврђена висина накнада за извршене услуге Општинске управе у вршењу послова локалне самоуправе. Одлуком су утврђени списи и радње за које се уводи накнада односно такса, настанак таксене обавезе, обвезник таксе, начин плаћања таксе, ослобађање од плаћања таксе, поступак за повраћај таксе и висина таксе. Утврђено је 24 услуга за које се наплаћују накнаде и износ накнаде за сваку од услуга. У 2015. години остварен је приход по овом основу у износу од 167 хиљада динара, од планираних 800 хиљада динара, што износи 21% остварења.

Новчане казне и одузета имовинска корист - 743000

Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима. Општина Трговиште није донела стратегију и годишњи план

²² „Службени гласник града Врања“ број 31/2014

безбедности саобраћаја за 2015. годину. Чланом 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима је прописано да извршни орган Општинско веће подноси Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње. Општинско веће није подносило извештаје Скупштини у току 2015. године. Приходи од остварених средстава од новчаних казни су чланом 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима се распоређују планом коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја. Општина Трговиште није донела План коришћења средстава за финансирање безбедности саобраћаја за 2015. годину, а средства остварена од ових прихода у износу од 104 хиљаде динара нису коришћена.

У току буџетске 2015. године, остварени су приходи од новчаних казни за прекршаје у износу од 104 хиљаде динара од планираних 500 хиљада динара, што је 21% остварења.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- општина Трговиште није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима, што је супротно члану 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- општина није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја, што је супротно члану 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- општинско веће општине није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње, што је супротно члану 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- средства остварена од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима у износу од 104 хиљаде динара нису коришћена у складу са чланом 18. и 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да средства остварена од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима користе у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима.

Мешовити и неодређени приходи - 745000

Остали приходи у корист нивоа општина У 2015. години општина Трговиште је остварила приходу износу од 214 динара од наплате отплате стана продатог по Уговору број.

У консолидованом завршном рачуну, у Обрасцу 5 су исказани приходи у износу од 8.517 хиљада динара, од чега износ од 8.103 хиљаде пренета средства из претходне године и износ од 413 хиљада динара средства из осталих извора остварена код индиректних корисника (Народне библиотеке „Антоније Поповић“ у износу од 72 хиљаде динара и код ПУ „Полетарац“ у износу од 314 хиљада динара).

Меморандумске ставке за рефундацију расхода - 770000

Меморандумске ставке за рефундацију расхода. Општина Трговиште је планирала меморандумске ставке за рефундацију (из текуће године) у износу од 2.600 хиљада динара, а укупно је остварен износ од 117 хиљада динара од Републике. Рефундације су остварене по основу породилског боловања у прва три месеца 2015.године, за једну породилју.

У завршном рачуну су исказана средства у износу од 847 хиљада динара која су рефундирана од фонда и пренета ПУ Полетарац.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета општине из претходне године. Општина Трговиште није планирала меморандумске ставке за рефундацију

расхода буџета општине из претходне године а укупно је у току примљено на име рефундације 2.183 хиљаде динара.

Општина Трговиште је у 2014. години по ИПА програму реализовала пројекат Прекогранична сарадња, по Уговору број 337-4881 од 30.10.2013. године, на основу кога је за суфинансирање пројекта извршила расходе у износу од 2.183 хиљаде динара. У току 2015. године је од стране фондера извршен повраћај средстава суфинансирања у укупном износу од 2.183 хиљаде динара.

5.1.2. Текући расходи

Класа 4000000 – текући расходи, садржи: расходе за запослене; коришћење роба и услуга; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; остале расходе.

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

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима²³, Закону о платама у државним органима и јавним службама²⁴ као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.), Закон о раду²⁵ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису на посебан начин уређени наведеним законима, Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава²⁶, Правилник о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде²⁷, Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица изапослених у државним органима²⁸.

Права и обавезе по основу рада за запослене у органима општине Трговиште су регулисана са Статутом општине Трговиште²⁹, Одлуком о Општинској управи општине Трговиште³⁰ и Одлуке о измени и допуни Одлуке о општинској управи општине Трговиште, број 06-1219 од 13.08.2009. године, Правилником о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у општинској управи општине Трговиште, број 110-13/2015 27.04.2015. године, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Трговиште, број 110-9 од 02.10.2014. године и 110-19 од 21.07.2015. године, на који је Општинско веће дало Сагласност, број 110-20 од 21.07.2015. године, Правилника о накнадама, додацима на плату и другим запослених у општинској управи општине Трговиште, број 110-14/2015 од 27.05.2015. године.

Послове планирања и обрачуна трошкова за плате, додатке и накнаде запосленима обавља, Одељење за привреду, финансије, имовинско-правне и стамбено-комуналне послове. За запослене у управи води се евиденција о оствареним часовима рада, коју извршилац на пословима рада и радних односа уноси у књигу месечних извештаја и исте доставља служби задуженој за обрачун плата.

²³ („Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. Закона и 23/2013)

²⁴ („Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони, 55/2013 и 99/2014)

²⁵ („Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05, 54/09, 32/2013 и 75/2014)

²⁶ („Сл. гласник РС“ бр. 116/2014),

²⁷ („Сл. гласник РС“ бр. 90/2014),

²⁸ („Сл. гласник РС“ бр. 44/2008 и 2/2012)

²⁹ („Службени лист Пчињског округа“ бр. 28/89)

³⁰ („Службени лист Пчињског округа“ број)

У току 2015. године исплаћено је дванаест плата, почев са децембарском платом 2014.године, закључно са новембарском платом 2015. године. Плата се исплаћује у једном делу и то са одговарајуће функционалне класификације.

Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору³¹ и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за 2015. годину за општину Трговиште је одређен максимални број запослених од 124 запослена на неодређено време. Скупштина општине Трговиште је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време – општина Трговиште за 2015. годину, број: 11-41 од 30.12.2015. године, у складу са чланом 6. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

На основу података добијених од Општинске управе, код директних и индиректних буџетских корисника, без јавних предузећа и предшколске установе било је на дан 31.12.2015. године 79 запослених од чега 55 запослених на неодређено и 24 на одређено време.

На дан 31.12.2014. године код свих директних корисника средстава буџета Општине било је 61 запослених, и то: 12 изабраних лица, шест постављених лица, 43 запослена лица, од којих је 39 запослених на неодређено време и 22 запослена на одређено време.

Табела број 11: Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) (у хиљадама динара)

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	2.600	2.600	2.569	2.569	99	100
2.	Председник и Општинско веће	11.474	11.474	11.275	11.275	98	100
3.	Општинска управа	26.961	26.961	26.956	26.796	99	99
4.	ЈП Дирекција	6.908	6.908	6.878	6.651	96	97
5.	ПУ „Полетарац“	6.750	6.750	6.665	6.665	99	100
Укупно корисника (1-5)		54.693	54.693	54.343	53.956	99	99
Укупно општина- група 411000		63.859	63.859	63.450	63.063	99	99

1. Скупштина општине. На овој групи конта евидентирани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараве) у износу од 3.029 хиљада динара и то: плате по основу цене рада у износу од 3.029 хиљада динара.

Плате по основу цене рада. На овом конту су исказани расходи за плате за ефективни рад, у износу од 3.029 хиљада динара.

Комисија за прописе општине Трговиште донела је Правилник о утврђивању плата изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Трговиште број 110-5/2014 од 07.05.2014. године и Правилник о утврђивању плата изабраних и постављених лица у органима општине Трговиште број 110-12/2015 од 21.05.2015. године, којом су утврђена права из радног односа изабраних и постављених лица.

У разделу Скупштина општине Трговиште су на сталном раду секретар Скупштине, заменик председника Скупштине и осморо председника радних тела Скупштине до 22.04.2015. године, када је Комисија за административна питања донела решења о промени радног статуса за председнике радних тела, од када су на вршењу функција.

³¹ („Сл. гласник РС“, бр.68/2015)

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Скупштина општине Трговиште је поставила потпредседника Скупштине, што је супротно члану 38. и 39. Закона о локалној самоуправи, којима је одређено да скупштина има председника и заменика председника;
- општина Трговиште је засновала радни однос са замеником председника Скупштине и председницима сталних и повремених радних тела Скупштине општине, што је супротно члановима 38. и 39. Закона о локалној самоуправи. По основу исплате плата именованим и постављеним лицима је исплаћено укупно 1.821 хиљада динара (од чега у износу од 1.392 хиљаде динара за плате, у износу од 249 хиљада динара за доприносе за обавезно социјално и у износу од 180 хиљада динара за умањење основице за обрачун плата);
- решењима о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плате за изабрана и постављена лица утврђено права на додатак за време проведено на раду (минули рад), у износу од 0,4% за сваку започету годину радног стажа, што је супротно члану 108. тачка 4) Закона о раду;
- обрачунато и исплаћено укупно 35 хиљада динара по основу прековременог рада, иако запосленима није упућен захтев у писаном облику, па се не може утврдити да ли је прековремени рад требало обавити у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, што је супротно члану 53, члану 192. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије је утврђено да је на субаналитичком конту 411111-плате по основу цене рада, неправилно евидентиран износ од 64 хиљада динара, јер је на овом конту евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112) у износу од 35 хиљада динара, додатак за време проведено на раду минули рад (411115) у износу од 29 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине да поштују одредбе Закона о локалној самоуправи, Закона о раду и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општина је у току 2015. године раскинула радни однос са замеником председника Скупштине и свим лицима која су вршила функције председника сталних и повремених радних тела при Скупштини општине.

2. Председник општине и Општинско веће. На овој групи конта евидентирани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) у износу од 11.275 хиљада динара и то: плате по основу цене рада у износу од 11.275 хиљада динара за исплате плата за председника општине, заменика председника општине, три помоћника председника општине и десет општинских већника.

Плате по основу цене рада. Скупштина општине је донела Решење о избору чланова Општинског већа, број 06-68/2014 од 14.04.2014. године, којим је потврђен састав Већа од 11 већника и председника општине и заменика председника општине као чланова већа. На местима помоћника председника општине у току 2015. године увек било постављено три лица, али разрешењем претходних и постављењем нових лица ову функцију вршило укупно 13 лица. Седам лица која су била постављена на место помоћника председника

општине су споразумом о преузимању засновала радни однос на неодређено време а три лица су остварила право на плату по престанку вршења функције.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- председник општине је поставио помоћника председника општине, који не испуњава услов прописане стручне спреме (VII степен стручне спреме) што није у складу са чланом 10. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Трговиште;
- обрачунато и исплаћено укупно 272 хиљаде динара по основу прековременог рада, иако запосленима није упућен захтев у писаном облику, па се не може утврдити да ли је прековремени рад требало обавити у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, што је супротно члану 53, члану 192. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије је утврђено да је на субаналитичком конту 411111-плате по основу цене рада, неправилно евидентиран износ од 841 хиљада динара, јер је на овом конту евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112) у износу од 272 хиљаде динара, додатак за време проведено на раду (минули рад) (411115) у износу од 172 хиљаде динара, накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) у износу од 22 хиљаде динара и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора (411118) у износу од 375 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине да обезбеде правилну примену одредби Закона о раду, Закона о локалној самоуправи, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Статута општине Трговиште и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Трговиште.

3. Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи за плате, додатке и накнаде у износу од 26.956 хиљаде динара за четрдесет запослених лица и то: плате по основу цене рада у износу од 26.770 хиљада динара и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 186 хиљада динара.

Плате по основу цене рада. Општинска управа је унутрашњу организацију и систематизацију радних места уредила Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Трговиште број 110-19 од 21.07.2015.године и број 110-9 од 02.10.2014.године. Овим Правилником је систематизовано радно место секретара скупштине (члан 11.).

Ревидирањем узоркованих решења о распоређивању и одређивању коефицијената за запослене, платни списак за исплату зарада и достављене табеле бр.2 (Приказ систематизованих и попуњених радних места на дан 31.12.2015.године) утврђено је да су код осморо запослених увећани коефицијенати за обрачун плата без правног основа.

Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа. На овом конту су исказани расходи за накнаде за време одсуствовања са рад на

дан празника и годишњег одмора у износу од 186 хиљада динара. Евидентирање расхода на овом конту није вршено током целе године, већ делимично за два месеца, а већи део расхода по овом основу је евидентиран на конту 411111 – плате по основу цене рада, тако да ревидирање овог конта не даје ствари приказ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи систематизовано је радно место секретара Скупштине општине иако је то постављено лице другог органа - Скупштине општине, што је супротно члану 40. Закона о локалној самоуправи и члану 59. Статута општине;
- за запослена лица је по основу увећања коефицијента за обрачун и исплату плате више обрачуната и исплаћена плата у износу од 318 хиљада динара, што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, 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. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 57 хиљада динара и на групи 465000 у износу од 41 хиљаде динара па је укупно више исплаћено 416 хиљада динара;
- обрачунато и исплаћено укупно 398 хиљада динара по основу прековременог рада, (од чега износ од 327 хиљада динара је евидентирано на конту 411000, износ од 71 хиљаде динара је евидентирано на конту 412000 и износ од 42 хиљаде динара је евидентирано на конту 465000), иако запосленима није упућен захтев у писаном облику, па се не може утврдити да ли је прековремени рад требало обавити у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран, што је супротно члану 53, члану 192. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- да су неправилно евидентирани расходи за привремене и повремене послове, у износу од 297 хиљада динара, од чега износ од 160 хиљада динара на конту 411000-плате, додаци и накнаде запослених (зараде) за исплаћене нето накнаде, износ од 108 хиљада динара на конту 412000-социјални доприноси на терет послодавца, за доприносе за обавезно социјално осигурање и износ од 29 хиљада динара по основу умањења основице за обрачун плата на групи конта 465000-остале дотације и трансфери, уместо на конту 423000-услуге по уговору, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У поступку ревизије је утврђено да је на субаналитичком конту 411111-плате по основу цене рада, неправилно евидентиран износ од 3.748 хиљада динара, јер је на овом конту евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112) у износу од 398 хиљада динара, додатак за време проведено на раду (минули рад) (411115) у износу од 1.530 хиљада динара, накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) у износу од 107 хиљада динара и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника, годишњег одмора (411118) у износу од 1.713 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине да обезбеде правилну примену одредби Закона о буџетском систему, Закона о раду, Закона о локалној самоуправи, Закона о

платама у државним органима и јавним службама, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбе о буџетском рачуноводству, Статута општине Трговиште и Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи општине Трговиште.

У току ревизије општина је доставила решења са исправно утврђеним коефицијентима за обрачун и исплату плате.

4. ЈП Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште. На овој групи конта евидентирани су расходи за плате, додатке и накнаде у износу од 6.878 хиљада динара.

Плате по основу цене рада. ЈП Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште је радно правне односе уредила Правилником о организацији и систематизацији радних места и послова у ЈП Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште, број 327/14 од 08.10.2014.године и појединачним уговорима о раду. ЈП Дирекција није донела интерни општи акт којим би уредила коефицијенте за обрачун плата запослених већ примењује правилник који је на снази у Општинској управи општине Трговиште. На дан 31.12.2015.године у ЈП Дирекцији је било запослено 11 лица, од тога једно лице на одређено време.

Скупштина општине је донела Решење о именовану в.д. директора ЈП Дирекције број 06-5306 од 03.12.2013.године, који није на сталном раду. Ревизијом је утврђено да је в.д. директор ЈП Дирекције на сталном раду у Општинској управи општине Трговиште, на радном месту саобраћајни инспектор. Према усменој изјави в.д. директора, спроведен је јавни конкурс за избор директора у ЈП Дирекцији, у току 2013.године, који је затворен без избора кандидата. Након тога је Скупштина општине донела Решење о именовану број 06-5306 од 03.12.2013.године, којим није одређен рок на који се именује в.д. директор. Надлежни орган за именовање директора није након истека периода од шест месеци донео ново решење о именовану в.д. директора, већ је постојеће решење остало на снази, све до 2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Скупштина општине Трговиште није донела решење о именовану в.д. директора ЈП Дирекције након истека периода од шест месеци, што је супротно члану 42. Закона о јавним предузећима;
- ЈП Дирекција није са именованим в.д. директором засновала радни однос на одређено време, већ в.д. директор прима накнаду у износу 30% од припадајуће плате, што је супротно члану 33. Закона о јавним предузећима;
- ЈП Дирекција није донела интерни акт којим се уређују коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених и именованих лица, што је супротно члану 3. и члану 24. Закону о раду;
- да су извршени и евидентирани расходи за накнаде в.д. директора у износу од 227 хиљада динара, на конту 411000 - плате, додаци и накнаде запослених, на конту 412000 - социјални доприноси на терет послодавца у износу од 40 хиљада динара и на конту 465000 - остале дотације и трансфери у износу од 29 хиљада динара, уместо на конту 423000 - услуге по уговору, у укупном износу од 296 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- више је исплаћено за здравствено осигурње по основу извршених расхода за накнаде в.д. директора, у укупном износу од 23 хиљаде динара а да правни основ није у складу са

важећим прописима, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 17. Закона о здравственом осигурању;

- обрачунске листе за зараду запослених не садрже прописане матичне податке послодавца и запосленог, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде;
- евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На субаналитичком конту 411111-плате по основу цене рада, неправилно је евидентиран износ од 147 хиљада динара, јер су на овом конту евидентирани расходи за додатак за време проведено на раду (минули рад) - конто 411115 у износу од 63 хиљаде динара и додатак за рад дужи од пуног радног времена - конто 411112 у износу од 84 хиљаде динара.

У поступку ревизије ЈП „Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште“ отклонила је неправилност на тај начин што обрачунске листе за зараду запослених садрже прописане матичне податке послодавца и запосленог.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште да обезбеде правилну примену одредби Закона о раду, Закона о јавним предузећима, Закона о здравственом осигурању, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде и Статута ЈП Дирекције.

5. Предшколска установа „Полетарац“. На овој групи конта евидентирани су расходи за плате запослених у износу од 6.665 хиљада.

Плате по основу цене рада. Предшколска установа „Полетарац“ у Трговишту је уредила радноправне односе и плате запослених Правилником о раду број 51/2 од 23.04.2012.године и Правилником о организацији и систематизацији радних места у предшколској установи „Полетарац“ у Трговишту, број 86 од 30.10.2010. године.

На дан 31.12.2015. године ПУ „Полетарац“ поред директора имала је 12 стално запослених и једног запосленог радника на одређено време.

На основу узорковане документације утврђено је да:

- евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. На субаналитичком конту 411111-плате по основу цене рада, неправилно евидентиран износ од 334 хиљаде динара, јер су на овом конту евидентирани додатак за рад ноћу (конто 411114) у износу од 10 хиљада динара, додатак за време проведено на раду минули рад (411115) у износу од 221 хиљаде динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана (конто 411117) у износу од 103 хиљаде динара;
- обрачунске листе за плате не садрже све прописане елементе и то: матичне податке послодавца, податке запослених, исказане проценте и износе пореза и доприноса на терет запосленог и на терет послодавца, датум обрачуна, датум одређен за исплату, остварене часове рада, часове по основу којих запослени остварује накнаду зараде, што је супротно члану 2. и члану 3. Правилника о садржају обрачуна зараде односно накнаде зараде.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Полетарац“ да се евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) врши у складу са Правилником о

стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да обрачунске листе за плате садрже све елементе прописане Правилником о садржају обрачуна зараде односно накнаде зараде.

Ризик

Уколико ЈП Дирекција настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата за именовано лице и не донесе интерни акт којим се уређују коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених и именованих лица, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Закона о раду, Закона о јавним предузећима и да донесу интерни акт којим ће уредити коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених и именованих лица.

5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела број 12: 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.	Скупштина општине	470	470	459	459	98	100
2.	Председник и Општинско веће	2.079	2.079	2.019	2.019	97	100
3.	Општинска управа	4.823	4.823	4.828	4.720	98	98
4.	ЈП Дирекција	1.250	1.250	1.237	1.197	96	97
5.	ПУ Полетарац	1.208	1.124	1.193	1.193	106	100
Укупно корисника (1-5)		9.830	9.746	9.736	9.588	98	98
Укупно општина – група 412000		11.474	11.474	11.366	11.480	100	101

1) Скупштина општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 459 хиљада динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 308 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање у износу од 132 хиљаде динара и доприноси за незапосленост у износу од 19 хиљада динара.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету општине Трговиште од 21. 12 2015. године планирана су средства у износу од 470 хиљада динара.

2) Председник и општинско Веће. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.019 хиљада динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 1.353 хиљаде динара, доприноси за здравствено осигурање у износу од 581 хиљаде динара и доприноси за незапосленост у износу од 84 хиљаде динара.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету општине Трговиште, од 21. 12 2015. године планирана су средства у износу од 2.079 хиљада динара.

3) Општинска управа. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 4.828 хиљада динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 3.237 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање у износу од 1.389 хиљада динара и доприноси за незапосленост у износу од 202 хиљаде динара. Социјални доприноси на терет послодавца више су обрачунати и плаћени у износу од 71 хиљаде динара, што је објашњено код групе 411000.

Одлуком о измени и допуни Одлуке о буџету општине Трговиште од 21. 12 2015. године планирана су на овом конту средства у износу од 4.823 хиљаде динара. Ревизијом узорковане документације је утврђено да је Општинска управа извршила расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.828 хиљада динара, што је за пет хиљада динара више од одобрене апропријације.

На основу узорковане документације утврђено је да је за социјалне доприносе на терет послодавца исплаћен износ већи за пет хиљада динара од износа одобрене апропријације на овој позицији, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да обавезе преузимају до нивоа одобрене апропријације.

4) ЈП Дирекција за изградњу. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.237 хиљада динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 829 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање у износу од 356 хиљада динара и доприноси за незапосленост у износу од 52 хиљаде динара. Социјални доприноси на терет послодавца више су обрачунати и плаћени у износу од 40 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

Финансијским планом за 2015.годину је на овој позицији планиран износ од 1.250 хиљаде динара.

5) ПУ Полетарац. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.193 хиљаде динара и то: доприноси за пензијско и инвалидско осигурање у износу 800 хиљада динара, доприноси за здравствено осигурање у износу од 343 хиљаде динара и доприноси за незапосленост у износу од 50 хиљада динара.

Финансијским планом за 2015.годину је на овој позицији планиран износ од 1.318 хиљада динара.

5.1.2.3. Накнаде у натура, група 413000

Табела број 13: Накнаде у натура

(у хиљадама динара)

Р.б р.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина	30	30	30	30	100	100
2.	Председник и Општинско веће	20	20	20	20	100	100
3.	Општинска управа	142	142	140	1.755	1.235	1.254
	Укупно корисници (1-3)	192	192	190	1.805	940	950
	Укупно општина –група 413000	202	202	191	1.806	894	945

На овој економској класификацији исказани су расходи за накнаде у натура у износу од 191 хиљаде динара.

1) Скупштина општине. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за накнаде у натура у укупном износу од 30 хиљада динара и то за поклоне за децу запослених у износу од 29 хиљада динара и паркирање у износу од једне хиљаде динара.

Општинско веће општине Трговиште је донело Одлуку о давању новогодишњих поклона – новчане честитке деци запослених код општине Трговиште као послодавца, број 45 – 1662/2015 од 17.12.2015.године, којом је одлучено да се сваком детету запослених које има до 10 година живота додели новогодишња честитка у новчаном износу од по девет хиљада динара.

2) Председник и Општинско веће. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за накнаде у натура у укупном износу од 20 хиљада динара и то: за новогодишње

поклоне за децу запослених у износу од 19 хиљада динара за поклоне за два детета запослених и паркирање у износу од једне хиљада динара.

3) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за накнаде у натури у укупном износу од 141 хиљаде динара за новогодишње честитке за децу запослених млађу од 10 година, у износу од по девет хиљада динара.

5.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела број 14: Социјална давања запосленима (у хиљадама динара)

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Председник и веће	100	100	81	81	81	100
2.	Општинска управа	1.710	1.710	1.612	1.612	94	100
Укупно корисници (1-2)		1.810	1.810	1.693	1.693	93	100
Укупно општина -група 414000		2.639	2.639	2.540	2.540	94	100

На овој економској класификацији исказани су расходи за накнаде у натури у износу од 1.693 хиљаде динара.

1) Председник општине и Општинско веће. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за социјална давања запосленима за породилско боловање у укупном износу од 81 хиљаде динара.

Породилско боловање. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 81 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за социјална давања запосленима у укупном износу од 1.612 хиљаде динара и то: отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 412 хиљада динара, отпремнине у случају отпуштања с посла у износу од 1.185 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 15 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију. Решењима заменика начелника општинске управе су утврђена права на отпремнину у висини три просечне бруто зараде у Републици Србији, у месецу у коме се врши исплата, према подацима Републичког завода за статистику.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Отпремнина у случају отпуштања с посла. Извршен је расход у износу од 1.185 хиљаде динара из средстава буџета за исплату отпремнине у случају отпуштања с посла по решењима број: 118-7/2014 од 16.12.2014. године, 118-8/2014 од 06.01.2015. године и 118-9/2014 од 16.12.2014. године. У складу са чланом 9. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, исплаћује се отпремнина за сваку навршену годину рада у радном односу у висини трећине његове плате, односно зараде, с тим што се под том платом, односно зарадом сматра његова просечна месечна плата, односно зарада која му је исплаћена за последња три месеца која претходе месецу у коме је донето решење којим је утврђено да је постао нераспоређен, односно решење о отказу уговора о раду. Заменик начелника је приликом доношења решења утврдио износ за исплату отпремнине у случају отпуштања с посла узевши износе исплаћених зарада без пореза и доприноса на терет радника (нето) уместо износе исплаћених зарада.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице. На овој економској класификацији исказан је расход у износу од 15 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- да приликом утврђивања износа отпремнина у случају отпуштања са посла за сваку навршену годину радног стажа није исплаћена висина трећине зараде исплаћене у последња три месеца која претходе месецу у коме је донето решење о отказу уговора о раду, већ је за сваку годину радног стажа исплаћена трећина зараде без пореза и доприноса на терет радника, тако да је мање исплаћено по овом основу износ од 439 хиљада динара, што је супротно члану 119. Закона о раду и члану 9. Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији;
- извршени су расходи у износу од 15 хиљада динара за помоћ у лечењу запосленог без приложених рачуна за набавку лекова и здравствених услуга, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без веродостојне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 42. Правилника о накнадама, додацима на плату и другим примањима запослених у Општинској управи општине Трговиште.

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирање расхода врше у складу са Законом о раду, Закона о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији, Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и интерним актима и Правилника о накнадама, додацима на плату и другим примањима запослених у Општинској управи општине Трговиште .

5.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Табела број 15: Накнаде трошкова за запослене (у хиљадама динара)

Р.бр	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Председник и Општинско веће	100	100	59	59	59	100
2.	Општинска управа	1.760	1.760	1.753	138	8	8
Укупно корисници (1-2)		1.860	1.860	1.812	197	11	11
Укупно општина -група 415000		2.375	2.375	2.178	563	24	26

На овој позицији исказани су расходи у износу од 1.812 хиљада динара.

Општина Трговиште је уредила права изабраних, постављених и запослених на накнаду трошкова превоза на посао и са посла доношењем Правилника о накнадама, додацима на плату и другим примањима запослених у општинској управи општине Трговиште, број 210-14/2015 од 27.05.2015. године.

Скупштина општине је донела Одлуку број 344-14/2014 од 23.12.2014. године, којом је одлучено да се даје искључиво право превоза Саобраћајном предузећу „Кавим Јединство“ из Врања, на регистрованим линијама на подручју општине Трговиште. Општина Трговиште није спровела поступак јавне набавке услуге превоза запослених, јер има закључен Уговор о превозу, број 45-4091/2 од 05.09.2013. године, са Предузећем за саобраћај „Кавим Јединство“ доо Врање. Дана 15.01.2015. године закључен је Анекс бр.1 уговора о превозу, број 1/328 од 31.12.2014. године.

1) Председник и Општинско веће. Са ове буџетске позиције извршаване су накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 59 хиљада динара и то за накнаде за превоз на посао и са посла.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла. У току 2015. године је извршена исплата накнада за трошкове превоза за једног запосленог, за дванаест месеци, јер до места становања не постоји линија јавног превоза, у укупном износу од 59 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршаване су накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 1.753 хиљаде динара и то за накнаде за превоз на посао.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла. Износ од 1.615 хиљада динара за накнаде за превоз на посао и са посла за запослене у општинској управи је неправилно евидентиран јер су расходи извршени за набавку маркица за превоз за тринаест радника, у току целе 2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход на конту 415000 – накнаде трошкова за запослене, у износу од 1.615 хиљаде динара и то за набавку маркица за превоз запослених, уместо на конту 413000-накнаде у натури, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

Препоручујемо одговорним лицима да се исплата накнада за долазак и одлазак са посла врши у складу са Законом о раду; да евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.6. Награде за запослене и посебни расходи, група 416000

Табела број 16: Награде за запослене и посебни расходи (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	290	290	213	213	73	100
Укупно корисници (1-1)		290	290	213	213	73	100
Укупно општина -група 416000		400	400	213	213	53	100

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције исплаћиване су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 213 хиљада динара и све се односи на јубиларне награде.

Јубиларне награде. Општина Трговиште је Правилника о накнадама, додацима на плату и другим примањима запослених у општинској управи општине Трговиште, број 210/14/2015 од 27.05.2015. године уредила права запослених на исплату јубиларних награда. Пре доношења правилника, директно су примењиване одредбе Посебног колективног уговора за државне органе и Анекса посебног колективног уговора за државне органе.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.7. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта: трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 17: Стални трошкови

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	2.000	2.000	1.911	1.466	73	77
2.	Председник и Општинско веће	1.500	1.500	1.408	940	63	67
3.	Општинска управа	3.911	4.172	4.204	10.019	240	238
4.	ЈП за туризам	704	704	593	100	14	17
5.	Народна библиотека	1.210	1.210	1.081	1.081	89	100
6.	МЗ Трговиште	20	20	3	-381	-1.905	-12.700
7.	МЗ Радовница	1.950	1.950	262	262	13	100
Укупно корисници (1-7)		11.295	11.556	9.462	13.487	117	142
Укупно општина -група 421000		11.743	12.004	10.461	14.486	121	138

Стални трошкови исказани су у износу од 10.461 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 482 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 3.810 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 3.404 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 1.829 хиљада динара, трошкове осигурања у износу од 340 хиљада динара, закуп имовине и опреме у износу од 577 хиљада динара и остали трошкови у износу од 19 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности Општина Трговиште је закључила уговор број 40-126/2014 дана 08.10.2014. године са добављачем „Пролеће“ д.о.о. Трговиште о јавној набавци огревног дрвета за потребе општине Трговиште и свих корисника за грејну сезону 2014/2015. године. По овом уговору исплаћено је укупно 2.941 хиљада динара и то: у 2014. години у износу од 1.050 хиљада динара и у 2015. години: у износу од 891 хиљаде динара са раздела Скупштине, у износу од 300 хиљада динара са раздела Председника и Општинског већа и у износу од 700 хиљада динара са раздела Општинске управе. Дрво је отпремљено Народној библиотеци „Антоније Поповић“, ПУ „Полетарац“, Основним школама и Средњој школи.

Општина Трговиште закључила је Уговор број 95-902-223809-00066 од 02.08.2013. године са добављачем „Телеком Србија“ а.д. Београд о коришћењу услуге „Бизнет“ и Анекс број 1 уговора број 343149/1 од 25.10.2013. године, којима се обавезује да сваког месеца остварује минималну гарантовану потрошњу по основу коришћења услуге „Бизнет“ у износу од 14 хиљада динара месечно. Уговор је закључен на период од 24 месеца. По истеку трајања, уговор се аутоматски обнавља за исти временски интервал, за који је првобитно закључен.

1) Скупштина општине. Исказано је извршење у укупном износу од 1.911 хиљада динара и то за: услуге за електричну енергију у износу од 232 хиљаде динара, дрво у износу од 891 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 598 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 173 хиљаде динара, трошкови осигурања у износу од 16 хиљада динара и остале трошкове у износу од једне хиљаде динара.

Услуге чишћења. На овом конту евидентирани су трошкови за услуге чишћења у укупном износу од 598 хиљада динара. Са раздела Скупштина, плаћени су рачуни за чишћења гробља на основу исказане површине гробља у рачунима, које је ЈП „Комуналац“ Трговиште утврдио по изјави директора, без писаног доказа да је површина гробља онолико m^2 колико је исказано у рачуну.

Услуге мобилног телефона. На овом конту евидентирани су трошкови за услуге мобилне телефоније у укупном износу од 60 хиљада динара.

Спроведен је поступак јавне набавке Наручбеницом 31.03.2015. године. Наручбеница је издата понуђачу Телеком Србије АД Београд. Предмет наручбенице је набавка услуга мобилне телефоније за потребе Скупштине општине Трговиште-услуге мобилне телефоније. Процењена вредност наручбенице је до износа од 100 хиљада динара без ПДВ-а.

Скупштина општине Трговиште донела је Правилник о коришћењу фиксних и мобилних телефона број 110-11/2015 од 24.04.2015. године. Постављено и изабана лица у Скупштини имају више СИМ картица за себе и чланове уже породице. За чланове уже породице месечно се одбија укупан износ оствареног саобраћаја од плате односно накнаде. Одлуком Општинског већа бр. 345-1794 од 05.04.2013. године утврђен је дозвољени лимит за коришћење мобилних телефона за председника Скупштине и заменика председника Скупштине. У поменутој Одлуци није прецизно утврђен лимит за остала лица из Скупштине. Председник Скупштине је дана 29.05.2015. године донео Решења за седам лица из Скупштине са дозвољеним лимитима за одговарајуће бројеве телефона. Истовремено су на снази Одлука општинског већа број 345-1794 од 05.04.2013. године и Решења која доноси и потписује председник Скупштине 29.05.2015. године, тако да председник и заменик председника Скупштине имају дозвољене лимите по основу оба акта.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Скупштина општине је извршила плаћање за набављену електричну енергију у износу од 232 хиљаде динара, без закљученог уговора о снабдевању електричном енергијом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Скупштина општине је без основа који је у складу са законом, исплатила четири хиљаде динара по рачунима за услуге електричне енергије за Удружење „Клуб пензионера“ и извршила плаћање за утрошену електричну енергију за Управу за трезор, Националну службу за запошљавање и Прекршајни суд у износу који нисмо могли да утврдимо у поступку ревизије, чиме је поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу од 664 хиљада динара и то: по рачунима за електричну енергију у износу од 97 хиљада динара и по рачунима динара за услуге мобилне телефоније у износу од 122 хиљаде, који нису оверени од стране лица одговорног за насталу пословну промену, нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и по рачунима за чишћење гробља у износу од 445 хиљада динара, који нису потписани од стране лица које би својим потписом потврдило да је услуга извршена и без доказа да је услуга извршена, односно без комплетне валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 19. Правилника о буџетском рачуноводству;
- општина Трговиште је у 2014. години спровела поступак јавне набавке мале вредности за набавку гревног дрвета за потребе општине Трговиште и свих корисника за грејну сезону 2014/2015. године, по којем је у 2015. години исплаћено са раздела Скупштине 891 хиљада динара, без донете Одлуке о заједничком спровођењу јавне набавке коју је требало доставити на мишљење Управи за јавне набавке, што је супротно члану 50. Закона о јавним набавкама;

- Скупштина општине Трговиште је извршила плаћање у износу од 445 хиљада динара а да није закључила уговор са ЈП „Комуналац“ Трговиште којим би ближе одредила начин одржавања, рокове и друге услове из надлежности ЈП „Комуналац“ наведене у члану 55. Одлуке о комуналном уређењу, хигијени и заштити животне средине на територији општине Трговиште број 352-7/2014 од 12.09.2014. године и члану 14. Статута ЈП „Комуналац“ Трговиште од 20.06.2013. године;
- неправилно је евидентиран расход на конту 421000-стални трошкови у износу од 445 хиљада динара по рачунима за чишћење гробља, уместо на терет групе 425000-Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- не води се евиденција набављених службених телефона, а при преузимању службених мобилних телефона и картица на коришћење, корисници нису потписивали реверс, што је супротно члану 10. Правилник о коришћењу фиксних и мобилних телефона;
- набављени су телефони по повлашћеним ценама, који су додељени постављеном и изабраним лицима на коришћење у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, који нису евидентирани у пословним књигама, што је супротно члану 9. Уредбе о рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку спровођења ревизије председник општине Трговиште донео је Решење број 345-12/2016 од 27.06.2016. године којим се ставља ван снаге Одлука општинског већа општине Трговиште број 345-1724 од 05.04.2013. године.

Препоручујемо одговорним лицима да набавку врше у складу са Законом о јавним набавкама, сталне трошкове извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о буџетском рачуноводству, Правилник о коришћењу фиксних и мобилних телефона и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Председник општине и Општинско веће. Исказано је извршење у укупном износу од 1.408 хиљада динара и то за: дрво у износу од 300 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 575 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 444 хиљаде динара, трошкови осигурања у износу од 87 хиљада динара и остали трошкови у износу од две хиљаде динара.

Услуге чишћења. На овом конту евидентирани су трошкови за услуге чишћења у укупном износу од 575 хиљада динара. Са раздела Општинско веће и председник, плаћени су рачуни за чишћења гробља на основу исказане површине гробља у рачунима, које је ЈП „Комуналац“ Трговиште утврдило по изјави директора, без писаног доказа да је површина гробља онолико m^2 колико је исказано у рачуну.

Услуге мобилног телефона. На овом конту евидентирани су трошкови за услуге мобилне телефоније у укупном износу од 444 хиљаде динара.

Спроведен је поступак јавне набавке Наручбеницом 31.03.2015. године. Наручбеница је издата понуђачу Телеком Србије АД Београд. Предмет наручбенице је набавка мобилне телефоније за потребе Општинског већа и председника општине Трговиште-услуге мобилне телефоније. Процењена вредност наручбенице је до износа од 200 хиљада динара без ПДВ-а.

Скупштина општине Трговиште донела је Правилник о коришћењу фиксних и мобилних телефона број 110-11/2015 од 24.04.2015. године број 110-11/2015 од

24.04.2015. године. Изабана лица у разделу Општинско веће и председник имају више СИМ картица за себе и чланове уже породице. За чланове уже породице месечно се одбија укупан износ оствареног саобраћаја од плате односно накнаде. Примењује се Одлука општинског већа бр. 345-1794 од 05.04.2013. године са утврђеним дозвољеним лимитима за: председника општине и заменика председника Општине. У поменутој Одлуци није прецизиран лимит за остала лица са раздела Општинско веће и председник. Председник општине 20.05.2015. године доноси Решења за: председника општине, заменика и чланове Већа са дозвољеним лимитима за одговарајуће бројеве телефона. Истовремено су на снази Одлука општинског Већа број 345-1794 од 05.04.2013. године и Решења која доноси и потписује председник општине 29.05.2015. године, тако да председник и заменик председника општине имају дозвољене лимите по основу оба акта. Председник има одобрен лимит у износу од пет хиљада динара по Одлуци за једну СИМ картицу и осам хиљада по Решењу за седам СИМ картица за себе и чланове уже породице. Заменик председника општине има одобрен лимит у износу од три хиљаде динара по Одлуци Већа и шест хиљада динара по Решењу Председника.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Председник општине и Општинско Веће је извршио плаћање у износу од 468 хиљада динара, а да није закључило уговор са ЈП „Комуналац“ Трговиште којим би ближе одредило начин одржавања, рокове и друге услове из надлежности ЈП „Комуналац“ наведене у члану 55. Одлуке о комуналном уређењу, хигијени и заштити животне средине на територији општине Трговиште број 352-7/2014 од 12.09.2014. године и члану 14. Статута ЈП „Комуналац“ од 20.06.2013. године;
- извршено је плаћање у износу од 689 хиљада динара и то: у износу од 468 хиљада динара по рачунима за чишћење гробља, који нису потписани од стране лица које би својим потписом потврдило да је услуга извршена и без доказа да је услуга извршена, односно без комплетне валидне рачуноводствене документације и у износу од 221 хиљаде динара на основу рачуна за услуге мобилне телефоније, који нису оверени од стране лица одговорног за насталу пословну промену, лица које је исправу контролисало, тако да нису валидан документ за плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 19. Правилника о буџетском рачуноводству;
- неправилно је евидентиран расход на конту 421000-стални трошкови у износу од 468 хиљада динара по рачунима за чишћење гробља, уместо на терет групе 425000-текуће поправке и одржавања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршено је плаћање у износу од 15 хиљада динара по рачунима за услуге мобилне телефоније за јун, септембар и октобар, на име трошкова роминга за председника општине, без достављеног листинга рачуноводству, што је супротно члану 6. Правилника о коришћењу мобилних и фиксних телефона, по коме изабрана лица која су упућена на службени пут у иностранство имају право на признавање трошкова мобилног телефона за време проведено на службеном путовању, на основу листинга који прилажу рачуноводству;
- не води се евиденција набављених службених телефона. При преузимању службених мобилних телефона и картица на коришћење, корисници нису потписивали реверс, што је супротно члану 10. Правилник о коришћењу фиксних и мобилних телефона;

• набављени су телефони по повлашћеним ценама, који су додељени изабраним лицима на коришћење у износу које у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, који нису евидентирани у пословним књигама, што је супротно члану 9. Уредбе о рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку спровођења ревизије Председник општине Трговиште донео је Решење број 345-12/2016 од 27.06.2016. године којим се ставља ван снаге Одлука општинског већа општине Трговиште број 345-1724 од 05.04.2013. године и Решење број 354-14/2016 од 08.07.2016. године по коме се председнику општине одобрава лимит у износу до осам хиљада динара за коришћење три СИМ картице уместо седам.

Препоручујемо одговорним лицима да сталне трошкове извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилник о коришћењу фиксних и мобилних телефона.

3) Општинска управа. Исказано је извршење у укупном износу од 4.204 хиљаде динара и то за: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 309 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 907 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 1.371 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 1.093 хиљаде динара, трошкови осигурања у износу од 237 хиљада динара, закуп имовине и опреме у износу од 284 хиљаде динара и остали трошкови у износу од три хиљаде динара.

Дрво. На овом конту евидентирани су трошкови за огревно дрво у укупном износу од 820 хиљада динара.

Општинска управа закључила је Уговор број 40-212/2015 од 27.11.2015. године о набавци огревног дрвета за потребе Месних канцеларија у Новом селу, Доњем Стајевцу и Радовници са С.З.Р. „Млади Храст“ Барбаце. Вредност уговора је 60 хиљада динара.

Комесеријат за избеглице и мигранције донео је решење о исплати помоћи којим се одобрава исплата средстава општини Трговиште у износу од 60 хиљада динара на име помоћи за набавку грева социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица. Општинско веће доноси Одлуку бр.560-3/2014 да се образује комисија за доделу помоћи за огрев. Комисија за избор корисника за доделу помоћи за огрев донела је Правилник о условима и критеријумима за доделу помоћи за огрев. Општина Трговиште спровела је јавну набавку наруџбеницом. Комисија за избор корисника за доделу помоћи за огрев донела је одлуку о издавању наруџбенице понуђачу „Пролеће“. Саставни део одлуке је списак корисника којима је одобрена помоћ у виду дрва за огрев. Комесеријат за избеглице и миграције Републике Србије пренео је средства у износу од 60 хиљада динара на рачун извршења буџета општине Трговиште 02.09.2014. године. Дрва су отпремљена интерно расељеним лицима 06.02.2015. године, а Општинска управа је извршила плаћање 10.02.2015. године.

Услуге чишћења. На овом конту евидентирани су трошкови за услуге чишћења у укупном износу од 1.191 хиљаде динара. Са раздела Општинска управа плаћени су рачуни за чишћења гробља, на основу исказане површине гробља у рачунима које је ЈП „Комуналац“ утврдио по изјави директора, без писаног доказа да је површина гробља онолико m^2 колико је исказано у рачуну.

Телефон телекс и телефакс. На овом конту евидентирани су трошкови за услуге фиксне телефоније у укупном износу од 521 хиљаде динара.

Услуге мобилног телефона. На овом конту евидентирани су трошкови за услуге мобилне телефоније у укупном износу од 377 хиљада динара.

Спроведен је поступак јавне набавке Наручбеницом 31.03.2015. године. Наручбеница је издата понуђачу Телеком Србије АД Београд. Предмет наручбенице је набавка мобилне телефоније за потребе Општинске управе-услуге мобилне телефоније. Процењена вредност наручбенице је до износа од 100 хиљада динара без ПДВ-а.

Скупштина општине Трговиште донела је Правилник о коришћењу фиксних и мобилних телефона број 110-11/2015 од 24.04.2015. године. Запослена лица у размену Општинска управа имају више СИМ картица за себе и чланове уже породице. За чланове уже породице месечно се одбија укупан износ оствареног саобраћаја од плате. До 01.06.2015. године примењивана је Одлука Општинског већа бр. 345-1794 од 05.04.2013.године са утврђеним дозвољеним лимитом за начелника Општинске управе, у којој није прецизиран лимит за запослена лица у Општинској управи. Од 01.06.2015. године на снази су Решења која доноси заменик начелника општинске управе за себе и запослене у Општинској управи са дозвољеним лимитима за одговарајуће бројеве телефона. Овим решењем дозвољени лимит за начелника је повећан.

Закуп стамбеног простора. На овом конту евидентирани су трошкови за закуп стамбеног простора у укупном износу од 134 хиљаде динара.

Услед атмосферских падавина и реактивираних клизишта Одлуком о проглашењу ванредне ситуације на територији општине Трговиште број 217-146/2015 од 18.02.2015. године, председник општине је прогласио ванредну ситуацију на територији села Зладовце, махала Суљинци. У Одлуци је утврђено право седморо житеља махале Суљинци на привремени смештај чије ће трошкове закупа плаћати локална самоуправа. Општина Трговиште није закључила уговор о закупу са закуподавцем, већ је на основу писменог захтева угрожених лица и Одлуке о проглашењу ванредне ситуације преносила средства на текуће рачуне физичких лица наведених у Одлуци. Општинска управа исплатила је трошкове привременог смештаја за три месеца.

Закуп нестамбеног простора. На овом конту евидентирани су трошкови за закуп нестамбеног простора у укупном износу од 150 хиљада динара. Општина Трговиште закључила је дана 15.08.2014. године Уговор о закупу земљишта број 46-17/2014 са Црквеном општином Трговиште на износ од 250 хиљада динара. Црквена општина даје у закуп парцелу у месту Козји дол Општини Трговиште за време одржавања манифестације „Дани преображења 2014“ дана 17, 18. и 19. августа 2014. године. Општина Трговиште исплатила је део по уговору у износу од 100 хиљада динара 28.11.2014. године и расход евидентирала на конту 481000-дотације верским заједницама. Остатак по уговору у износу од 150 хиљада динара исплаћен је 19.02.2015. године, а расход евидентиран на конту 421000-стални трошкови.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- извршено је плаћање у износу од 1.216 хиљада динара и то: у износу од 60 хиљада динара по рачуну за набавку дрва, у износу од 116 хиљада динара по рачунима за фиксни телефон, у износу од 155 хиљада динара по рачунима за услуге мобилне телефоније који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и нису оверени од стране лица одговорног за насталу пословну промену и у износу од 885 хиљада динара по рачунима за чишћење гробља, који нису потписани од стране лица које би својим потписом потврдило да је услуга извршена и без доказа да је услуга извршена односно без комплетне валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона

о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 19. Правилника о буџетском рачуноводству;

- неправилно је евидентиран расход на конту 421000-стални трошкови у укупном износу од 1.125 хиљаде динара и то: у износу од 60 хиљада динара за помоћ за набавку огрева социјално угроженим породицама избеглих и расељених лица, уместо на конту 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета, у износу од 885 хиљада динара за чишћење гробља, уместо на терет групе 425000-текуће поправке и одржавање, у износу од 30 хиљада динара физичким лицима по основу накнаде за привремени смештај на основу Одлуке о ванредној ситуацији, уместо на конту 484000-накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока и у износу од 150 хиљада динара по основу Уговора о закупу земљишта са Црквеном општином Трговиште, уместо на терет групе 423000-услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- Општинска управа је извршила плаћање у износу од 885 хиљада динара а да није закључила уговор са ЈП „Комуналац“ Трговиште којим би ближе одредило начин одржавања, рокове и друге услове из надлежности ЈП „Комуналац“ наведене у члану 55. Одлуке о комуналном уређењу, хигијени и заштити животне средине на територији општине Трговиште број 352-7/2014 од 12.09.2014. године и члану 14. Статута ЈП „Комуналац“ од 20.06.2013. године;

- набављени су телефони по повлашћеним ценама, који су додељени запосленим лицима на коришћење у износу које у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, који нису евидентирани у пословним књигама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- не води се евиденција набављених службених телефона. При преузимању службених мобилних телефона и картица на коришћење, корисници нису потписивали реверс, што је супротно члану 10. Правилник о коришћењу фиксних и мобилних телефона;

- расходи за сталне трошкове више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 32 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да сталне трошкове извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Правилник о коришћењу фиксних и мобилних телефона и да обавезе преузимају и врше плаћања до износа одобрене апропријације.

4) ЈП за туризам и заштиту животне средине. Исказано је извршење у укупном износу од 593 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 15 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 234 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 38 хиљада динара, закуп имовине и опреме у износу од 293 хиљаде динара и остали трошкови у износу од 13 хиљада динара.

Закуп осталог простора. На овом конту евидентирани су трошкови за закуп осталог простора у укупном износу од 259 хиљада динара.

Надзорни одбор ЈП за туризам и заштиту животне средине донео је Одлуку број 199-332 од 14.08.2015 да се закупи црквено земљиште поводом манифестације Дани преображења. Црквена општина даје у закуп парцелу у месту Козји дол за време

одржавања манифестације „Дани преображења 2015“ дана 17.18. и 19.августа 2015.године. ЈП за туризам и заштиту животне средине Трговиште закључило Уговор о закупу земљишта број 190-332 од 14.08.2015.године са Црквеном општином Трговиште на износ од 200 хиљада динара, на основу кога је пренело средства Црквеној општини дана 29.09.2015.године.

ЈП за туризам и заштиту животне средине Трговиште закључило је Уговор број 215-332 од 14.08.2015. године о закупу земљишта са физичким лицем на износ од 10 хиљада динара, на основу Одлуке Надзорног одбора број 201-332 од 14.08.2015.године, Уговор број 229-332 од 17.08.2015.године о закупу земљишта са физичким лицем на износ од 30 хиљада динара, на основу Одлуке Надзорног одбора број 202-332 од 14.08.2015.године и Уговор број 211-332 од 14.08.2015.године о закупу земљишта са физичким лицем на износ од 10 хиљада динара, на основу Одлуке број 211-332 од 14.08.2015.године. Предмет ових уговора је закуп парцела у месту Козји Дол за време одржавања манифестације „Дани преображења 2015“ дана 17,18. и 19. августа 2015. године. На износ од 50 хиљада динара обрачунат је и плаћен порез у износу од девет хиљада динара.

Услуге чишћења. На овом конту евидентирани су трошкови за услуге чишћења у укупном износу од 234 хиљаде динара.

Надзорни одбор ЈП за туризам донео је Одлуку број 108-332 од 30.07.2015. године да се за машинско равњање и уређење терена за потребе одржавања манифестације „Дани преображења 2015“ ангажује ЈП „Комуналац“. Сачињен је Уговор без вредности број 108/2-332 о пословно техничкој сарадњи са ЈП Комуналац дана 30.07.2015. године за уређење земљишта (равњање и табање земљишта) у Козјем долу поводом одвијања наведене манифестације.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП за туризам и заштиту животне средине извршило је плаћање у износу од 234 хиљаде динара за чишћење и равњање терена, по Уговору о пословно-техничкој сарадњи број 108/2-332 од 30.07.2015. године, који не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) тако да је буџетски корисник преузео обавезу, иако није утврдио да ли је износ преузетих обавеза до износа или изнад износа предвиђеног у буџету, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;
- неправилно је евидентиран расход на конту 421000-стални трошкови у износу од 493 хиљаде динара и то: у износу од 234 хиљаде динара по рачуну за уређење паркинг плаца и Соборишта у Козјем долу поводом манифестације „Дани преображења 2015“ и у износу од 259 хиљада динара по основу уговора о закупу земљишта са Црквеном општином Трговиште и уговорима о закупу земљишта са физичким лицима поводом манифестације „Дани преображења 2015“, уместо на терет групе 423000-услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да трошкове извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) Установа културе Народна библиотека „Антоније Поповић“. Исказано је извршење у укупном износу од 1.081 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 22 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 883 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 104 хиљаде динара и услуге комуникација у износу од 72 хиљаде динара.

Дрво. На овом конту евидентирани су трошкови за огревно дрво у укупном износу од 546 хиљада динара.

Планом јавних набавки за 2015 годину, у делу набавке на које се Закон не примењује планирано је за набавку огревног дрвета 333 хиљаде динара без ПДВ-а. Издата је наруџбеница број 18/015 од 30.01.2015. године понуђачу „Пролеће“ доо Трговиште у износу од 320 хиљада динара без ПДВ-а. По рачуну број 1/2015 од 23.02.2015. године „Пролеће“ доо Трговиште набављено је огревно дрво у износу од 343 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Дана 02.11.2015. године закључен је Уговор о јавној набавци-наруџбеници огревног дрвета за потребе Народне библиотеке „Антоније Поповић“ број 124/015 са добављачем „Пролеће“ доо Трговиште у износу од 185 хиљада динара без ПДВ-а и набављено је огревно дрво у износу од 203 хиљаде динара.

б) Месна заједница Трговиште. Исказано је извршење у укупном износу од три хиљаде динара и то за трошкове платног промета и банкарских услуга. Код општинске управе, у закључном листу и консолидованом финансијском извештају, исказан је износ од 384 хиљаде динара на конту услуге чишћења.

Услуге чишћења. Скупштина општине дана 05.06.2013. године донела је Одлуку број 344-2783 којом се месним заједницама поверавају послови зимског и летњег одржавања и чишћења локалних сеоских путева. Одлуком о општинским путевима и улицама на територији општине Трговиште број 344-13 од 10.12.2014. године члан 8. месним заједницама се поверава одржавање некатегорисаних (атарских) путева.

По спроведеном поступку јавне набавке наруџбеницом МЗ Трговиште закључила је Уговор број 247 од 12.12.2014. године са предузећем „Даци-Коп“ Доња Трница, на износ од 384 хиљаде динара о извођењу радова-насипање сеоских и махалских путева на територији МЗ Трговиште. Средства су са рачуна извршења буџета општине пренета МЗ Трговиште 31.12.2015. године, а плаћање је са рачуна МЗ Трговиште извршено предузећу „Даци Коп“ Доња Трница 04.01.2016. године. Није извршен повраћај средстава у буџет општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- спроведен је поступак јавне набавке и закључен Уговор број 247 од 12.12.2014. године у износу од 384 хиљаде динара за одржавање сеоских путева, без донетог плана јавне набавке за 2014. годину, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама и члану 2. Правилника о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки³²;
- МЗ Трговиште није извршила плаћање у износу од 384 хиљаде динара добављачу „Даци Коп“ Доња Трница дана 31.12.2015.године, нити је извршила повраћај неутрошених средстава у буџет општине до истека фискалне године, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему;
- неправилно је евидентиран расход на конту 421000-стални трошкови у износу од 384 хиљаде динара за одржавање сеоских путева, уместо на конту 424000-специјализоване услуге, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршено је плаћање у износу од 384 хиљаде динара добављачу „Даци-Коп“ Доња Трница, супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама који прописује да се уговором између јавног сектора и

³² „Сл. гласник РС“, број 29/2013

привредних субјеката не може предвидети рок за измирење новчаних обавеза дужи од 45 дана, у случају када је у том уговорном односу јавни сектор дужник.

Препоручујемо одговорним лицима да набавку врше у складу са Законом о јавним набавкама, да трошкове извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

7) Месна заједница Радовница. Исказано је извршење у укупном износу од 262 хиљаде динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 19 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 243 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију. На овом конту евидентирани су трошкови услуге за електричну енергију у износу од 224 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- МЗ Радовница је извршила плаћање за набављену електричну енергију у износу од 224 хиљаде динара, без закљученог уговора о снабдевању електричном енергијом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- МЗ Радовница извршила је расход у износу од 224 хиљаде динара, по рачунима за утрошену електричну енергију за април и октобар 2015. године у којима је исказано стање дуга из ранијег периода и камата у износу од 192 хиљаде динара и задужење за март и октобар 2015. године у износу од 33 хиљаде динара, тако да нису валидан документ за плаћање и евидентирање. Рачуни нису оверени од стране лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је исправу контролисало, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да сталне трошкове извршавају у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа, постоји ризик да су расходи евидентирани и плаћање извршено, а да услуга није извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог писаног уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Уколико се настави са набавком мобилних телефона без евидентирања у пословним књигама и преузимања истих на коришћење без потписивања реверса постоји ризик од отуђења опреме.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију, односно да расходе евидентирају на основу валидних рачуноводствених исправа.

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

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају набављену опрему у пословним књигама и да реварсима задужују кориснике приликом додељивања опреме на коришћење.

5.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000

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

Табела број 18: Трошкови путовања (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	600	600	346	346	58	100
2.	Председник и општинско веће	1.000	1.000	818	818	82	100
3.	Општинско правобранилаштво	100	100	110	110	110	100
4.	Општинска управа	1.480	1.480	1.328	1.328	90	100
5.	Народна библиотека	380	380	441	201	53	46
Укупно корисници (1-5)		3.560	3.560	3.043	2.803	79	92
Укупно општина - група 422000		4.466	4.466	3.144	2.904	65	92

На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у износу од 3.144 хиљаде динара на терет буџета општине и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 2.848 хиљада динара, трошкове службених путовања у иностранство у износу од 243 хиљаде динара и трошкове путовања у оквиру редовног рада у износу од 53 хиљаде динара.

Општинско веће донело је Одлуку број 45-9/2014-I од 08.01.2014. године о висини дневнице за службена путовања, којом се утврђује висина дневнице у износу од две хиљаде динара. Скупштина општине Трговиште донела је Правилник о начину и условима коришћења службених возила у органима општине Трговиште број 110-15/2015 дана 27.04.2015. године. У члану 5. и 6. наведеног Правилника прописано је да је начелник Општинске управе задужен за планирање коришћења службених возила, а уколико није могуће расположивим бројем возила испунити планове, предложиће коришћење возила власништва других буџетских корисника чији је оснивач Скупштина општине, или друго возило лица које обавља службену радњу.

1) Скупштина општине. Исказано је извршење у укупном износу од 346 хиљада динара и то за трошкове службених путовања у земљи.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 164 хиљаде динара.

Трошкови смештаја на службеном путу. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 110 хиљада динара.

Накнада за употребу сопственог возила. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 58 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- путни налози у износу од 54 хиљаде динара не садрже циљ (задатак) путовања, место путовања, напомену да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања, или су издати након повратка са службеног путовања, уместо пре поласка на службено путовање, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.³³
- путни налози у износу од 20 хиљада динара нису поднети 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;

³³ („Службени гласник РС“, број 86/2007,98/2007 и 84/2014 и 84/2015)

- погрешно је обрачуната и више исплаћена дневница по путним налозима број 236 од 27.05.2015. године и 351 од 03.10.2014. године у износу од четири хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 10. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- исплаћене су дневнице за председника општине и заменика председника општине у износу од шест хиљада динара са раздела 1-Скупштина, уместо са раздела 2-Председник и општинско веће, тако да није правилно примењена организациона класификација што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршено је плаћање у износу од 96 хиљада динара, по рачунима за услуге смештаја који нису оверени од стране лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је исправу контролисало, тако да нису валидан документ за плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Скупштина општине је исплатила 62 хиљаде динара и то: 27 хиљада динара, по рачуну хотела „Рекс“ Београд, за заменика председника Скупштине коме је плаћен смештај са доручком, боравишна такса за три дана, услуге ресторана и мини бара у хотелу, а није упућен на службено путовање, и 35 хиљада динара, по рачуну хотела „Рекс“ Београд, за председника општине и заменика председника Скупштине, за услуге вешераја, мини бара и ресторана, чиме је поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу од седам хиљада динара на име накнада за употребу сопственог возила за службени пут у земљи по путним налозима: број 35 од 06.02.2015. године и број 113 од 25.03.2015. године на основу писменог одобрења председника општине за коришћење сопственог возила у службене сврхе, јер нису постојали услови за коришћење службеног возила, а увидом у документацију узоркованих путних налога закључено је да су службена возила била на располагању, што је супротно члану 5. и члану 6. Правилника о начину и условима коришћења службених возила у органима општине Трговиште;
- извршено је плаћање у износу од 29 хиљада динара на име накнаде за употребу сопственог возила за службено путовање, на основу писменог одобрења председника општине у коме није навео разлоге хитности односно потребе службеног посла, што је супротно члану 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

У поступку спровођења ревизије по налогу председника општине, одбијен је од накнаде заменику председника Скупштине износ од 27 хиљада динара по рачуну хотела „Рекс“ Београд и извршен је повраћај на рачун извршења буџета.

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату трошкова за службено путовање врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о начину и условима коришћења службених возила у органима општине Трговиште.

2) Председник општине и Општинско веће. Исказано је извршење у укупном износу од 818 хиљада динара и то: за трошкове службених путовања у земљи 614 хиљада динара и за трошкове службених путовања у иностранство 204 хиљаде динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 355 хиљада динара.

Накнада за употребу сопственог возила. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 110 хиљада динара.

Остали трошкови за пословна путовања у земљи. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 113 хиљада динара.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 204 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- путни налози у износу од 246 хиљада динара и то: 86 хиљада динара за службени пут у земљи и 160 хиљада динара за службени пут у иностранство не садрже место и циљ (задатак) путовања, напомену да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања или су издати након повратка са службеног путовања, тако да нису попуњени у складу са чланом 5. и чланом 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- путни налози у износу од 113 хиљада динара нису поднети 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;
- исплаћене су дневнице у износу од 13 хиљада динара за службено путовање у земљи запосленом ЈП Дирекције, начелнику СУП-а и директору ОШ „Бора Станковић“ Ново село, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу од 21 хиљаде динара на име накнада за употребу сопственог возила за службени пут у земљи по путним налозима: број 11 од 22.01.2015. године, број 298 од 30.06.2015. године и број 18 од 29.01.2015. године на основу писменог одобрења председника општине за коришћење сопственог возила у службене сврхе, јер нису постојали услови за коришћење службеног возила, а увидом у документацију узоркованих путних налога закључено је да су службена возила била на располагању, што супротно члану 5. и члану 6. Правилника о начину и условима коришћења службених возила у органима општине Трговиште;
- извршено је плаћање у износу од 71 хиљаде динара на име накнаде за употребу сопственог возила за службено путовање, на основу писменог одобрења председника општине у коме није навео разлоге хитности односно потребе службеног посла, што је супротно члану 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- извршено је плаћање у износу од 91 хиљаде динара за допуну електронске путарине, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- исплата дневница за службено путовање у иностранство у износу од 160 хиљада динара извршена је у динарима, што је супротно одредбама тачке 35. и 36. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.³⁴
- извршено је плаћање у износу од 113 хиљада динара на име дневница за службени пут у иностранство авионом, без приложених авионских карата, што је супротно члану 23. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- погрешно су обрачунате и више исплаћене дневнице у износу од 14 хиљада динара и то: десет хиљада динара по путним налозима за службени пут у иностранство-Холандија и Турска по основу више обрачунатог времена проведеног у иностранству, једна хиљада

³⁴(“Службени гласник РС”, број 24/2007, 31/2007, 41/2007, 3/2008, 61/2008, 120/2008, 38/2010, 92/2011, 62/2013 и 51/2015)

динара по путном налогу за службени пут у иностранство-Македонија за неумењени износ дневнице за обезбеђени ручак и три хиљаде динара по путним налозима за службени пут у земљи по основу више обрачунатог времена проведеног на службеном путу у земљи, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, члану 10, 22 и 24. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату трошкова за службено путовање врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, Уредбом о буџетском рачуноводству и Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством.

3) Општинско јавно правобранилаштво. Исказано је извршење у укупном износу од су од 110 хиљада динара и то за трошкове службених путовања у земљи.

Накнада за употребу сопственог возила. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 76 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- путни налози у износу од 41 хиљаде динара не садрже напомену да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, тако да нису попуњени у складу са чланом 5 .Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- путни налози у износу од 19 хиљада динара нису поднети 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;
- извршено је плаћање у износу од 27 хиљада динара на име накнаде за употребу сопственог возила за службени пут у земљи по путним налозима: број 300 од 01.07.2015. године, број 279 од 19.06.2015. године и број 358 од 31.07.2015. године на основу писменог одобрења председника општине за коришћење сопственог возила у службене сврхе, јер нису постојали услови за коришћење службеног возила, а увидом у документацију узоркованих путних налога закључено је да су службена возила била на располагању, што је супротно члану 5. и члану 6. Правилника о начину и условима коришћења службених возила у органима општине Трговиште;
- извршено је плаћање у износу од 35 хиљада динара на име накнаде за употребу сопственог возила за службено путовање, на основу писменог одобрења председника општине у коме није наведен разлог хитности односно потребе службеног посла, што је супротно члану 11. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних сужбеника и намештеника;
- расходи за трошкове путовања више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од десет хиљада динара из буџетских средстава, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да обрачун и исплату трошкова за службено путовање у иностранство врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних сужбеника и намештеника, да обавезе преузимају и врше плаћања до износа одобрене апропријације.

4) Општинска управа. Исказано је извршење у укупном износу од износу од 1.328 хиљада динара и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 1.290 хиљада динара и за трошкове службених путовања у иностранство у износу од 38 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 747 хиљада динара. Исплата трошкова службених путовања за

запослене регулисана је Правилником о накнадама, додацима на плату и другим примањима запослених у Општинској управи општине Трговиште.

Трошкови превоза на службеном путу у земљи. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 148 хиљада динара.

Трошкови смештаја на службеном путу. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 232 хиљаде динара.

Остали трошкови за пословна путовања у земљи. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 155 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- путни налози у износу од 94 хиљада динара не садрже напомену да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, ко сноси трошкове службеног путовања, тако да нису попуњени у складу са чланом 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- путни налози у износу од 12 хиљада динара нису поднети 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;
- више су исплаћене дневнице по путним налозима за службени пут у земљи у износу од 38 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, која прописује да се државном службенику или намештенику коме је обезбеђена бесплатна исхрана, дневница за службено путовање умањује за 80%;
- извршено је плаћање у износу од 248 хиљада динара и то: 129 хиљада динара по рачунима и предрачунима за смештај и 119 хиљада динара по рачунима за допуну електронске путарине, који нису оверени од стране лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је исправу контролисало, тако да нису валидан документ за плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је без основа који је у складу са законом исплатила две хиљаде динара, по рачуну за смештај хотелу „Рекс“ Београд, за запосленог у Општинској управи, за услуге мини бара и ресторана, чиме је поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- део путних налога за возила не садржи време поласка и доласка возила и нису оверени потписом лица одговорног за контролу техничке исправности возила, што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима;

Препоручујемо одговорним лицима да трошкове извршавају у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству и Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима.

5) Народна библиотека „Антоније Поповић“. Исказано је извршење у укупном износу од од 441 хиљаде динара и то: за трошкове службених путовања у земљи 404 хиљаде динара и за трошкове путовања у оквиру редовног рада у износу од 37 хиљада динара. У консолидованом финансијском извештају општине Трговиште на разделу Народне библиотеке је исказано на овој групи конта у износу од 354 хиљаде динара.

Трошкови смештаја на службеном путу. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 261 хиљаде динара.

Управни одбор Народне библиотеке донео је одлуку број 111-1/2015 дана 13.10.2015. године да се плати рачун за смештај и храну у износу од 240 хиљада динара, за студенте који врше културолошка истраживања Пчињског краја. На основу писменог образложења услуге је користило девет студената и постдипломаца који су у Трговишту боравили десет дана и два студента који су боравили осам дана.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршено је плаћање у износу од 240 хиљада динара по рачуну У.Т.Р „Филип други-плус“ Трговиште за смештај и храну студената, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- неправилно је евидентиран расход на конту 422000-трошкови путовања у износу од 240 хиљада динара по рачуну за смештај и храну студената, уместо на терет групе 423000- услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- расходи за трошкове путовања више су исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 61 хиљаде динара из буџетских средстава, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима да трошкове извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, и да обавезе преузимају и врше плаћања до износа одобрене апропријације.

Ризик

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања по путним налозима који не садрже све прописане елементе (сврха путовања, место, напомену да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана) јавља се ризик нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Уколико се настави са употребом сопственог возила у службене сврхе на основу одобрења у коме нису наведени разлози хитности, односно потреба посла, постоји ризик од нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном обиму и квалитету.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да исплату средстава на име трошкова службених путовања врше по путним налозима који садрже све податке потребне за књижење у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, као и да интерним контролним поступцима онемогуће исплату уколико путни налози не садрже све прописане елементе, када нису правдани у прописаном року и када садрже нетачне податке.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за употребу сопственог возила у службене сврхе извршавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију, односно да расходе евидентирају на основу валидних

рачуноводствених исправа.

5.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000

Група 423000 - Услуге по уговору садржи синтетичка конта, на којима се књиже расходи за услуге за чије се обављање ангажују стручна лица по уговору (уговор о делу, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о ауторском праву) или други субјекти.

Табела број 19: Услуге по уговору (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	8.907	8.907	8.864	8.864	99	100
2.	Председник и Општинско веће	2.420	2.420	2.524	2.608	108	103
3.	Општинска управа	37.937	37.937	33.079	25.819	68	78
4.	ЈП Дирекција	1.995	1.995	2.075	2.371	119	114
5.	ЈП за туризам	4.387	4.387	4.359	4.749	108	109
6.	ЈУ Канцеларија за младе	1.047	1.047	966	966	92	100
7.	Народна библиотека	774	774	766	1.006	130	131
8.	Месне заједнице	1.700	1.700	1.715	2.080	122	121
Укупно корисника (1-8)		59.167	59.167	54.348	48.463	82	89
Укупно општина -група 423000		60.306	60.306	55.396	49.697	82	90

Услуге по уговору исказане у износу од 54.268 хиљада динара односе се на административне услуге услуге у износу од 154 хиљаде динара, компјутерске услуге у износу од 270 хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 636 хиљада динара, услуге информисања у износу од 3.037 хиљада динара, стручне услуге у износу од 13.612 хиљада динара, репрезентацију у износу од 2.393 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 34.254 хиљаде динара.

1) Скупштина општине. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 8.864 хиљада динара и то: остале услуге штампања у износу од 239 хиљада динара, услуге информисања јавности у износу од 60 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа у износу од 470 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 1.682 хиљаде динара, остале стручне услуге у износу од 29 хиљада динара, поклони у износу од 250 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 6.134 хиљаде динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. Са ове позиције извршен је расход у износу од 1.682 хиљаде динара.

У 2015. години је за накнаде за рад одборника и радних тела Скупштине исплаћен износ од 899 хиљада динара.

Одборницима изабраним, постављеним и запосленим лицима који присуствују седници Скупштине припада накнада у износу од две хиљаде, а члановима радних тела Скупштине у висини од 80% скупштинске дневнице, односно у износу од хиљаду шесто динара.

Поклони. На овој позицији извршен је расход у износу од 250 хиљада динара за расходе за доделу новчаних честитки поводом склапања брака житеља општине Трговиште.

Скупштина општине Трговиште је донела Одлуку за побољшање услова живота и организовање хуманитарне помоћи становништву на територији општине Трговиште, број 553-207/2014 од 11.04.2014.године. Овом Одлуком је утврђено да општина врши исплату поклона за склапање брака у износу од десет хиљада динара.

Општина није донела интерни акт којим се уређује давање и примање поклона и награда.

Остале опште услуге. На овој позицији извршен је расход у износу од 6.132 хиљаде динара за накнаде председника скупштине, потпредседника скупштине, председнике радних тела и услуге фотографисања.

Скупштина општине Трговиште је поставила потпредседника Скупштине општине Трговиште Решењем о избору број 06-76/2014 од 14.04.2014. године и Комисија за мандатно имунитетска и административна питања и избор и именовање донела је Решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плата– накнада за вршење функције број 112-65/2014 од 16.05.2014. године. По овом основу исплаћена је накнада у износу од 359 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Скупштина општине Трговиште је поставила потпредседника Скупштине, што је супротно члану 38. и члану 39. Закону о локалној самоуправи и члана 41. Статута општине Трговиште, којима је прописано да скупштина има председника и заменика председника, и по основу исплата накнада за потпредседника Скупштине извршила расходе у укупном износу од 359 хиљада динара, без основа који је у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- евидентиран је расход у износу од 469 хиљаде динара за накнаде одборницима за присуство седницама, а да налог благајни да исплати није потписан од стране примаоца накнаде, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да поштују одредбе Закона о локалној самоуправи и интерних аката општине, Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Председник општине и Општинско веће. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за услуге по уговору у износу од 1.990 хиљада динара и то: котизација за семинаре у износу од 20 хиљада динара, остале услуге штампања у износу од 300 хиљада динара, односи са јавношћу у износу од 108 хиљада динара, остале услуге рекламе и пропаганде у износу од 400 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 391 хиљаде динара, репрезентација у износу од 133 хиљаде динара и остале опште услуге у износу од 1.172 хиљаде динара.

Остале опште услуге. На овој позицији извршен је расход у износу од 1.172 хиљаде динара, од чега за накнаде председнику општине као команданту Штаба за ванредне ситуације, накнаде у износу од 687 хиљада динара, за накнаде већнику који није на сталном раду износу од 354 хиљада динара и за услуге фотографисања у износу од 131 хиљаде динара.

На основу Решења број 112-142/14 од 23.12.2014. године Комисије за мандатно имунитетска и административна питања, команданту Штаба за ванредне ситуације су у току 2015. године ретроактивно исплаћиване накнаде за 2013. и 2014. годину у укупном износу од 436 хиљада динара.

Скупштина општине је донела Решење о избору чланова Општинског већа, број 06-68/2014 од 14.04.2014. године, којим је потврђен састав Општинског већа од 11 већника и распоред чланова Општинског већа по ресорима, од којих је десет на сталном раду и један већник врши функцију ван радног односа. У састав већа поред именованих већника су и председник и заменик председника општине, тако да Општинско веће чини 13 лица.

Комисија за мандатно имунитетска и административна питања и избор и именовање је донела Решење број 112-2062/2013 од 17.04.2013. године, којим је утврђена накнаде већника. На име исплата накнада већнику у 2015. години, општина је извршила расходе у износу од 354 хиљаде динара.

Општина Трговиште је у току 2015. године ангажовала Фотографску радњу „Фото Бубе“ пр Врање, без закљученог уговора, да за потребе општине пружа услуге фотографисања догађаја у току рада органа општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршен је расход у износу од 436 хиљада динара, на име накнада за команданта штаба за ванредне ситуације из ранијих година;
- извршен је расход у износу од 131 хиљаде динара, за услуге фотографисања без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход у износу од 57 хиљада динара за услуге фотографисања, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да обезбеде доследну примену Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству.

3) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за услуге по уговору, у укупном износу од 33.079 хиљада динара и то: остале услуге штампања у износу од 94 хиљада динара, услуге за одржавање софтвера у износу од 270 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 18 хиљада динара, котизација за семинаре у износу од 189 хиљада динара, котизација за стручна саветовања у износу од 64 хиљаде динара, издаци за стручне испите у износу од седам хиљада динара, остали издаци за стручно образовање у износу од 15 хиљада динара, остале услуге штампања у износу од 300 хиљада динара, услуге информисања јавности у износу од 63 хиљаде динара, објављивање тендера и информативних огласа у износу од 44 хиљаде динара, остале услуге рекламе и пропаганде у износу од 75 хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије у износу од 223 хиљаде динара, остале медијске услуге у износу од 35 хиљада динара, услуге ревизије у износу од 216 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 1.617 хиљада динара, остале стручне услуге у износу од 7.083 хиљаде динара, репрезентација у износу од 158 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 22.607 хиљада динара.

Рачуноводствене услуге. На овој позицији извршен је расход од 94 хиљаде динара. Извршени су расходи у износу од 39 хиљада динара за исплату накнаде по Уговору о делу број 45-1257 од 06.10.2015. године који је општина закључила са запосленим који је распоређен у Општинској управи, за послове обрачуна и исплате накнада ангажованих лица и друге административне послове приликом реализације пројеката „Помоћ у кући“ и „Стручна пракса“.

Медијске услуге радија и телевизије. На овој позицији извршен је расход од 223 хиљаде динара за објављивање информација у раду Општине, ради информисања локалног становништва, без расписивања јавног позива и спровођења јавног конкурса за производњу медијских садржаја.

Услуге ревизије. На овој позицији извршен је расход у износу од 216 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија. На овој позицији извршен је расход од 1.617 хиљада динара.

Извршени су расходи за исплату накнаде за чланове Штаба за ванредне ситуације запослених у Општинској управи у износу од 463 хиљаде динара, Комисије за процену штете у износу од 35 хиљада, по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 940 хиљада динара, за накнаде запосленима који су ангажовани у раду Скупштине и скупштинских радних тела у износу од 178 хиљада динара .

Извршени су расходи за накнаде за присуство седници Штаба за ванредне ситуације из претходне године, по основу Закључка број 217-253 од 04.11.2015. године којим је утврђено да се неисплаћене накнаде из ранијих година исплаћују у износу од по хиљаду динара.

Остале стручне услуге. На овој позицији извршен је расход од 7.083 хиљаде динара.

Извршени су расходи за спровођење програма стручне праксе у укупном износу од 6.769 хиљада динара и 314 хиљада динара за расходе за редован рад органа општине.

Општина је на основу Локалног акционог плана запошљавања општине Трговиште за 2014. годину и Одлуке Општинског већа број 101-38/2014 од 20.11.2014. године, реализовала програм стручне праксе. Одлуком Општинског већа Савет за запошљавање је овлашћен да припреми конкурсну документацију, одреди рокове, распише јавни позив и изврши одабир послодаваца у складу са јавним позивом. Јавни позив је објављен 25.12.2014. године и реализован у 2015. и 2016. години. Захтеве за спровођење стучне праксе поднело је девет послодаваца. Локални савет за запошљавање општине Трговиште дао је позитивна мишљења свим послодавцима који су аплицирали по јавном позиву, за укупно 38 лица. Општина Трговиште и послодавци извођачи програма закључили су уговоре о спровођењу програма стручне праксе, којима се уређују међусобни односи, као и тројне уговоре о стручном оспособљавању између општине, послодавца и незапосленог лица. Одредбама јавног позива уређено је да општина врши обрачун и исплату новчане помоћи корисницима стручне праксе, у износу од 16 хиљада динара за лица која имају вишу стручну спрему и 18 хиљада динара за лица која имају високу стручну спрему и припадајући допринос за случај повреде на раду и професионалне болести. Локални савет за запошљавање општине Трговиште је донео Мишљење број 105-12/2015 од 06.04.2015. године, да сви послодавци, са којим је општина закључила уговоре о спровођењу програма стручне праксе, који имају кадровске и техничке капацитете могу да ангажују додатни број лица за обављање стучне праксе, укупно још 14 лица. Општина је извршила расходе за новчане помоћи корисницима стручне праксе у укупном износу од 6.769 хиљада динара.

Извршени су расходи у износу од 55 хиљада динара по основу исплате накнаде по Уговору о делу, број 45-913/2014 од 18.07.2014. године за координатора активности Канцеларије за младе Трговиште. Координатор је ангажован за спровођење пројекта, за послове који су ситематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места. Уговор о делу је закључен 18.07.2015. године, за послове који су почели да теку од 01.07.2015. године.

Остале опште услуге. На овој позицији извршен је расход од 22.607 хиљада динара.

На овом конту су евидентирани расходи за:

- Спровођење мера активне политике запошљавања са Националном службом за запошљавање у износу од 7.939 хиљада динара а на основу Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2015. годину, број 45-855 од 30.06.2015. године.

- Спровођење јавних радова са ЈП Дирекција за изградњу и развој у укупном износу од 3.364 хиљаде динара на основу Уговора број 101-12/2015 од 12.03.2015. године за ангажовање 15 лица на јавном раду, у износу од 1.169 хиљада динара и Уговора о продужењу и проширењу извођења јавних радова број 159/2015 од 15.05.2015. године ангажовања додатних 30 лица и од стране општине финансирани у износу од 2.195 хиљада динара. Општина је у 2015. години Организовање и спровођење јавних радова општина је изводила без учешћа Националне службе за запошљавање.

- Спровођење јавних радова са ЈП „Комуналац“ Трговиште у укупном износу од 6.372 хиљаде динара по основу Уговора, број 101-12/2015 од 12.03.2015. године.

Општина Трговиште и ЈП Комуналац су закључили Уговор, број 101-12/2015 од 12.03.2015. године којим је уговорено да ЈП Комуналац као послодавац извођач јавних радова изводи јавне радове чишћења и уређења сеоских гробаља, чишћење речних корита и одржавање јавних површина. Општина је преузела обавезу да финансира зараде ангажованих лица која су изводила јавне радове средствима у износу од 6.500 хиљада динара и у износу од 65 хиљада динара за трошкове спровођења јавних радова. Општинско веће је донело Одлуку број 11-11/1 од 13.05.2015. године, којом су јавни радови који су уступљени ЈП „Комуналац“ продужени у трајању од два месеца додатно је ангажовано 50 лица на јавним радовима. Општина је у 2015. години ЈП Комуналац пренела укупан износ од 6.372 хиљаде динара за извођење јавних радова. Организовање и спровођење јавних радова општина је изводила без учешћа Националне службе за запошљавање.

- Спровођење програма „Помоћ у кући“ - геронто домаћице, у укупном износу од 4.528 хиљада динара по основу Одлуке број 45-253/2015 од 03.03.2015. године, којом је одлучено да општина ангажује 20 геронто домаћица и два координатора на период од три месеца. Председник општине је на основу Одлуке донео Решење број 45-259/2015 од 05.03.2015. године, којим је већника задуженог за ресор социјалних питања и запошљавања овластио да закључује уговоре о делу и ближе уреди права и обавезе ангажованих лица, износ накнаде за ангажовање, као и да прати њихове активности. Уговори о делу су закључени на период од три месеца, почев од 01.03.2015. до 01.06.2015. године. Уговорена накнада за извршење посла је у износу од 18 хиљада динара нето, и за координаторе је уговорена накнада у износу од 24 хиљаде динара нето. Општинско веће је донело Одлуку број 11-12/2015 од 13.05.2015. године, којом се продужује реализација програма, број геронто домаћица повећава се на 30 и ангажује један рачуновођа за обрачун и исплате накнада по уговорима о делу. Спровођење програма помоћи у кући и избор лица којима је пружана помоћ у кући је извршен без учешћа Центра за социјални рад. Уговор о делу број 45-566/2015 од 34.04.2015. године је закључен са физичким лицем послове координирања активности између министарстава и општине у санацији и изградњи објеката угроженим клизиштем у селу Суљинце и друге активности везане за изградњу и припрему потребне документације, у време ванредне ситуације, са уговореном месечном накнадом у износу од 25 хиљада динара и порезом и доприносима у износу од 20 хиљада динара.

Уговору о делу број 45-1417/2014 од 03.12.2014. године закључен са физичким лицем са задатком израде документације за отварање геронто и утврђеним роком ангажовања од 01.11.2014. године и уговореном месечном накнадом у износу од 30 хиљада динара и припадајућим порезом и доприносима у износу од 25 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је општина Трговиште извршила расходе у нето износу од 25 хиљада динара на име исплате уговора о делу закљученог са запосленим у Општинској управи општине, што је супротно члану 199. Закона о раду, и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено су обрачунати и исплаћени доприноси за обавезно социјално осигурање на терет послодавца у износу од 14 хиљада динара, тако да је из средстава буџета Општине укупно више исплаћено 39 хиљада динара;
- извршен је расход у износу од 105 хиљада динара, на име услуга информисања, без спровођења јавног конкурса ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања, што је супротно члановима 17. и 19. Закона о јавном информисању и медијима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход у износу од 40 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршен је расход за исплату накнаде члановима Штаба за ванредне ситуације запослених у Општинској управи, из претходних година, у износу од 199 хиљада динара;
- општина је евидентирала расход у износу од 31 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, јер налог благајни да исплати није нумерисан и није потписан од стране примаоца, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина је извршила расходе у износу од 6.769 хиљада динара без основа који је у складу са законом, за спровођење програма стручне праксе без учешћа Националне службе за запошљавање, што је супротно члану 6. тачка 4. и члану 7. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености, којим је прописано да послове запошљавања обавља Национална служба за запошљавање и агенција за запошљавање, а спровођење мера активне политике запошљавања је један од послова запошљавања и члану 56. Закона о буџетском систему;
- уговор о делу број 45-913/2014 од 18.07.2014. године закључен на износ од 35 хиљада динара између општине и физичког лица закључен је касније у односу на почетак периода ангажовања;
- општина је извршила расходе за накнаду по уговору о делу у износу од 55 хиљада динара и то за нето накнаду у износу од 30 хиљада динара и за порез и доприносе у износу од 25 хиљада динара, за извршење послова који су систематизовани или слични систематизованим, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- неправилно је евидентиран расход на конту 423000 – услуге по уговору у износу од 7.939 хиљада динара уместо на конту 464000 – дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- општина је извршила расходе у износу од 9.736 хиљада динара без основа који је у складу са законом, за спровођење јавних радова без учешћа Националне службе за запошљавање, што је супротно члану 6. тачка 4. и члану 7. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености, где је прописано да је посао запошљавања - спровођење мера активне политике запошљавања и где је прописано да послове запошљавања обавља Национална служба за запошљавање и агенција за запошљавање и члану 56. Закона о буџетском систему;

- општина је извршила расходе у износу од 4.528 хиљада динара без основа који је у складу са законом, за спровођење програма помоћ у кући, без учешћа Центра за социјални рад, што је супротно члану 119. Закона о социјалној заштити, којим је прописано да Центар за социјални рад одлучује о остваривању права корисника и коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује јединица локалне самоуправе и да Центар за социјални рад учествује у пословима планирања и развоја социјалне заштите у јединици локалне самоуправе и члану 40. тачка 2. истог закона, којим је прописано да помоћ у кући спада у услуге социјалне заштите и члану 56. Закона о буџетском систему;
- општина је извршила расходе у износу од 4.528 хиљада динара за спровођење програма помоћ у кући-геронто домаћице, без спроведеног отвореног поступка јавне набавке (за закључење уговора о делу), што је супротно члану 32. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Уговор о делу број 45-1417/2014 од 03.12.2014. године закључен између општине Трговиште и физичког лица, са уговореном месечном накнадом у износу до 30 хиљада динара (и порезом и доприносима у износу од 25 хиљада динара) закључен је 32 дана касније у односу на почетак периода ангажовања;
- општина је извршила расходе за накнаде по уговорима о делу у износу од 139 хиљада динара за послове који су систематизовани или слични систематизованим пословима, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да обезбеде доследну примену Закона о буџетском систему, Закона о социјалној заштити, Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености, Закона о раду, Закона о јавним набавкама, Закона о јавном информисању и медијима и Уредбе о буџетском рачуноводству.

4) ЈП Дирекција за изградњу. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за услуге по уговору у износу од 2.075 хиљада динара и то: услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 146 хиљада динара, остали издаци за стручно образовање у износу од 65 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа у износу од 17 хиљада динара, услуге штампања публикација у износу од једне хиљаде динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 58 хиљада динара, репрезентација у износу од 315 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 1.489 хиљада динара.

Услуге образовања и усавршавања запослених. На овој позицији извршен је расход од 146 хиљада динара за уплате.

Остале опште услуге. На овој позицији извршен је расход од 1.490 хиљада динара.

ЈП Дирекција је на основу Уговора о продужењу и проширењу извођења јавних радова број 159/2015 од 15.05.2015.године закљученим са општином Трговиште извршила расходе за зараде ангажованих лица на јавним радовима у износу од 1.125 хиљада динара.

ЈП Дирекција је закључило Уговор о делу број 51/15 од 30.01.2015. године, на период од 01.02. до 28.02.2015. године, у укупном износу од 38 хиљада динара за исплату накнаде и доприноса за обавезно социјално осигурање, за послове одржавања јавних површина, који су систематизовани интерним општим актом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- измирење новчаних обавеза по рачунима број 15001905 од 23.01.2015. године број 15001906 од 23.01.2015. године, број 15003657 од 07.04.2015.године и број 15003658 од

07.04.2015.године за набавку правне базе у износу од 65 хиљада динара није извршено у року од 45 дана, већ са закашњењем, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;

- ЈП Дирекција је извршило расходе у износу од 1.125 хиљада динара без основа који је у складу са законом, за спровођење програма стручне праксе без учешћа Националне службе за запошљавање, што је супротно члану 6. тачка 4. и члану 7. Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености, где је прописано да је посао запошљавања - спровођење мара активне политике запошљавања и да послове запошљавања обавља Национална служба за запошљавање и агенција за запошљавање и члану 56. Закона о буџетском систему;

- ЈП Дирекција извршило расходе за накнаду по уговору о делу у износу од 38 хиљада динара и то: за накнаду у износу од 21 хиљада динара и за порез и доприносе у износу од 17 хиљада динара, за послове који су систематизовани или слични систематизованим пословима, што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција за изградњу и развој општине да обезбеде доследну примену Закона о раду, Закона о запошљавању и осигурању за случај незапослености, Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

5) ЈП за туризам и заштиту животне средине. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за услуге по уговору у износу од 4.256 хиљада динара.

Остале услуге штампања. На овој позицији извршен је расход у износу од 478 хиљада динара.

Надзорни одбор ЈП за туризам и заштиту животне средине је Одлуком број 17-332 од 10.08.2015.године, од три достављене понуде, изабрао понуђача „Идеа граф“ пр Врање за набавку штампаног рекламног и промотивног материјала за манифестацију „Дани преображења 2015“.

ЈП за туризам и заштиту животне средине извршило је плаћање у износу од 478 хиљада динара по рачуну број 16/015 од 14.08.2015.године, за набавку рекламног и промотивног материјала без закљученог уговора. У наведеном рачуну исказан је износ од 60 хиљада динара за набавку дресова који нису били предмет прихваћене понуде.

Репрезентација. На овој позицији извршен је расход од 453 хиљаде динара. ЈП за туризам није донело интерни акт о коришћењу средстава за репрезентацију.

Извршен је расход за угоститељске услуге у износу од 126 хиљада динара, што је део рачуна број 29 од 02.09.2014. године ТУР „Филип други плус“.

Извршен је расход за угоститељске услуге у износу од 195 хиљада динара, по рачуну број 73/15 од 25.08.2015. године СУР „Код Зајка“ без веродостојне документације. Услуге су пружене по основу вредносних бонова за коришћење угоститељских услуга за учеснике и извођаче програма „Дани преображења“, без писане евиденције о задуживању издатих и искоришћених вредносних бонова.

Остале опште услуге. На овој позицији извршен је расход у износу од 2.435 хиљада динара за уговоре о делу, привремене и повремене послове и расходе за услуге снимања и закупа опреме за реализацију манифестације „Дани преображења“. Захтеви за пренос средстава су подношени без приложених рачуна, тако да је већи део ових средстава код општине и код ЈП за туризам и заштиту животне средине евидентиран на различитим контима и у различитим износима.

ЈП за туризам и заштиту животне средине је извршила расходе у износу од 217 хиљада динара за исплату накнада за редарску службу, а да претходно није закључен уговор о ангажовању и утврђен износ накнаде за ангажовање.

ЈП за туризам и заштиту животне средине је закључило Уговор о привременим и повременим пословима бр. 216-332 од 08.12.2014. године на уговорени период 01.07.2015. до 30.09.2015. године, за послове организовања манифестације „Дани преображења“, на износ накнада од 43 хиљада динара и припадајућег пореза и доприноса у износу од 29 хиљада динара. ЈП за туризам и заштиту животне средине је закључило Уговор о обављању привремених и повремених послова са физичким лицем, на дан 13.08.2015. године, а уговорени почетак ангажовања извршиоца је 01.07.2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ЈП за туризам и заштиту животне средине је извршило расход за набавку рекламног и промотивног материјала у износу од 478 хиљада динара, а да није закључило уговор за набавку штампаног промотивног материјала, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП за туризам и заштиту животне средине је извршило расход у износу од 60 хиљада динара за робу која није била предмет понуде;
- ЈП за туризам и заштиту животне средине је извршило расходе за репрезентацију у износу од 453 хиљада динара, без донетог општег акта, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП за туризам и заштиту животне средине је извршило расход за угоститељске услуге у износу од 453 хиљаде динара без закљученог уговора за набавку угоститељских услуга, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП за туризам и заштиту животне средине је извршило расход за набавку угоститељских услуга у износу од 126 хиљада динара без основа који је у складу са законом, тако што је извршило плаћање угоститељских услуга за потребе општине Трговиште, а не за потребе ЈП за туризам и заштиту животне средине, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП за туризам и заштиту животне средине је извршило расход у износу од 195 хиљада динара за набавку угоститељских услуга без веродостојне документације јер нису приложени изворни документи о извршеној услузи, што је супротно 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршено је плаћање у износу од 126 хиљада динара по рачуну за угоститељске услуге, супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, који прописује га се уговором између јавног сектора и привредних субјеката не може предвидети рок за измирење новчаних обавеза дужи од 45 дана, у случају када је у том уговорном односу јавни сектор дужник;
- ЈП за туризам и заштиту животне средине је извршило расходе у износу од 217 хиљада динара без основа који је у складу са законом, за исплату накнада за редаре без закључивања уговора о ангажовању редарске службе, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП за туризам и заштиту животне средине је извршило набавку услуга снимања и фотографисања у износу од 358 хиљада динара а није закључило уговор, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- уговори о привременим и повременим пословима број 75-332 од 16.07.2015. године, број 137-332 од 13.08.2015. године и број 251-332 од 26.10.2015. године закључени

између ЈП за туризам и заштиту животне средине и физичких лица у укупном износу од 181 хиљада динара закључени су касније у односу на почетак периода ангажовања.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за туризам и заштиту животне средине да обезбеде доследну примену Закона о буџетском систему, Закона о јавним набавкама, Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, Уредбе о буџетском рачуноводству.

б) ЈУ Канцеларија за младе. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за услуге по уговору у износу од 965 хиљада динара.

Остале стручне услуге. На овој позицији извршен је расход од 811 хиљада динара за расходе за накнаде в.д. директора, председника управног одбора, уговора о ангажовању извођача програма и обезбеђења за дочек нове године.

Општина је извршила пренос средстава у износу од 69 хиљада динара, на основу Захтева за трансфер средстава број 45-1768/2015 од 30.12.2015. године, за исплату накнада за редаре који су ангажовани на прослави нове године по основу Одлуке управног одбора број 27-66/2015 од 22.12.2015. године. Ангажовано је 12 лица без закључивања уговора о ангажовању и утврђивању износа накнаде а обрачунате су и исплаћене накнаде у нето износу од по трихиљаде двеста динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ЈУ Канцеларија за младе је извршила расходе у износу од 69 хиљада динара без основа који је у складу са законом, по основу исплате накнада за редаре без закључивања уговора о ангажовању редарске службе, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈУ Канцеларије за младе да обезбеде доследну примену Закона о буџетском систему.

7) Народна библиотека „Антоније Поповић“. Са ове буџетске позиције извршени су расходи за услуге по уговору у износу од 766 хиљада динара .

Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија. На овој позицији извршен је расход од 188 хиљада динара за исплате уговора о привременим и повременим пословима са физичким лицем, за одржавање хигијене у пословном простору и за уговор о делу са физичким лицем за услуге одржавања софтверског пакета.

Репрезентација. На овој позицији извршен је расход од 163 хиљаде динара. Народна библиотека је донела Правилник о трошковима репрезентације, број 154/012 од 06.09.2012. године. Општина је извршила пренос средстава у износу од 68 хиљада динара, по основу Захтева за трансфер средстава заведен под бројем 45-1245/2015 од 29.09.2015. године, за плаћање рачуна број 115 од 26.09.2015. године износу од 68 „СС Промет“ Трговиште, за угоститељске услуге. На рачуну нису попуњени подаци о кориснику услуга са матичним подацима правног лица – корисника услуга и није оверен потписом лица које је исправу контролисало.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Народна библиотека извршила расход у износу од 127 хиљада динара по основу рачуна за угоститељске услуге, без података о кориснику, што је супротно члану 42. Закона о порезу на додату вредност и без овере потписом лица које је исправу контролисало, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без веродостојне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Народне библиотеке „Антоније Поповић“ да обезбеде доследну примену Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству.

8) Месне заједнице. Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за услуге по уговору у износу од 1.715 хиљада динара и то: остале услуге штампања у износу од 30 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 674 хиљаде динара, репрезентација у износу од 684 хиљада динара, остале опште услуге у износу од од 327 хиљада динара. Општина је на овој буџетској позицији планирала износ од 1.700 хиљада динара, тако да су исказани расходи више у односу на одобрену апропријацију за услуге по уговору за 2015. годину у износу од 15 хиљада динара.

Општина Трговиште је Одлуком о буџету за 2015. годину планирала средства за финансирање рада свих месних заједница у разделу 4. глава 4. на позицији 87 на економској класификацији 423000 – услуге по уговору, у износу од 1.700 хиљада динара.

Табела број 20: Планирана средства за услуге по уговору за рада месних заједница (у хиљадама динара)

Р.б р.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Извршење код општине	Финансијск и план МЗ	Извршење код МЗ
1.	Месна заједница Трговиште			101		745
2.	Месна заједница Радовница			649	661	661
3.	Месна заједница Ново Село			155	2.406	155
4.	Месна заједница Доњи Стајевац			331	3.368	3.368
5.	Месна заједница Шајинце	1.700	1.700	478	460	925
Укупно:		1.700	1.700	1.715	6.903	5.854

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Трговиште Одлуком о буџету за 2015. годину планирала средства за финансирање рада свих месних заједница на економској класификацији 423000 – услуге по уговору, у износу од 1.700 хиљада динара, без појединачно одређених планираних износа за сваку месну заједницу појединачно, па се у поступку ревизије нисмо могли уверити код које месне заједнице је исказан расход за услуге по уговору већи у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 15 хиљада динара из буџетских средстава, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да обезбеде доследну примену Закона о буџетском систему.

Табела пренетих средстава месним заједницама и извршење расхода за репрезентацију код месних заједница:

Табела број 21: Расходи за репрезентацију код месних заједница (у хиљадама динара)

Р.бр.	Буџетски корисник	Извршење код општине	Извршење код МЗ
1.	Месна заједница Трговиште	51	0
2.	Месна заједница Радовница	79	64
3.	Месна заједница Ново Село	89	89
4.	Месна заједница Доњи Стајевац	331	0
5.	Месна заједница Шајинце	134	133
Укупно:		684	286

(1) МЗ Доњи Стајевац - Са ове буџетске позиције извршени су расходи за услуге по уговору у износу од 3.368 хиљада динара и то за остале стручне услуге.

Репрезентација. На овом конту су исказани расходи у износу од 331 хиљаде динара.

Месна заједница Доњи Стајевац је донела Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у месној заједници Доњи Стајевац (без броја) од дана 19.07.2014. године. којим је уредила право и начин коришћења средстава за трошкове репрезентације. Расходи су извршени по рачунима број 256/14 од 20.02.2015. године на износ од 253 хиљаде динара и 69/15 од 10.08.2015. године на износ од 78 хиљада динара, испостављених од СУР „Код Зајка“ пр Трговиште. Месна заједница није закључила уговор или издала наруџбеницу за набавку угоститељских услуга у 2015. години.

Рачун број 256/14 од 20.02.2015. године је испостављен за услуге пружане приликом извођења добровољних радова на чишћењу банкина поред путева на територији села. Месна заједница је донела Одлуку број 03/2014 од 18.02.2014. године којом је одређено да се учесницима извођења добровољних радова обезбеђује исхрана на терет Месне заједнице. Испостављени рачун се односи на вишедневно пружање угоститељских услуга, али нису достављени појединачни докази о дневном пружању услуга, већ рачун за укупно пружене услуге угоститељства.

Месна заједница је за расходе у износу од 78 хиљада динара за рачун број 69/15 од 10.08.2015. године од СУР „Код Зајка“ ретроактивно донела Одлуку број 14/15 од 02.10.2015. године о измиривању обавеза поводом сеоске славе и дана ослобођења села.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- месна заједница Доњи Стајевац је извршила расход у износу од 253 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- месна заједница Доњи Стајевац је извршила расходе у износу од 331 хиљаде динара без закључивања уговора о набавци угоститељских услуга, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- МЗ Доњи Стајевац је неправилно евидентирала трошкове за репрезентацију на конту 423900 - остале опште услуге у износу од 331 хиљаде динара уместо на конту 423700-репрезентација што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Доњи Стајевац да обезбеде доследну примену Закона о буџетском, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(2) МЗ Трговиште

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за услуге по уговору у износу од 101 хиљаде динара.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија. На овој позицији извршен је расход од 20 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Месна заједница Трговиште извршила расходе на име исплате накнада члановима савета месне заједнице у износу од 20 хиљада динара без донетог општег акта, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Трговиште да обезбеде доследну примену Закона о буџетском систему.

(3) МЗ Шајинце

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за услуге по уговору у износу од 478 хиљада динара.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија. На овој позицији извршен је расход од 214 хиљада динара.

Месна заједница Шајинце је утврдила право чланова савета месне заједнице на накнаде у висини најниже „општинске“ дневнице, у члану 1. Одлуке о систематизацији радних места и висини накнаде за ангажовање чланова савета и других физичких и правних лица у месној заједници Шајинце, број 21 од 20.02.2012.године.

Репрезентација. На овој позицији извршен је расход од 134 хиљаде динара. МЗ Шајинце није донела општи акт којим би регулисала трошење средстава за репрезентацију.

МЗ Шајинце је доставила Захтев за трансфер средстава бр. 45-1546/2015 од 31.12.2015. године, на износ од 63 хиљаде динара по збирном рачуну ТУР „Филип други плус“, бр 101/14 од 10.08.2015. године, за угоститељске услуге пружане у дужем временском периоду, без приложених појединачних доказа о пруженим услуга. МЗ Шајинце је дала писано објашњење да је рачун испостављен за услуге угоститељства пружане током године, за храну приликом отклањања штете од поплава на путевима, за донаторе и извођаче радова поводом израдне водовода.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- месна заједница Шајинце је извршила расход за накнаде члановима савета у износу од 85 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, јер није приложена изворна рачуноводствена документација, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- месна заједница Шајинце је извршила расходе у износу од 133 хиљада динара на име угоститељских услуга без донетог општег акта, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- месна заједница Шајинце је извршила расход у износу од 63 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације јер није приложена изворна рачуноводствена документација, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Шајинце да обезбеде доследну примену Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству.

(4) МЗ Ново Село

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за услуге по уговору у износу од 155 хиљада динара.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија. На овој позицији извршен је расход од 66 хиљада динара за накнаде члановима савета месне заједнице без донетог општег акта којим је утврђено право на накнаде члановима савета месне заједнице и износ накнаде.

Репрезентација. На овом конту су евидентирани расходи у износу од 89 хиљада динара. Месна заједница Ново село је донела Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у месној заједници Ново село, број 60 од 31.12.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- МЗ Ново Село је извршила расходе у износу од 66 хиљада динара за накнаде без донетог општег акта којим би регулисала право на накнаде члановима савета месне заједнице, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему;
- МЗ Ново Село је извршила расход у износу од 66 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Ново село да обезбеде доследну примену Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству.

(5) МЗ Радовница

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за услуге по уговору у износу од 649 хиљада динара.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија. На овој позицији извршен је расход од 374 хиљада динара. Месна заједница није донела општи акта којим би регулисала трошење средстава за накнаде за чланове савета месне заједнице.

Општина је извршила пренос средстава за исплату накнаде у укупном износу од 166 хиљада динара за једно лице за остварених 104 дана рада на праћењу радова булдожером за време ванредне ситуације, по Решењу Штаба за ванредне ситуације број 217-67/2 од 30.01.2015. године.

Репрезентација. На овој позицији извршен је расход од 79 хиљада динара. Месна заједница није донела општи акт којим би регулисала трошење средстава за репрезентацију.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је МЗ Радовница извршила расходе без донетог општег акта у укупном износу од 453 хиљаде динара и то: 374 хиљада динара за накнаде члановима савета месне заједнице и 79 хиљада динара за репрезентацију, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице Радовница да донесу општа акта за накнаду члановима савета месне заједнице и за репрезентацију и да обезбеде доследну примену Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог писаног уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није употпуности извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико нису донета општа акта јавља се ризик коришћења средстава без правног основа и нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Уколико се настави са извршењем расхода за спровођење мера активне политике запошљавања и програма социјалне помоћи без учешћа законом одређених институција (Националне службе за запошљавање и Центра за социјални рад) јавља се ризик коришћења средстава без правног основа и нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Препорука број 10

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

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу валидне, односно веродостојне документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да општим актима уреде право, начин и услове трошења јавних средстава.

Препоручујемо одговорним лицима да спровођење мера активне политике запошљавања и програма социјалне заштите врше у складу са Законом о запошљавању и осигурању у случају незапослености и Законом о социјалном осигурању.

5.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000

Група 424000 – Специјализоване услуге садржи синтетичка конта: 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 број 22: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	8.656	8.827	2.657	2.657	30	100
2.	ЈП Дирекција	62.100	62.100	59.618	43.544	70	73
3.	ЈП за туризам	1.650	1.650	1.471	1.471	89	100
4.	МЗ Радовница	5.200	5.200	5.174	1.929	37	37
5.	МЗ Ново село	1.500	1.500	958	490	33	51
6.	МЗ Доњи Стајевац	1.000	1.000	719	-3.011	-301	-419
7.	МЗ Шајинце	0	0	0	-399	0	0
8.	МЗ Трговиште	0	0	0	-84	0	0
Укупно корисници (1-8)		80.106	80.277	70.597	46.597	58	66
Укупно општина-група 424000		85.259	85.430	75.773	53.355	62	70

У извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 75.773 хиљаде динара и то: пољопривредне услуге у износу од 944 хиљаде динара, услуге образовања, културе и спорта у износу од 1.675 хиљада динара, медицинске услуге у износу од осам хиљада динара, услуге одржавања аутопутева у износу од 20.764 хиљаде динара; услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 36.422 хиљаде динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 1.410 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 14.550 хиљада динара.

Председник општине Трговиште донео је Одлуку о проглашењу ванредне ситуације на територији општине Трговиште број 217-2/2015 од 24.01.2015. године.

Ванредна ситуација на триторији целе општине Трговиште прекинута је 30.01.2015. године Одлуком о укидању ванредне ситуације на територији општине Трговиште број 217-84/2015 од 30.01.2015. године.

По овлашћењу команданта Штаба за ванредне ситуације, начелник штаба за ванредне ситуације донео је Одлуку о проглашењу ванредне ситуације на целој територији општине Трговиште број 217-146/1 од 18.02.2015. године ради интервенције и санације

штете настале од елементарних непогода, која је прекинута Одлуком о укидању ванредне ситуације на територији општине Трговиште број 217-249/1 од 04.11.2015. године.

Услед атмосферских падавина које су реактивирале клизиште које представља ризик и претњу по становништво Председник општине Трговиште донео је Одлуку о проглашењу ванредне ситуације на територији села Зладовце, махала Суљинци број 217-146/2015 од 18.02.2015. године која је укинута Одлуком о укидању ванредне ситуације на територији села Зладовце, махала Суљинци број 217-249/2015 од 04.11.2015. године.

Влада Републике Србије је донела Одлуку о проглашењу ванредне ситуације на територији Републике Србије 05 број 217-3998/014 од 15.5.2014. године и Одлуку о укидању ванредне ситуације на територији Републике Србије 05 број 217-5904/014 од 17.6.2014. године.

1) Општинска управа. Исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 2.657 хиљада динара и то: пољопривредне услуге у износу од 944 хиљаде динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 1.385 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 328 хиљада динара.

Испитивање узорка земљишта и вештачког ђубрива. Са овог конта општинска управа (фонд за развој пољопривреде) је извршила исплате у износу од 900 хиљада динара.

Министарство пољопривреде и заштите животне средине, Управа за пољопривредно земљиште донело је Одлуку број 401-00-01739/2014-14 од 04.06.2014. године којом је одобрило подстицајна средства општини Трговиште за финансирање студијско-истраживачког пројекта од локалног значаја под називом „Пољопривредне основе и земљишни потенцијали на подручју општине Трговиште у циљу производње високовредне хране“ у износу од 2.125 хиљада динара, што представља 85% предрачунске вредности пројекта. Општина Трговиште учествује са 15% што представља 375 хиљада динара. Укупна вредност улагања је 2.500 хиљада динара. Рок коришћења средстава је до 31.12.2014. године.

Општина Трговиште је закључила Уговор број 401-00-01739/2014-14 од 18.06.2014. године у износу од 2.125 хиљада динара са Министарством пољопривреде и заштите животне средине, Управа за пољопривредно земљиште, о одобравању подстицајних средстава општини Трговиште за финансирање студијско-истраживачког пројекта од локалног значаја под називом „Пољопривредне основе и земљишни потенцијали на подручју општине Трговиште у циљу производње високовредне хране“.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности ЈН 4/2014, закључен је Уговор о пружању услуга број 40-130/2014 од 13.10.2014. године са Институтом за земљиште Београд у износу од 2.394 хиљаде динара за израду студије истраживања „Пољопривредне основе и земљишни потенцијали на подручју општине Трговиште у циљу производње високовредне хране“, којим је прописан рок за израду студије до 31.10.2014. године. Уколико добављач не преда студију у уговореном року дужан је да плати наручиоцу уговорну казну у висини 0,5% од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења.

По извршеној услузи испостављен је рачун број 10035 од 27.11.2014. године Институт за земљиште Београд у износу од 2.394 хиљаде динара. Књижним одобрењем број 1/2015 од 15.12.2015. године одобрено је 15% од укупне вредности уговора што износи 359 хиљада динара, тако да је укупна вредност извршених услуга у износу од 2.035 хиљада динара. У 2014. години Министарство пољопривреде и заштите животне средине за овај

пројекат уплатило је 1.125 хиљада динара, а у 2015. години 910 хиљада динара што укупно износи 2.035 хиљада динара и представља 85% вредности испостављене фактуре (без књижног одобрења). Део који треба да финансира Министарство пољопривреде и заштите животне средине рачунајући и књижно одобрење износи 1.730 хиљада динара.

Геодетске услуге. Са овог конта општинска управа је извршила исплате у износу од 1.065 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор о пројектовању за израду Плана генералне регулације Трговиште односно усаглашавање генералног Плана Трговиште који је донет 2004. године са новим Законом о планирању и изградњи донетим 2009. године до нивоа Плана генералне регулације број 350-2078 од 30.06.2011. године са ЈП Завод за урбанизам Ниш у износу од 1.640 хиљада динара.

Коначна ситуација број КС-010-14 Завод за урбанизам Ниш, за извршене послове закључно са 01.08.2014. године у износу од 1.657 хиљада динара плаћена је у току 2015. године у износу од 701 хиљаде динара, у току 2014. године у износу од 300 хиљада динара и у току 2012. године (03.09.2012. године) у износу од 656 хиљада динара и није оверена од стране лица које је План примило, које је рачун контролисало и лица које је одобрило плаћање.

Остале специјализоване услуге. Евидентирана је уплата учешћа Општине Трговиште у пројекту „Унапређење регистра пореских обвезника“ у износу од 144 хиљаде динара. У оквиру пројекта нису планирана нити трошена средства са економске класификације 424000-специјализоване услуге.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општина Трговиште је извршила плаћање по рачуну који није оверен од стране лица које потврђује да је услуга извршена, од лица које је исправу контролисало и од лица које је одобрило плаћање, па су расходи у износу од 2.736 хиљада динара извршени без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Општина Трговиште је по „Уговору о пројектовању за усаглашавање Генералног плана Трговиште који је донет 2004. године, са новим Законом о планирању и изградњи донетим 2009. године до нивоа Плана генералне регулације“, број 350-2078 од 30.06.2011. године са ЈП Завод за урбанизам Ниш, платила више од уговорене вредности у износу од 17 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход обезбеде валидну рачуноводствену документацију и прате извршење уговора у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству, расходе евидентирају складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и прате извршење уговора.

2) ЈП Дирекција за изградњу. На овој групи конта исказани су расходи у износу од 59.618 хиљада динара.

Код општинске управе на разделу ЈП Дирекција исказани су расходи у износу од 59.707 хиљада динара.

Штаб за ванредне ситуације је издао Наредбу број 217-18/2014 и 217-19/2014 од 19.04.2014. године да ЈП Дирекција изврши ангажовање извођача радова на хитној санацији и оспособљавању путних праваца. Штаб за ванредне ситуације је издао Наредбу број 217-5/2015 од 24.01.2015. године да ЈП Дирекција изврши ангажовање извођача радова на хитној санацији и оспособљавању путних праваца.

Без спроведеног поступка јавне набавке услед проглашене ванредне ситуације у 2014. години закључени су Уговори о извођењу радова на спречавању елементарних непогода и отклањању последица насталих услед елементарне непогоде: Уговор број 141/14 од 20.04.2014. године са „Даце коп“ пр Трговиште, Уговор број 142/14 од 20.04.2014. године са СГР „Горчанин“ Трговиште, Уговор број 143/14 од 20.04.2014. године са РЗРПР „Гаши транс“ Шајинце, Уговор број 144/14 од 20.04.2014. године са ПР Драгослав Здравковић Горњи Стајевац, Уговор број 145/14 од 20.04.2014. године са „Вауерсоор“ пр Трговиште.

Без спроведеног поступка јавне набавке услед проглашене ванредне ситуације у 2015. години закључени су Уговори о извођењу радова на санацији и оспособљавању локалних путева и осталих оштећења на инфраструктурним објектима оштећених услед елементарне непогоде од бујичних поплава, одрона и клизишта: Уговор број 19/15 од 26.01.2015. године са ЈП „Комуналац“ Трговиште, Уговор број 20/15 од 26.01.2015. године са ПР Драгослав Здравковић Трговиште, Уговор број 21/15 од 26.01.2015. године са ПР „ДАЦЕ-КОП“ Трговиште, Уговор број 22/15 од 26.01.2015. године са СГР „Голд“ Трговиште, Уговор број 24/15 од 26.01.2015. године са РЗРПР „Гаши-транс“ Шајинце, Уговор број 25/15 од 26.01.2015. године са ПР „Горчанин“ Горњи Стајевац, Уговор број 27/15 од 26.01.2015. године са ПР РЗР „Вауерсоор“ Трговиште.

Општинско веће општине Трговиште донело је Одлуку о расподели пренетих средстава из 2014. године број 400-4/2015 од 26.03.2015. године којим су средства у износу од 8.000 хиљада динара расподељена на позицију 137, економска класификација 424-специјализоване услуге, функција 451-друмски саобраћај раздео 4 глава 7 ЈП Дирекција за изградњу. Општинска управа је преносила ова средства ЈП Дирекција за изградњу без поднетих захтева за плаћање и без приложене документације.

ЈП Дирекција није закључило уговор са ЈП „Комуналац“ Трговиште, а вршило је плаћања у 2015. години по испостављеним рачунима за чишћење и одржавање јавних површина на територији општине и утрошак воде са јавних чесми у једнаким износима месечно без приложеног доказа о потрошњи воде и врсти и количини извршених радова.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор о пружању услуге на одржавању и проширењу јавне расвете на територији општине Трговиште број 301/14 од 26.09.2014. године са „Југелектро“ доо Врање у износу од 3.360 хиљада динара. По овом уговору плаћено је у 2014. години 1.745 хиљада динара и у 2015. години 1.599 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор о пружању услуге на одржавању јавне расвете на територији општине Трговиште број 193/15 од 28.05.2015. године са „Југелектро“ доо Врање у износу од 2.500 хиљада динара. По овом уговору плаћено је у 2015. години 2.321 хиљада динара.

Општинска управа је извршила пренос средстава ЈП Дирекција дана 08.01.2015. године у износу од 461 хиљаде динара, по рачунима ЈП „Комуналац“, које је ЈП Дирекција платило дана 29.12.2014. године, па за извршење овог расхода није постојао правни основ.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- извршени су расходи за радове и услуге без закљученог уговора са ЈП „Комуналац“ у износу од 8.276 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- уговори о извођењу радова на санацији и оспособљавању локалних путева и осталих оштећења на инфраструктурним објектима оштећених услед елементарне непогоде од бујичних поплава, одрона и клизишта закључени у 2015. години и Уговори о извођењу

радова на спречавању елементарних непогода и отклањању последица насталих услед елементарне непогоде закључени у 2014. години, по којима је у 2015. години плаћено укупно 16.433 хиљаде динара, не садрже јасно изражену коначну цену (вредност), тако да је буџетски корисник преузео обавезе, иако није утврдио да ли је износ обавеза до износа или изнад износа предвиђеног у буџету, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа општине Трговиште пренела је ЈП Дирекција дана 31.12.2015. године износ од 470 хиљада динара. ЈП Дирекција је извршило плаћање у износу од 555 хиљада динара. За мање пренета средства у износу од 85 хиљада динара ЈП Дирекција није ускладило трансакције које је евидентирала у својим пословним књигама са главном књигом трезора чиме је поступило супротно члану 11. Закона о буџетском систему ;

- у главној књизи трезора Општине евидентирани су расходи за средства која је Општинска управа преносила ЈП Дирекција, без захтева за плаћање и без приложених рачуна, у укупном износу од 3.230 хиљада динара. ЈП Дирекција извршило је плаћања у укупном износу од 2.998 хиљада динара. За више пренета средства у износу од 232 хиљаде динара ЈП Дирекција није ускладило трансакције које је евидентирало у својим пословним књигама са главном књигом трезора чиме је поступило супротно члану 11. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа није одмах затражила повраћај у буџет за извршено плаћање за које није постојао правни основ и ЈП Дирекција није извршило повраћај у износу од 461 хиљаде динара, што је супротно члану 56. и 59. Закона о буџетском систему;

- ЈП Дирекција није поштовало рокове плаћања обавеза на име изведених радова у износу од 8.501 хиљаде динара, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;

- Општинска управа пренела је средства у износу од 9.850 хиљада динара ЈП Дирекција за изградњу без поднетих захтева за плаћање и без приложене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- ЈП Дирекција је извршило плаћање по рачунима из којих се не може утврдити где су радови и у којој количини извршени у износу од 9.915 хиљада динара и по рачунима који нису оверени од стране лица које је исправу контролисало и лица које је одобрило плаћање у износу од 14.872 хиљаде динара, па су расходи у износу од 24.787 хиљада динара извршени без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- ЈП Дирекција је неправилно евидентирало расход на економској класификацији 424000-специјализоване услуге у износу 16.074 хиљаде динара уместо на конту 425000-текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- у пословним књигама ЈП Дирекција је обавезе по рачунима у износу од 7.917 хиљада динара, евидентирало у тренутку њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде правни основ и валидну документацију, врше сравњење са директним буџетским корисником, да обезбеде примену одредби Закона о буџетском систему, Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, обавезе евидентирају у складу са

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

3) ЈП за туризам и заштиту животне средине. Исказани су расходи у износу од 1.471 хиљаде динара за организацију Туристичке манифестације „Дани преображења“.

Општинска управа је дана 28.07.2015. године извршила плаћање по захтеву за плаћање број 45/957/2015 од 28.07.2015. године ЈП за туризам и заштиту животне средине у износу од 500 хиљада динара и дана 17.08.2015. године по захтеву број 45-1025/2015 од 17.08.2015. године у износу од 500 хиљада динара са економске класификације 424200 без приложене документације. Из ових средстава извршена су плаћања по рачунима број 35/2015 од 06.07.2015. године „Amadeus records“ доо Београд у износу од 398 хиљада динара, предрачуна број 62-15 од 17.08.2015. године „Van Gogh production“ Челарево, рачун број 03-08/2015 од 03.08.2015. године „TIMPRO JVC“ Шид у износу од 145 хиљада динара, рачун број 61-2015 од 11.08.2015. године „Caldera“ Врање у износу од 35 хиљада динара и рачун број 58-2015 од 30.07.2015. године „Abacus“ Врање у износу од 48 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- извршен је расход у износу од 399 хиљада динара по предрачуна број 62-15 од 17.08.2015. године „Van Gogh production“ доо Челарево, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршен је расход у износу од 398 хиљада динара по рачуну број 35/2015 од 06.07.2015. године „Amadeus records“ доо Београд који је издат 43 дана пре извршене услуге, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

Препоручујемо одговорним лицима ЈП за туризам да за сваки расход обезбеде валидну рачуноводствену документацију и врше савјешње са директним корисником у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

4) МЗ Радовница. Исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 5.174 хиљаде динара.

Штаб за ванредне ситуације донео је Наредбу број 217-62/2/2015 од 30.01.2015. године да Месна заједница Радовница приступи санацији моста и по потреби ангажује потребну механизацију за рашчишћавање путних праваца оштећених у поплави и рашчишћавање од великих снежних наноса у оквиру њихове месне заједнице. На основу ове Наредбе МЗ Радовница закључила је Уговор број 28/0 од 30.01.2015. године о чишћењу путева за време ванредне ситуације са АПР „Срећко Манић“ без вредности.

Испостављени су рачуни АПР „Срећко Манић“ са количином извршених радова (број часова рада булдожера) пре извршених радова. Рачуни нису заведени па се не може утврдити датум пријема рачуна:

- 4/2015, 5/2015 и 6/2015 од 21.05.2015. године у износу од 1.268 хиљада динара, са приложеним отпремницама за изведене радове по отпремници 4/2015 за период од 21.05.-30.05.2015. године, отпремници број 5/2015 за изведене радове за период од 31.05.-07.06.2015. године и отпремници број 6/2015 за изведене радове за период од 08.06.-15.06.2015. године. Отпремнице су збирне и не садрже извештај о територији на којој су радови вршени.

- 7/2015, 8/2015 и 9/2015 од 16.06.2015. године у износу од 1.158 хиљада динара, са приложеним отпремницама за изведене радове по отпремници 6/2015 за период од 16.06.-25.06.2015. године, отпремници број 8/2015 за изведене радове за период од 26.06.-

03.07.2015. године и отпремници број 9/2015 за изведене радове за период од 05.07.-13.07.2015. године. Отпремнице су збирне и не садрже извештај о територији на којој су радови вршени.

-10/2015 и 11/2015 од 14.07.2015. године у износу од 819 хиљада динара, са приложеним отпремницама за изведене радове по отпремници 10/2015 за период од 14.07.-22.07.2015. године, отпремници број 11/2015 за изведене радове за период од 23.07.-30.07.2015. године. Отпремнице су збирне и не садрже извештај о територији на којој су радови вршени.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:

- закључен Уговор број 28/0 од 30.01.2015. године о чишћењу путева за време ванредне ситуације МЗ Радовница са АПР „Срећко Манић“, по коме је извршено плаћање у износу од 3.245 хиљада динара, не садржи јасно изражену коначну цену (вредност) набавке, тако да је буџетски корисник преузео обавезе, иако није утврдио да ли је износ обавеза до износа или изнад износа предвиђеног у буџету, што је супротно члану члану 54. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход у износу од 3.245 хиљада динара за рад булдожера по Уговору број 28/0 од 30.01.2015. године о чишћењу путева за време ванредне ситуације МЗ Радовница са АПР „Срећко Манић“, по рачунима који нису оверени од стране одговорног лица и по збирним отпремницама из којих се не може утврдити место и време вршења радова, тако да није валидан документ, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 5. Уговора;
- МЗ Радовница је предала захтев за плаћање 23.10.2015. године у износу од 3.245 хиљада динара за рачуне издате 21.05.2015. године, 16.06.2015. године, 14.07.2015. године и није поштовала рокове плаћања обавеза на име изведених радова булдожера по рачунима у износу од 3.245 хиљада динара, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- МЗ Радовница је неправилно евидентирала расход у износу од 3.245 хиљада динара на групи 424000-специјализоване услуге за рад булдожера по уговору број 28/0 од 30.01.2015. године о чишћењу путева за време ванредне ситуације уместо на групи 425000-текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде за сваки расход из буџета валидну документацију, правилну примену одредби Закона о јавним набавкама, Закона о буџетском систему, Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, да благовремено подносе захтеве за плаћање општинској управи ради измирења обавеза у року.

5) МЗ Ново Село. Исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 958 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке наруџбеницом (јавила се три понуђача) закључен је Уговор број 59 од 31.12.2014. године са СГР „Голд“ Трговиште за извођење радова на просецању и прочишћавању махалских путева на територији МЗ Ново Село у износу од 468 хиљада динара. За извршене радове у периоду од 02.06.-10.06.2015. године испостављен је рачун број 3/2015 од 12.06.2015. године и приложена отпремница из које се не може утврдити где су радови вршени.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- МЗ Ново Село извршила је расходе за извршене радове на просецању и прочишћавању махалских путева на територији МЗ Ново Село у износу од 468 хиљада динара без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извођач радова СГР „Голд“ није завршио радове у року и није водио грађевинску књигу и грађевински дневник, прописаним члановима 5. и 8. Уговора број 59 од 31.12.2014. године;
- МЗ Ново село је неправилно евидентирала расход у износу од 468 хиљада динара на групи 424000-специјализоване услуге за извођење радова на насипању путева уместо на групи 425000-текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде за сваки расход из буџета валидну документацију, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и обезбеде поштовање одредби уговора.

б) МЗ Доњи Стајевац. Исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 719 хиљада динара.

У пословним књигама општинске управе на овој позицији исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 3.737 хиљада динара и то за услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 921 хиљаде динара и за остале специјализоване услуге у износу од 2.816 хиљада динара.

Спроведен је поступак јавне набавке и сачињен је Записник о отварању понуда за јавну набавку број 02/2012 број 31/12 од 27.12.2012. године, којим је констатовано да је понуда поднело три понуђача:

РЗРТОД „Агромана“ Тибужде-Врање са понуђеном ценом од 6.800,00 динара по часу, РЗР Драгослав Здравковић Горњи Стајевац са понуђеном ценом од 7.000,00 динара по часу, РЗРЕШ „Даце коп“ Доња Трница, Трговиште са понуђеном ценом од 7.000,00 динара по часу. За сва три понуђача је констатовано да нису у систему ПДВ.

Донета је Одлука о избору најповољније понуде број 37/12 од 28.12.2012. године и закључен је Уговор број 03/13 од 20.02.2013. године са РЗРТОД „Агромана“ пр село Тибужде Врање, за прочишћавање путева на територији МЗ Доњи Стајевац у износу од 3.000 хиљада динара. По обавештењу одговорног лица број 82/2016 од 30.05.2016. године изабрани извођач радова је 21.03.2013. године евидентиран као обвезник ПДВ (тако да је нова цена по часу 8.160 динара). Није сачињен Анекс уговора којим се утврђује промена цене радова због промене статуса извођача у систему ПДВ.

Анексом уговора број 18/13 од 04.10.2013. године уговорено је повећање радова још максимално 25% од уговореног износа по уговору. У члану 3. је прописано „Инвеститор се обавезује да за извођење радова из члана 1. овог уговора исплати извршиоцу средства у укупном износу до 3.000 хиљада динара“.

Испостављен је рачун број 09/2014 од 03.11.2014. године РЗРТОД „Агромана“ пр село Тибужде Врање у износу од 2.358 хиљада динара уз који су приложене отпремнице за радове извршене од 03.09.2013. до 02.10.2013. године. У рачуну је исказан и плаћен и ПДВ у износу од 393 хиљаде динара. По овом рачуну је плаћено 662 хиљаде динара дана

29.01.2015. године. Рачун је нетачно обрачунат и није оверен од стране лица које је исправу контролисало па није валидан документ за плаћање и евидентирање.

По уговору број 03/13 од 20.02.2013. године са РЗРТОД „Агромана“ пр село Тибужде Врање плаћено је укупно 4.492 хиљаде динара и то у износу од 300 хиљада динара у 2013. години, у износу од 3.334 хиљаде динара у 2014. години и у износу од 858 хиљада динара у 2015. години.

МЗ Доњи Стајевац је по Уговору број 03/13 од 20.02.2013. године са РЗРТОД „Агромана“ пр село Тибужде Врање, за прочишћавање путева на територији МЗ Доњи Стајевац, плаћала рачуне у којима је исказан ПДВ иако је у обрасцу понуде за јавну набавку мале вредности број 02/2012 године наручилац изјавио да није у систему ПДВ-а и то:

-рачун број 14/2013 од 27.12.2013. године у износу од 816 хиљада динара од чега ПДВ у износу од 136 хиљада динара, плаћен 30.12.2013. године у износу од 300 хиљада динара и 30.04.2014. године у износу од 516 хиљада динара,

-рачун број 4/2014 од 10.04.2014. године у износу од 1.318 хиљада динара од чега ПДВ у износу од 220 хиљада динара, плаћен 30.04.2014. године у износу од 300 хиљада динара и 06.05.2014. године у износу од 800 хиљада динара и 09.07.2014. године у износу од 218 хиљада динара и

-рачун број 9/2014 од 03.11.2014. године у износу од 2.358 хиљада динара од чега ПДВ у износу од 393 хиљада динара, плаћен 25.12.2014. године у износу од 1.500 хиљада динара и 20.01.2015. године у износу од 200 хиљада динара и 29.01.2015. године у износу од 662 хиљаде динара (повраћај у износу од четири хиљаде динара извршен 29.05.2015. године) па је наручиоцу плаћено више у 2014. години у износу од 356 хиљада динара и у 2015. години у износу од 393 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор број 21/13 од 06.12.2013. године са РЗРЕШ „Даце коп“ Доња Трница, за извођење радова на насипању путева у износу од 3.000 хиљада динара. Анексом уговора број 09/14 од 02.10.2014. године уговорено је повећање радова још максимално 25% од уговореног износа по уговору. По овом уговору плаћено је укупно 3.719 хиљада динара и то у износу од 848 хиљада динара у 2014. години и у износу од 2.871 хиљаде динара у 2015. години.

Испостављен је рачун број 15/14 од 10.09.2014. године РЗРШ „Даце коп“ Доња Трница у износу од 1.232 хиљаде динара, рачун број 17/14 од 14.10.2014. године РЗРШ „Даце коп“ Доња Трница у износу од 719 хиљада динара (на основу Анекса уговора) и рачун број 16/14 од 25.09.2014. године РЗРШ „Даце коп“ Доња Трница у износу од 921 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:

- МЗ Доњи Стајевац није поштовала рокове плаћања обавеза у износу од 3.730 хиљада динара и то: у износу од 858 хиљада динара по рачуну за извођење радова на прочишћавању путева на територији МЗ Доњи Стајевац и у износу од 2.872 хиљаде динара по рачунима за извођење радова на насипању путева, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- МЗ Доњи Стајевац је по Уговору број 03/13 од 20.02.2013. године са РЗРТОД „Агромана“ пр село Тибужде Врање, за прочишћавање путева на територији МЗ Доњи Стајевац платила 742 хиљаде динара више од уговорене вредности, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- МЗ Доњи Стајевац извршила је расходе за извођење радова на прочишћавању путева на територији МЗ Доњи Стајевац у износу од 858 хиљада динара без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- МЗ Доњи Стајевац је неправилно евидентирала расход у износу од 3.730 хиљада динара на групи 424000-специјализоване услуге за извођење радова на насипању путева уместо на групи 425000-текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде за сваки расход из буџета валидну документацију, да обезбеде правилну примену одредби Закона о јавним набавкама, Закона о буџетском систему, Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, Уредбе о буџетском рачуноводству, расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да благовремено подносе захтеве за плаћање општинској управи ради измирења обавеза у року и праћења ликвидности буџета.

7) МЗ Шајинце. Нису исказани расходи за специјализоване услуге.

У пословним књигама општинске управе на овој позицији исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 1.197 хиљада динара и то у износу од 399 хиљада динара за услуге одржавања националних паркова и природних површина и у износу од 798 хиљада динара за остале специјализоване услуге. МЗ Шајинце је овај расход евидентирала на конту 423911- остале стручне услуге.

По спроведеном поступку јавне набавке наруџбеницом (јавила се три понуђача) закључен је дана 05.08.2015. године Уговор са „Млађа транс“ Шајинце за извођење радова на насипању путева у износу од 399 хиљада динара заведен под редним бројем 124 од 28.07.2015. године.

Захтевом за трансфер средстава број 45-1168 од 16.09.2015. године МЗ Шајинце је затражила средства у износу од 399 хиљада динара за исплату рачуна број 2/2015 од 01.09.2015. године за послове извршене у периоду од 28.08.-31.08.2015. године по овереним отпремницама број 2 и 3 /2015. Општинска управа је пренела средства и то у износу од 200 хиљада динара 27.11.2015. године и у износу од 199 хиљада динара дана 25.12.2015. године. По овим трансферима добављачу је исплаћено укупно 300 хиљада динара, а по образложењу одговорног лица МЗ Шајинац износ од 99 хиљада динара утрошен је за друге намене и то: за накнаде за рад члановима савета и комисије за социјална давања у износу од 62 хиљаде динара исплату дневница за службено путовање у износу од десет хиљада динара, путне трошкове у износу од три хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке наруџбеницом, закључен је Уговор о извођењу радова број 104 од 17.12.2014. године са „Југелектро“ доо Шајинце за извођење радова на одржавању и проширењу јавне расвете на територији МЗ Шајинце у износу од 464 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке наруџбеницом, закључен је Уговор о пројектовању број 105 од 17.12.2014. године са ПР „Вик инжењеринг“ Врањска бања за израду пројекта уличне расвете кроз село Шапранце у износу од 285 хиљада динара. Чланом 11. Уговора предиджена је испорука пројекта најкасније до 31.12.2015. године.

За израду пројекта јавног осветљења на територији села Шапранце испостављен је рачун ПР „Вик инжењеринг“ Врањска бања број 14/14 од 25.12.2014. године у износу од 285 хиљада динара који је плаћен 04.12.2015. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- МЗ Шајинце није поштовала рокове плаћања обавеза у износу од 1.146 хиљада динара по рачунима на име изведених радова на одржавању и проширењу јавне расвете у износу од 462 хиљаде динара и израду пројекта јавног осветљења на територији села Шапранце у износу од 285 хиљада динара, и извођење радова на насипању путева у износу од 399 хиљада динара, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- рачуни број 61/2014 од 17.12.2014. године у износу од 462 хиљаде динара „Југелектро“ доо Шајинце и рачун ПР „Вик инжењеринг“ Врањска бања број 14/14 од 25.12.2014. године у износу од 285 хиљада динара није оверен од стране лица које је исправу контролисало и лица које је одобрило плаћање и не може се утврдити да ли је и када пројекат завршен и предат, па је извршен расход у износу од 747 хиљада динара без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у консолидованом финансијском извештају (обрасцу 5) на разделу МЗ Шајинце неправилно је евидентиран расход у износу од 399 хиљада динара на групи 424000-специјализоване услуге за извођење радова на просецању и прочишћавању махалских путева на територији МЗ Шајинце, уместо на групи 425000-текуће поправке и одржавања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- МЗ Шајинце је у својим пословним књигама обавезе по рачунима у износу од 1.046 хиљада динара, евидентирала у тренутку њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде за сваки расход из буџета валидну документацију, да обезбеде правилну примену одредби, Закона о буџетском систему, Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, обавезе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

8) МЗ Трговиште. Нису исказани расходи за специјализоване услуге.

У пословним књигама општинске управе на овој позицији исказани су расходи у износу од 648 хиљада динара за остале специјализоване услуге.

МЗ Трговиште је овај расход евидентирала на конту 423911- остале стручне услуге.

По спроведеном поступку јавне набавке наруџбеницом (јавила се три понуђача) закључен је Уговор број 231 од 19.11.2014. године са СГР „Голд“ Трговиште за извођење радова на просецању и прочишћавању махалских путева на територији МЗ Трговиште у износу од 468 хиљада динара.

Рачун број 03-2014 од 05.12.2014. године није оверен од стране лица које одобрава исплату. Рачун је плаћен 24.02.2015. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- код МЗ Трговиште, рачун број 03-2014 од 05.12.2014. године није оверен од стране лица које је исправу контролисало па је извршен расход у износу од 468 хиљада динара без

валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- МЗ Трговиште није поштовала рокове плаћања обавеза по рачунима за извођење радова на просецању и прочишћавању махалских путева на територији МЗ Трговиште у износу од 468 хиљада динара, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- у консолидованом финансијском извештају (Обрасцу 5) на разделу МЗ Трговиште неправилно је евидентиран расход у износу од 468 хиљада динара на групи 424000-специјализоване услуге за извођење радова на просецању и прочишћавању махалских путева на територији МЗ Трговиште, уместо на групи 425000-текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде за сваки расход из буџета валидну документацију, врше сравање са директним корисником у складу са Законом о буџетском систему, плаћање врше у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, обавезе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода на име радова или услуга без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да ће бити расходи евидентирани и да ће бити извршено плаћање, а да радови или услуге нису извршене у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Уколико се уговори закључују без уговорене вредности, постоји ризик преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода у износу већем од уговорене вредности, постоји ризик од настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Уколико се настави са неусклађивањем евидентираних трансакција у пословним књигама индиректних корисника са главном књигом трезора, постоји ризик преузимања обавеза изнад одобрених апропријација.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да контролним поступцима онемогуће извршење расхода уколико није достављена потпуна документација и уколико иста није контролисана од стране одговорних лица и да обавезе измирују у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе на основу писаног уговора, да приликом закључења уговора уговоре вредност, да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са уговором и да евидентирају трансакције у пословним књигама усклађују са главном књигом трезора.

5.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

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

Табела број 23: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	800	800	799	1.244	156	156
2.	Председник и Општинско веће	400	400	209	661	165	316
3.	Општинска управа	1.100	1.100	944	1.778	162	188
Укупно корисници (1-3)		2.300	2.300	1.952	3.683	160	189
Укупно општина -група 425000		5.202	5.202	2.157	28.591	550	1.325

На овој групи конта евидентирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 2.157 хиљада и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 571 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.586 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности обликоване по партијама закључени су уговори за услуге поправке и одржавања службених возила на период од годину дана и то: Уговор број 40-99/2014. године од 04.08.2014. године са „Ауто Чачком“ д.о.о. П.Ј.Ниш у износу од 2.400 хиљада динара и Уговор број 40-100/2014 од 04.08.2014. године са „Машинопрометом“ д.о.о. Врање у износу од 2.400 хиљада динара. По уговору број 40-99/2014 исплаћено је у 2015. години на име осталих поправки и одржавања опреме за саобраћај са раздела Општинска управа 361 хиљада динара, а по Уговору број 40-100/2014 исплаћено је: са раздела Скупштина 337 хиљада динара, са раздела Општинско веће и председник 23 хиљаде динара и са раздела Општинска управа десет хиљада динара.

1) Скупштина општине. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 799 хиљада динара, и то за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 409 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 390 хиљада динара.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 337 хиљада динара из средстава буџета.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности обликоване по партијама закључен је Уговор број 40-100/2014. године од 04.08.2014. године са Машинопрометом д.о.о. Врање у износу од 2.400 хиљада динара. По овом уговору у 2015-ој години на име осталих поправки и одржавања опреме за саобраћај исплаћено је 337 хиљада динара са раздела Скупштина.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршено је плаћање у износу од 91 хиљаде динара, по рачуну за услуге поправке и одржавања опреме за саобраћај, који није оверен од стране лица одговорног за насталу пословну промену и лица које је испаву контролисало, тако да није валидан документ за плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 19. Правилника о буџетском рачуноводству;
- извршено је плаћање у износу од 91 хиљаде динара по рачуну за сервис возила, супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, који прописује да се уговором између јавног сектора и привредних

субјеката не може предвидети рок за измирење новчаних обавеза дужи од 45 дана, у случају када је у том уговорном односу јавни сектор дужни;

- Уговор број 40-100/2014 од 04.08.2014. године за услуге поправке и одржавање службених возила у износу од 2.400 хиљада динара, који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, Уредбом о буџетском рачуноводству, Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и Правилником о буџетском рачуноводству.

2) Председник општине и Општинско веће. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 209 хиљаде динара и то за текуће поправке и одржавање опреме.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 113 хиљада динара из средстава буџета. По Уговору број 40-100/2014 од 04.08.2014. године исплаћено је у 2015. години са раздела Општинско веће и председник 23 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општинско веће и председник је извршило плаћање у износу од 90 хиљада динара, по рачунима за остале поправке и одржавање опреме за саобраћај без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу од 67 хиљада динара, по рачунима за услуге за поправке и одржавање опреме за саобраћај који нису оверени од стране лица одговорног за насталу пословну промену, тако да нису валидан документ за плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 19. Правилника о буџетском рачуноводству;
- неправилно је евидентиран расход на конту 425000-текуће поправке и одржавање опреме у износу од 16 хиљада динара по рачуну за набавку материјала, уместо на терет групе 426000-материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о буџетском рачуноводству.

3) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 944 хиљаде динара и то за текуће поправке и одржавање опреме.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 644 хиљаде динара из средстава буџета. По Уговору број 40-99/2014 од 04.08.2014. године на име осталих поправки и одржавања опреме за саобраћај

у 2015. години исплаћено је 361 хиљада динара, а по Уговору број 40-100/2014 од 04.08.2014. године у 2015. години исплаћено је десет хиљада динара. Извршено је плаћање на име осталих поправки и одржавања опреме за саобраћај без закљученог уговора у износу од 57 хиљада динара. Плаћање у износу од 216 хиљада динара односи се на уговор из ранијих година.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- извршено је плаћање у износу од 57 хиљада динара, по рачунима за остале поправки и одржавања опреме за саобраћај без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- неправилно је евидентиран расход на конту 425000-текуће поправки и одржавања опреме у износу од 51 хиљаде динара по рачуну за набавку материјала, уместо на терет групе 426000-материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- набављен материјал у износу од 43 хиљада динара, део по рачуну број 11045 од 09.05.2014.године за набавку материјала, није евидентиран на групи конта 022100- залихе ситног инвентара. Истовремено мање је исказан капитал у истом износу;
- извршено је плаћање у износу од 38 хиљада динара, по рачунима за услуге поправки и одржавања опреме за саобраћај који није оверен од стране лица одговорног за насталу пословну промену, тако да није валидан документ за плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 19. Правилника о буџетском рачуноводству;
- извршено је плаћање у износу од 216 хиљаде динара по рачунима за услуге поправки и одржавања опреме за саобраћај, супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, који прописује да се уговором између јавног сектора и привредних субјеката не може предвидети рок за измирење новчаних обавеза дужи од 45 дана, у случају када је у том уговорном односу јавни сектор дужник;
- Уговор број 40-99/2014 од 04.08.2014. године за услуге поправки и одржавања службених возила у износу од по 2.400 хиљада динара, који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, Уредбом о буџетском рачуноводству, Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилником о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови и услуге нису извршени у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Уколико уговор који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години постоји ризик да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване више до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Препорука број 12

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.

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

Препоручујемо одговорним лицима да уговоре закључују у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

5.1.2.12. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књиже административни материјал, материјал за пољопривреду, материјал за образовање и усавршавање запослених, материјал за саобраћај, материјал за очување животне средине и науку, материјал за образовање, културу и спорт, медицински и лабораторијски материјал, материјал за одржавање хигијене и угоститељство и материјали за посебне намене.

Табела број 24: Материјал

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	1.000	1.000	716	716	72	100
2.	Председник и Општинско веће	1.500	1.500	1.413	1.345	90	95
3.	Општинска управа	3.150	3.150	3.050	2.869	91	94
4.	ЈП Дирекција за изградњу	3.435	3.435	2.045	2.045	59	100
Укупно корисници (1-4)		9.085	9.085	7.224	6.975	77	96
Укупно општина - група 426000		11.388	11.388	7.864	7.615	67	97

Исказан је расход за материјал у износу од 7.864 хиљаде динара од чега за: административни материјал у износу од 1.200 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 249 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу од 3.202 хиљаде динара, материјале за образовање, културу и спорт у износу од 59 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 1.468 хиљада динара и материјале за посебне намене у износу од 1.686 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор број 40-32/2014 од 06.03.2014. године на период од годину дана између Општине Трговиште и добављача „НИС“ а.д. Нови Сад. Вредност уговора је 2.965 хиљада динара. Предмет уговора је купопродаја горива за потребе службених возила коришћењем дебитне картице. По овом уговору укупно је плаћено 2.850 хиљада динара и то: у 2014. години плаћено је 2.330 хиљада динара, а у 2015. години 520 хиљада динара и то: 120 хиљада динара са раздела Скупштине, 200 хиљада динара са раздела Општинско веће и председник и 200 хиљада динара са раздела Општинска управа.

1) Скупштина општине. Исказано је извршење у укупном износу од 716 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 37 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 35 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу 468 хиљада динара и материјале за одржавање хигијене и гоститељство у износу од 176 хиљада динара.

Бензин. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 467 хиљада динара од чега се 16 хиљада динара односи на готовинске исплате запосленом, постављеном и изабраном лицу за набављено гориво за службени пут у земљи на безинским станицама „НИС“ а.д. Нови Сад и ЕКО Србија АД Београд.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- извршено је готовинско плаћање возачу, секретару Скупштине и заменику председника Скупштине општине Трговиште у износу од 16 хиљада динара, на основу готовинских рачуна за набавку горива на безинским станицама „НИС“ а.д. и ЕКО Србија АД, што је супротно члану 1. Уговора број 40-32/2014 од 06.03.2014. године, којим је предвиђено да се набавка горива врши коришћењем дебитне картице на бензинским станицама добављача „НИС“ а.д. Нови Сад;
- плаћање у износу од 310 хиљада динара, на име набавке горива, неправилно је евидентирано са раздела 1-Скупштина, уместо са раздела 2-Општинско веће и председник, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- пренета су средства за набавку горива у износу од 200 хиљада динара, за које у тренутку плаћања нису достављени рачуни односно документација којом би се оправдала пренета средства, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се расход и издатак из буџета заснива се на рачуноводственој документацији, а књижења у пословним књигама се врше се на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају;
- плаћање аванса у износу од 200 хиљада динара добављачу „НИС“ а.д. Нови Сад, није евидентирано на групи конта 123000 – краткорочни пласмани, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- рачуни издати од добављача „НИС“ а.д. Нови Сад нису евидентирани у пословним књигама, што је супротно члану 9. Уредбе о рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Уговор број 40-32/2014 од 06.03.2014. године у износу од 2.965 хиљада динара за набавку горива за потребе службених возила који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој

буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;

- за коришћење возила, коришћење дебитних картица за гориво и потрошњу горива нису спроведени интерни контролни поступци, чиме наведена потрошња горива и употреба возила није ослобођена од ризика нерационалне употребе и потрошње.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за материјал извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и Правилником о стандардном класификационом орвиру и контном плану за буџетски систем.

2) Председник општине и Општинско веће. Исказано је извршење у укупном износу од 1.413 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 178 хиљада динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 28 хиљада динара, материјале за саобраћај у износу 960 хиљада динара и материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 247 хиљада динара.

Канцеларијски материјал. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 160 хиљада динара. На основу спроведеног поступка јавне набавке наруџбеницом број 40-71/2015 од 05.05.2015. године чија је укупна вредност 56 хиљада динара са ПДВ-ом и наруџбеницом број 40-72/2015 од 05.05.2015. године чија је укупна вредност 66 хиљада динара са ПДВ-ом, набављен је канцеларијски материјал од добављача С.Т.Р. Бугулин Трговиште.

Бензин. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 959 хиљада динара од чега се 69 хиљада динара односи на готовинске исплате запосленим и изабраним лицима, на основу приложених готовинских рачуна за набавку горива за службени пут у земљи, на безинским станицама „НИС“ а.д. Нови Сад и „Мак интернационал“ д.о.о Ниш.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључен је Уговор број 40-43/2015 од 07.04.2015. године између Општинског већа и председника и добављача „НИС“ а.д. Нови Сад. Предмет уговора је купопродаја горива за потребе службених возила, коришћењем дебитне картице за гориво на период од годину дана. Вредност уговора је 943 хиљаде динара. По овом уговору у 2015. години исплаћено је 1.260 хиљада динара и то: са раздела Скупштине 310 хиљада динара, са раздела Општинске управе 410 хиљада динара и са раздела Општинско веће и председник 540 хиљада динара.

Храна. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 182 хиљаде динара. Са раздела Општинско веће и председник извршена су плаћања по основу рачуна за храну и пиће добављачима: „Код баке на ручак“ пр. Врање, „Симпо“ ад Врање, „Дукат златни“ доо Врање и „Грош“ ХУП доо Лесковац у укупном износу од 182 хиље динара без спроведеног поступка јавне набавке.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- плаћање у износу од 66 хиљада динара, на име набавке канцеларијског материјала за потребе Скупштине, неправилно је евидентирано са раздела 2-Општинско веће и председник, уместо са раздела 1-Скупштина, што је супротно члану 29. Закона о

буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

- набављен материјал, по рачунима (део рачуна број 14 од 17.06.2015. године и део рачуна број 35 од 08.06.2015. године) у износу од две хиљаде динара за набавку канцеларијског материјала није евидентиран на групи конта 022100-залихе ситног инвентара. Истовремено мање је исказан капитал у истом износу;
- Општинско веће и председник је по Уговору број 40-43/2015 од 07.04.2015. године са „НИС“ а.д. Нови Сад, платило више од уговорене вредности у износу од 317 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршено је готовинско плаћање возачима, председнику Општине и већнику општине Трговиште у износу од 69 хиљада динара, на основу приложених готовинских рачуна за набавку горива на безинским станицама „НИС“ а.д. Нови Сад и „Мак интернационал“ д.о.о. Ниш, што је супротно члану 1. Уговора број 40-43/2015 од 07.04.2015. године, којим је предвиђено да се набавка горива врши коришћењем дебитне картице на бензинским станицама добављача „НИС“ а.д. Нови Сад;
- пренета су средства за набавку горива у износу од 200 хиљада динара, за које у тренутку плаћања нису достављени рачуни односно документација којом би се оправдала пренета средства, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- плаћање аванса у износу од 200 хиљада динара добављачу „НИС“ а.д. Нови Сад, није евидентирано на групи конта 123000 – краткорочни пласмани, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- рачуни издати од добављача „НИС“ а.д. Нови Сад нису евидентирани у пословним књигама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Уговор број 40-43/2015 од 07.04.2015. године у износу од 943 хиљаде динара за набавку горива за потребе службених возила који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- извршено је плаћање без закљученог уговора у износу од 84 хиљаде динара по рачунима за храну и пиће што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- неправилно је евидентиран расход на конту 426000-материјал у износу од 84 хиљаде динара по рачунима за храну и пиће, уместо на терет групе 423000-услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- за коришћење возила, коришћење дебитних картица за гориво и потрошњу горива нису спроведени интерни контролни поступци, чиме наведена потрошња горива и употреба службених возила није ослобођена од ризика нерационалне употребе и потрошње.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за материјал извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о

критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

3) Општинска управа. Исказано је извршење у укупном износу од 3.050 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 831 хиљаде динара, материјале за образовање и усавршавање запослених у износу од 102 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу 1.742 хиљаде динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 371 хиљаде динара и материјали за посебне намене у износу од четири хиљаде динара.

Канцеларијски материјал. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 800 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке наруџбеницом број 40-75/2015 од 08.05.2015. године набављен је тонер за потребе Општинске управе Трговиште од добављача СЗТР „Вељко“ Трговиште, у износу од 237 хиљада динара. После спроведеног поступка јавне набавке наруџбеницом број 40-87/2015 од 08.05.2015. године набављен је канцеларијски материјал за потребе Општинске управе Трговиште од добављача „Полетарац“ доо Бујановац у износу од 337 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке наруџбеницом број 40-89/2015/1 од 20.05.2015. године набављен је тонер за потребе Општине Трговиште - Општинско веће и председник од добављача СЗТР „Вељко“ Трговиште. Укупна вредност предметне наруџбенице је 49 хиљада динара.

Бензин. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 1.741 хиљаде динара од чега се 21 хиљада динара односи на готовинске исплате запосленим лицима и изабраном лицу за набављено гориво за службена возила, за службени пут у земљи.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је Уговор број 40-133/2015 од 22.07.2015. године између Општинске управе и „НИС“ а.д. Нови Сад на период од годину дана. Предмет Уговора је купопродаја горива за потребе службених возила, коришћењем дебитне картице за гориво, на износ од 1.319 хиљада динара. По овом уговору у 2015. години исплаћено је 985 хиљада динара.

Услови и начин коришћења службених моторних возила регулисани су Правилником о начину и условима коришћења службених возила у органима Општине Трговиште број 110-15/2015 од 27.04.2015. године. На основу Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи Општине Трговиште, запослени на радном месту возач моторног возила-руководилац возног парка стара се о исправности возила, снабдевању горивом, води евиденцију о путним налозима.

Општина Трговиште располаже са четири аутомобила. У употреби су четири дебитне картице за куповину горива при чему је појединачно одређено која картица је за које возило. Дебитне картице односе се на возила: Дачија „Дустер“, Цип „Нисан“, Шкода Октавија и Мазда. Комисија за тестирање просечне потрошње горива утврдила је норматив за потрошњу горива и о томе сачинила записнике.

Храна. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 191 хиљаде динара. Донета је Одлука Општинског већа број 644-1/2015 од 25.02.2015. године о спонзорству Пчињске забаве којом се одобрава плаћање предрачуна издатог од стране ресторана „Aleksandar & Aleksandar“ доо, Врање за угоститељске услуге за 100 званица.

Пића. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 151 хиљаде динара. Спроведен је поступак јавне набавке наруџбеницом бр.40-38/2015 од 03.04.2015. године, са раздела председник. Предмет наруџбенице је набавка робе за чајну кухињу за потребе

Општине Трговиште, потписана од стране Председника општине и добављача СТР „Три јелена“ Трговиште. Укупна вредност предметне наруџбенице је 162 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- извршено је плаћање у укупном износу од 574 хиљаде динара за набавку истоврсних добара (тонера и канцеларијског материјала), без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање у износу од 574 хиљаде динара по рачунима за набавку тонера и канцеларијског материјала, супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама који прописује да се уговором између јавног сектора и привредних субјеката не може предвидети рок за измирење новчаних обавеза дужи од 45 дана, у случају када је у том уговорном односу јавни сектор дужник;
- плаћање у укупном износу од 459 хиљада динара и то: у износу од 49 хиљада динара на име набавке тонера за потребе Општинског већа и председника, у износу од 410 хиљада динара на име набавке горива и у износу од 82 хиљаде динара на име набавке робе за чајну кухињу, неправилно је евидентирано са раздела 4-Општинска управа, уместо са раздела 2- Општинско веће и председник, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом орвиру и контном плану за буџетски систем - погрешна организациона класификација;
- извршено је плаћање у износу од 257 хиљада динара и то: 49 хиљада динара по рачуну за набавку тонера који није потписан од стране лица које је робу примило и лица које је исправу контролисало, у износу од 150 хиљада динара по предрачуну за угоститељске услуге који није оверен од стране лица одговорног за насталу пословну промену и 58 хиљада динара по рачунима за набавку робе за чајну кухињу који не садрже датум настанка пословне промене, тако да нису валидан документ за плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 19. Правилника о буџетском рачуноводству;
- набављен материјал у износу од 12 хиљада динара део по рачуну број 0374/15 МП од 14.05.2015.године за набавку канцеларијског материјала који није евидентиран на групи конта 022100-залихе ситног инвентара. Истовремено мање је исказан капитал у истом износу;
- извршено је готовинско плаћање матичару, возачима и већнику општине Трговиште у износу од 21 хиљаде динара, на основу готовинских рачуна за набавку горива, што је супротно члану 1.Уговора број 40-133/2015 од 22.07.2015. године, којим је предвиђено да се набавка горива врши коришћењем дебитне картице на бензинским станицама „НИС“ а.д. Нови Сад;
- извршено је плаћање без закљученог уговора у износу од 150 хиљада динара по рачуну за угоститељске услуге ресторана „Aleksandar & Aleksandar“ доо Врање, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- пренета су средства за набавку горива у износу од 435 хиљада динара, за које у тренутку плаћања нису достављени рачуни односно документација којом би се оправдала пренета средства, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да се расход и издатак из буџета заснива се на рачуноводственој документацији, а књижења у пословним књигама се врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају;

- плаћање аванса у износу од 435 хиљада динара добављачу „НИС“ а.д. Нови Сад, није евидентирано на групи конта 123000 – краткорочни пласмани, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- рачуни издати од добављача „НИС“ а.д. Нови Сад нису евидентирани у пословним књигама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Уговор број 40-133/2015 од 22.07.2015. године у износу од 1.319 хиљаде динара за набавку горива за потребе службених возила који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- неправилно је евидентиран расход на терет групе 426000-материјал у износу од 232 хиљаде динара по предрачуну за угоститељске услуге и рачунима за набавку робе за чајну кухињу, уместо на терет групе 423000-Услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- за коришћење возила, коришћење дебитних картица за гориво и потрошњу горива нису спроведени интерни контролни поступци, чиме наведена потрошња горива и употреба возила није ослобођена од ризика нерационалне употребе и потрошње.

Препоручујемо одговорним лицима да набавку врше у складу са Законом о јавним набавкама и расходе за материјал извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

4) ЈП Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште. Исказано је извршење у укупном износу од 2.045 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 151 хиљаде динара, материјале за саобраћај у износу 48 хиљада динара, материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 201 хиљаде динара и материјали за посебне намене у износу од 1.645 хиљада динара. Код општинске управе, у закључном листу и консолидованом финансијском извештају исказано је извршење у укупном износу од 1.760 хиљада динара.

Остали материјал за посебне намене. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 1.254 хиљаде динара. На основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности ЈП Дирекција закључило је Уговор број 276/15 од 22.07.2015. године са Транскоп експорт-импорт д.о.о. Параћин за набавку армирано бетонских цеви. Вредност уговора је 1.794 хиљаде динара и траје до коначног извршења посла. По овом уговору у 2015. години исплаћено је 1.187 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- извршено је плаћање у износу од 1.187 хиљада динара, по рачунима за набавку армирано бетонских цеви, који нису оверени од стране лица одговорног за насталу

пословну промену и лица које је исправу контролисало, тако да нису валидан документ за плаћање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- извршено је плаћање у износу од 1.187 хиљаде динара по рачунима за набавку армиране бетонске цеви, супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама који прописује да се уговором између јавног сектора и привредних субјеката не може предвидети рок за измирење новчаних обавеза дужи од 45 дана, у случају када је у том уговорном односу јавни сектор дужник.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за материјал извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу набавке нафтних деривата, без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да се расходи евидентирају и врши плаћање, а да се не зна у која возила и по ком основу је точено гориво.

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да добра нису набављена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

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

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода у износу већем од уговорене вредности, постоји ризик да се исти извршавају мимо спроведеног поступка јавне набавке.

Препорука број 13

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.

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама.

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

Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са уговором.

5.1.2.13. Отплата домаћих камата, група 441000

Табела број 25: Отплата домаћих камата

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	-	-	-	37	-	-
Укупно корисници (1-1)		-	-	-	37	-	-
Укупно општина - група 441000		-	-	-	37	-	-

На овој групи конта увећан је расход у износу од 37 хиљада динара код општинске управе, што је ближе објашњено у тачки 5.1.3.2 .

5.1.2.14. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Табела број 26: Пратећи трошкови задуживања (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	-	-	-	106	-	-
Укупно корисници (1-1)		-	-	-	106	-	-
Укупно општина - група 444000		-	-	-	106	-	-

На овој групи конта увећан је расход у износу од 106 хиљада динара код општинске управе, што је ближе објашњено у тачки 5.1.3.2.

5.1.2.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Табела број 27: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	15.600	15.900	15.774	1.010	6	6
Укупно корисника (1-1)		15.600	15.900	15.774	1.010	6	6
Укупно општина - група 451000		15.600	15.900	15.774	1.010	6	6

Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентиране су субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу 15.774 хиљаде динара и то: текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 15.774 хиљаде динара.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима и организацијама. ЈП Комуналац Трговиште је донео Програм пословања за 2015. годину, број 176/2014 од 15.12.2014. године, на који је Скупштина општине Трговиште дала сагласност Одлуком број 401-7/2015 од 30.01.2015. године. У току ревизије није достављена одлука Управног одбора о усвајању одобреног програма пословања за 2015. годину. Програмом пословања су у делу Расходи планирани расходи на: трошкови електричне енергије у износу од 11.000 хиљада динара, одржавање водовода и канализације у износу од 13.780 хиљада динара, трошкови репрезентације у износу од 390 хиљада динара.

ЈП Комуналац није донео посебан програм који садржи програм коришћења средстава помоћи за решавање водоснабдевања Трговишта и насељених места општине Трговиште.

Општина је у току 2015. године пренела средства у износу од 15.774 хиљада динара и евидентирала на конту 451000- субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, која је ЈП Комуналац трошио за:

-расходе за утрошену електричну енергију и електричну енергију за јавну расвету у износу од 6.940 хиљада динара, без спровођења поступка јавне набавке. Евидентирани рачуни нису заведене у евиденцији улазне документације, нису оверени од стране лица које је рачун примило и контролисало, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без валидне документације,

-радове и опрему на бушењу бунара за водозахват и потапајуће пумпе и осталу опрему потребну за проширење система водовода, у износу од 7.824 хиљаде динара. Радови на решавању проблема водоснабдевања су извршавани по основу наредбе Штаба за ванредне ситуације општине Трговиште број 217/252/2014 од 16.09.2014. године и Наредбе број 217-220/2014 од 08.07.2014. године, којом је наређено да ЈП Комуналац по хитном поступку изврши ископ два нова бунара за пијаћу воду и набави потребну опрему за решавање проблема у водоснабдевању. Поступајући по наредбама Штаба, ЈП Комуналац је закључио Уговор о пословно техничкој сарадњи број 289 од 08.06.2015. године са извођачем „Бурими“ – Самољица без спровођења поступка јавне набавке. Уговором су дефинисани предмет уговора, цене по јединици за извршене услуге бушења бунара и уговорен износ услуга за испитивање тла,

-остале материјалне трошкове у току 2015. године, у износу од 1.010 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршена исплата на име субвенција у укупном износу од 15.774 хиљаде динара за ЈП Комуналац, без предложеног посебног програма који садржи програм коришћења помоћи субвенција за решавање проблема у водоснабдевању, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да је јавно предузеће које користи било који облик буџетске помоћи дужно је да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временским ограничењем и мерљивом динамиком повећања ефикасности унутрашњих промена које ће довести ЈП у позицију да може да послује без ових облика помоћи;
- рачуни у износу од 6.505 хиљада динара нису заведени у евиденцији улазне документације, нису потписани од стране лица која оверавају и одобравају плаћање рачуна и немају приложену изворну рачуноводствену документацију, па је на тај начин плаћање и евидентирање извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- неправилно је евидентиран расход на конту 451100-текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, за набавку радова и опреме у износу од 7.824 хиљаде динара уместо на конту 484000-накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и у износу од 6.940 хиљада динара за набавку електричне енергије уместо на конту 421000-стални трошкови, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине да поштују одредбе Закона о буџетском систему Закона о јавним предузећима, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави пренос средстава јавном предузећу без предложеног посебног програма, јавља се ризик да ће се предузеће у свом пословању превише ослонити на буџетска средства уместо да повећа ефикасност свог пословања.

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених радова или услуге без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови или услуге нису извршене у (уговореном односно траженом) обиму и квалитету.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да пренос средстава по основу субвенција врше на основу предложеног и усвојеног посебног програма субвенција.

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.

5.1.2.16. Субвенције приватним предузећима, група 454000

Група 454000 - субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи за текуће субвенције приватним предузећима и за капиталне субвенције приватним предузећима.

Табела број 28: Субвенције приватним предузећима (у хиљадама динара)

Р.Б р	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	100	100	100	100	100	100
Укупно корисника (1-1)		100	100	100	100	100	100
Укупно општина - група 454000		100	100	100	100	100	100

Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентиране су текуће субвенције приватним предузећима у износу од 100 хиљада динара.

Текуће субвенције приватним предузећима. Општинска управа је извршила расходе за текуће субвенције приватним предузећима у износу од 100 хиљада динара.

Општина Трговиште је објавила Јавни позив незапосленим лицима за доделу субвенције за samozapoшљавање и Одлуком број 101-1/2014 од 14.01.2014. године расписала конкурс за доделу субвенција за samozapoшљавање незапослених лица. Након спроведеног поступка по јавном позиву, Општина је са физичким лицем закључила Уговор о додели субвенције за samozapoшљавање број 45-51/2015 од 19.01.2015. године. Уговором је утврђен износ субвенције коју додељује Општина у износу од 100 хиљада динара. Корисник субвенције је регистровао занатску радњу, Решење АПР БП 136042/2014 од 29.12.2014. године, положио меницу као гаранцију за испуњење обавеза и након годину дана доставио Уверење пореске управе број 102-437-10-00025/2016-ИСое од 12.01.2016. године, којом је доказао да не дугује јавне приходе, као доказ о испуњењу уговорних обавеза.

Општина је објавила јавни позив и одредила критеријуме и реализовала доделу подршке samozapoшљавању, без учешћа Националне службе за запошљавање.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Општина је објавила јавни позив и одредила критеријуме, начин доделе субвенција и закључила уговор у износу од 100 хиљада динара са незапосленим лицем које остварује право на подршку samozapoшљавању, без учешћа Националне службе за запошљавање, што је супротно члану 8., члану 43. и члану 51. Закона о запошљавању и осигурању у случају незапосленост;
- Општина је закључила уговор о додели субвенције за samozapoшљавање у вредности од 100 хиљада динара, у року дужем од осам дана од доношења Одлуке о одобрењу субвенције за samozapoшљавање, што је супротно одредби Јавног позива незапосленим

лицима за доделу субвенције за samozapošљавање, где је одређено да се уговор закључује у року од осам дана од дана доношења одлуке о одобравању субвенције.

Препоручујемо одговорним лицима општине да поштују одредбе Закона о запошљавању и осигурању у случају незапосленост и интерна општа акта.

5.1.2.17. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Група 463000 - трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта: текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела број 29: Трансфери осталим нивоима власти (у хиљадама динара)

Редни број	Буџетски корисник	Ребаланс	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	19.007	19.007	18.726	15.869	83	85
Укупно корисници (1-1)		19.007	19.007	18.726	15.869	83	85
Укупно општина -група463000		19.007	19.007	18.746	15.889	84	85

Исказан је расход у износу од 18.746 хиљада динара на терет буџета општине за текуће трансфере осталим нивоима власти.

1) Општинска управа – Исказан је расход у износу од 18.726 хиљада динара и то: у износу од 2.857 хиљада динара за финансирање Дома здравља, у износу од 2.031 хиљаде динара за финансирање активности Центра за социјални рад и у износу од 17.900 хиљада динара за трансфере школама од чега за основне школе у износу од 15.691 хиљаде динара и средњу школу у износу од 2.209 хиљада динара.

Скупштина општине Трговиште дала је сагласност број 110-24/2015 од 24.09.2015. године на Правилник о измени Правилника о систематизацији послова и радних задатака радника Центра за социјални рад број 110-01-283/2015 од 08.08.2015. године. За плату запосленог извршени су расходи у 2015. години у износу од 139 хиљада динара.

Одлуком број 551-3/2014 од 13.12.2014. године наложено је да се обезбеди 100 метара просторних дрва за потребе угрожене категорије становништва и за то је овлашћен Центар за социјални рад. По спроведеном поступку јавне набавке издата је наруџбеница за набавку огревног дрвета „Млади хрст“ пп ДИД Барбаце у износу од 392 хиљаде динара. По рачуну број 1/2015 од 06.01.2015. године набављено је 100м³ огревног дрвета које је подељено на 33 лица. Издата су Решења којима се признаје право на набавку огревног дрвета у количини од ЗПРМ на основу члана 3. Одлуке о социјалној заштити грађана на територији општине Трговиште.

Уз захтев за плаћање приложен је рачун „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за утрошену електричну енергију за фебруар 2015. године у износу од 21 хиљаде динара на коме је исказан и дуг из ранијег периода и камата, тако да је плаћен укупан дуг у износу од 75 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке наруџбеницом за набавку услуга обезбеђења за потребе Центра за социјални рад сачињен је Уговор број 87-01/2015 од 23.02.2015. године са „G4S secure solutions“ доо Београд без вредности. По овом уговору плаћено је у 2015. години 345 хиљада динара.

Пренета су средства у износу од 300 хиљада динара на основу 50 решења о додели једнократне помоћи у износу од 300 хиљада динара.

На основу Одлуке о буџету Општине Трговиште пренета су средства основним и средњој школи у Трговишту у износу од 13.837 хиљаде динара. Преглед пренетих и утрошених средстава дат је у следећој табели:

Табела број 30: Пренета и утрошена средства школама из буџета општине Трговиште

Основно образовање	411	412	413	414	415	416	421	422	423	424	425	426	482	483	512	733	Укупно расходи и издаци
ОШ Бора Станковић Ново село																	0
Планирано			1.268				812	894	345		150	320		0	0	3.789	3.789
Извршено			1.131			32	321	457	431		47	689		59	30	3.198	3.197
обавезе			15				337		23			17		23		415	415
ОШ Вук Караџић Доњи Стајевац																	0
Планирано	262	48	800	20			330	68	145		90	82		10		1.855	1.545
Извршено	331				1.053	125	350	69	72		18	307		84		2.423	2.078
Обавезе							8				7	15					30
ОШ Жарко Зрењанин Уча																	0
Планирано						360	230	1.090	40	15	30	100	0	0		1.865	1.865
Извршено						348	543	1.061	10	9	20	333	15	12		2.375	2.351
Обавезе							2										2
ОШ Бранко Радичевић																	0
Планирано						200	530	1.180	935		160	557	52	0		3.300	3.614
Извршено					578	129	482	511	293			203		539	894	3.632	3.629
Обавезе					614		967		26			8		7.622			9.237
Укупно основно образовање																	0
Планирано	262	48	2.068	20	0	560	1.902	3.232	1.465	15	430	1.059	52	10	0	10.809	10.813
Извршено	331	0	1.131	0	1.631	634	1.696	2.098	806	9	85	1.532	15	694	924	11.628	11.255
обавезе	0	0	15	0	614	0	1.314	0	49	0	7	40	0	7.645	0	415	9.684
Средње образовање	411	412	413	414	415	416	421	422	423	424	425	426	482	483	512	733	Укупно
СШ Милутин Бојић																	0
Планирано				0	600	40	563	44	110		88	85				2.150	3.680
Извршено				88	641	33	818	97	182		6	222				2.209	2.087
обавезе					171		47		19			47					284

За јубиларне награде у школама исплаћена су средства у износу од 667 хиљада динара. ОШ „Жарко Зрењанин Уча“ исплатила је јубиларне награде у износу од 348 хиљада динара по решењима за запослене који су право на јубиларну награду стекли у 2013. и 2014. години.

На основу Одлуке Општинског већа општине Трговиште број 45-4200 од 13.09.2013. године закључен је Уговор број 45-4200 од 13.09.2013. године између Општине Трговиште и ОШ „Вук Караџић“ Доњи Стајевац за обезбеђење средстава за исплату зарада административно-финансијског радника школе за 0,70 извршиоца са уговореном месечном накнадом у износу од 40 хиљада динара, плаћено је у 2015. години 331 хиљаде динара.

Извршени су расходи за репрезентацију и храну и пиће у износу од 1.478 хиљада динара и то:

Табела број 31: Расходи за репрезентацију код школа (у хиљадама динара)

Корисник	Конто 423711	426811 и 426812	укупно
ОШ „Бора Станковић“ Ново село	436	222	658
ОШ „Вук Караџић“ Доњи Стајевац	243	16	259

ОШ „Жарко Зрењанин Уча“ Радовница	33	148	181
ОШ „Бранко Радичевић“ Трговиште	245	11	256
СШ „Милутин Бојић“ Трговиште	124		
Укупно	1.081	397	1.478

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- неправилно је на групи 463000- трансфери осталим нивоима власти евидентиран расход за здравствене установе у износу од 2.857 хиљада динара, уместо на групи 464000- дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Центар за социјални рад извршио је расход у износу од 75 хиљада динара, по рачуну за утрошену електричну енергију за фебруар 2015. године у коме је исказано задужење за фебруар 2015. године у износу од 21 хиљаде динара на и дуг из ранијег периода и камата у износу од 54 хиљаде динара, тако да није валидан документ за плаћање и евидентирање, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе-општине Трговиште за 2015. годину број 11-41 од 30.12.2015. године одређено је да се у Центру за социјални рад финансира један запослени без одређивања потребне стручне спреме;
- извршени су расходи за плату запосленог у ОШ „Вук Караџић“ из буџета Општине Трговиште у износу од 331 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- ОШ „Жарко Зрењанин Уча“ Радовница исплатила је јубиларне награде у износу од 348 хиљада динара по решењима за запослене који су право на јубиларну награду стекли у 2013. и 2014. години, што је супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину;
- извршени су расходи за репрезентацију и угоститељске услуге основних и средње школе, у износу од 211 хиљада динара, на основу рачуна који нису потписани од стране лица које је одобрило плаћање, рачуна који не садрже број фискалног исечка на основу кога је издат рачун, по рачунима који не садрже извештај о томе ко је, када и којим поводом конзумирао услугу и на основу рачуна који у опису садржи „на име старог дуга“, тако да нису валидан документ за плаћање и евидентирање, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да својим актима одреде потребну стручну спрему и висину плате радника у Центру за социјални рад који ће се финансирати из буџета општине.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуге без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуге нису извршене у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико се настави пренос средстава ОШ „Вук Караџић“ за исплату зараде радника школе, постоји ризик нерационалног трошења средстава.

Препорука број 15

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.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Законом о основама система образовања и васпитања.

5.1.2.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Група 464000 - дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта: текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 32: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Буџет са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	5.773	5.773	5.535	16.331	283	295
Укупно крисници (1-1)		5.773	5.773	5.535	16.331	283	295
Укупно општина-група 464000		5.773	5.773	5.535	16.331	283	295

Исказан је расход у износу од 5.535 хиљада динара за текуће дотације Републичком фонду за здравствено осигурање и то у износу од 5.355 хиљада динара за Дом здравља Трговиште и за Здравствени центар Врање у износу од 200 хиљада динара.

По примљеном захтеву за трансфер пренета су средства за исплату рачуна за угоститељске услуге у износу од 111 хиљада динара. Рачуни нису оверени од стране лица које је плаћање одобрило. На рачуну није исказан порез на додату вредност ни напомена о одредби Закона о ПДВ на основу које није обрачунат ПДВ (члан 42. став 4. тачка 9.) ни број фискалног исечка на основу кога је издат рачун.

На основу рачуна за набавку 20 пари спортских патика у износу од 90 хиљада динара број 16/2015 од 02.12.2015. године „N sport“ Врање и радне одеће (18 комплета) у износу од 59 хиљада динара и предрачуна број 35/2015 од 25.11.2015. године „Нинетекс“ Трговиште који нису потписани од лица која су исправу контролисала и одобрила исплату и уз које је приложен списак запослених који су преузели радну униформу који није потписан од стране запослених, извршено је плаћање у износу од 149 хиљада динара.

За 12 запослених чије плате финансира општина Трговиште исплаћено је у 2015. години са ове економске класификације 3.219 хиљада динара.

На основу захтева за донацију новчаних средстава број 45-1618/2015 од 11.12.2015. године Здравственог центра Врање, Општинско веће је донело Одлуку број 45-1618/2015 од 15.12.2015. године о одобрењу новчаних средстава Здравственом центру Врање за куповину и обнављање медицинске опреме у износу од 200 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- извршен је расход у износу од 200 хиљада динара по Одлуци број 45-1618/2015 од 15.12.2015. године о одобрењу новчаних средстава Здравственом центру Врање за

куповину и обнављање медицинске опреме, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршени су расходи по рачуну који није оверен од стране лица које је исправу контролисало и лица које је одобрило плаћање; по рачуну уз који је приложен списак запослених који су преузели радну униформу који није потписан од стране запослених; по рачуну на коме није исказан порез на додату вредност ни напомена о одредби Закона о ПДВ на основу које није обрачунат ПДВ (члан 42. став 4. тачка 9.) ни број фискалног исчека на основу кога је издат рачун па су расходи у износу од 260 хиљада динара извршени без валидне документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде примену одредби Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави пренос средстава на име трансфера другом нивоу власт, за набавку медицинске опреме, постоји ризик нерационалног трошења средстава.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Законом о основама система образовања и васпитања.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Законом о здравственој заштити.

5.1.2.19. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела број 33: Остале дотације и трансфери (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина општине	350	350	345	345	99	100
2.	Председник и Општинско веће	1.550	1.550	1.513	1.513	98	100
3.	Општинска управа	3.210	3.210	3.214	3.185	99	99
4.	ЈП Дирекција	739	739	906	877	118	97
5.	ПУ Полетарац	722	722	572	572	79	100
Укупно корисници (1-5)		6.571	6.571	6.550	6.492	99	99
Укупно општина– група 465000		7.311	7.311	7.091	7.033	96	99

Чланом 5. Закона о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава корисници јавних средстава су у обавези да приликом обрачуна плате утврде разлику између плате и плате по умањеној основици за обрачун за 10%. Чланом 7. Закона је прописан рок уплате разлике између плате и плате по умањеној основици за 10% од три дана након коначне исплате плате, у корист буџета Републике Србије.

Обрачун разлике плате по основу умањења основице за обрачун се примањује и уплата разлике се уплаћује у корист буџета Републике Србије у прописаном року, за директне кориснике буџета општине.

1) Скупштина општине. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 345 хиљада динара и то: остале текуће дотације по закону у износу од 345 хиљада динара.

Финансијским планом за 2015. годину је на овој позицији планиран износ од 350 хиљада динара и расходи су исказани у износу од 345 хиљада динара.

2) Председник и општинско Веће. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.513 хиљада динара и то: остале текуће дотације по закону у износу од 1.513 хиљада динара.

Финансијским планом за 2015. годину је на овој позицији планиран износ од 1.550 хиљада динара и расходи су исказани у износу од 1.513 хиљада динара.

3) Општинска управа. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.214 хиљада динара и то: остале текуће дотације и трансфери у износу од седам хиљада динара и остале текуће дотације по закону у износу од 3.207 хиљада динара. Остале текуће дотације по закону су више уплаћене у износу од 41 хиљаде динара, што је објашњено код групе 411000-плате, додаци и накнаде запослених (зараве) .

Финансијским планом за 2015. годину је на овој позицији планиран износ од 3.210 хиљада динара, расходи су исказани у износу од 3.214 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да је за остале текуће дотације по закону исплаћен износ већи за четири хиљаде динара од износа одобрене апропријације на овој позицији, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да обавезе преузимају до нивоа одобрене апропријације.

4) ЈП Дирекција за изградњу. На овој буџетској позицији у главној књизи трезора исказан је расход у износу од 772 хиљаде динара за остале текуће дотације по закону.

ЈП Дирекција за изградњу је исказала расходе на овој групи конта у износу од 906 хиљада динара. Финансијским планом за 2015. годину ЈП Дирекција је на овој позицији планирало износ од 919 хиљада динара.

Остале текуће дотације по закону су више уплаћене у износу од 29 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ЈП Дирекција није ускладило свој финансијски план са одобреним апропријацијама у буџету, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему;
- у пословним књигама ЈП Дирекција извршени расходи за остале дотације и трансфере евидентирани су у износу од 906 хиљада динара (средстава из буџета општине Трговиште), док су у главној књизи трезора Општине евидентирани расходи у износу од 772 хиљаде динара, односно, ЈП Дирекција није ускладило трансакције које је евидентирала у својим пословним књигама са главном књигом трезора чиме је поступило супротно члану 11. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекција да обезбеде доследну примену Закона о буџетском систему.

5) ПУ Полетарац. На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 572 хиљаде динара и то: остале текуће дотације по закону у износу од 572 хиљаде динара.

ПУ Полетарац је исказала расходе на овој групи конта у износу од 687 хиљада динара. Код општинске управе на разделу ПУ Полетарац исказани су расходи у износу од 572 хиљаде динара. Финансијским планом ПУ Полетарац за 2015. годину на овој позицији је планиран износ од 722 хиљаде динара.

5.1.2.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Група 472000 – накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетички конто: накнаде из буџета у случају болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета за случај смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 34: Накнаде за социјалну заштиту из буџета (у хиљадама динара)

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска Управа	8.450	8.650	8.615	8.675	103	101
2.	Месне заједнице	650	650	455	455	70	100
Укупно корисника (1-2)		9.100	9.300	9.070	9.130	100	101
Укупно општина – група 472000		9.100	9.300	9.070	9.130	100	101

1) **Општинска управа.** На групи конта 472 - накнаде за социјалну заштиту исказан је расход у износу од 8.615 хиљада динара и то: накнаде из буџета за породилско одсуство у износу од 2.570 хиљада динара, накнаде из буџета за децу и породицу у износу од 3.467 хиљада динара, студентске награде у износу од 20 хиљада динара, ученичке награде у износу од 265 хиљада динара, исхрана и смештај ученика у износу од 478 хиљада динара, спортске награде у износу од 67 хиљада динара, накнаде из буџета за становање и живот у износу од 258 хиљада динара и једнократна помоћ у износу од 1.490 хиљада динара.

Накнаде из буџета за породилско одсуство. На овом конту евидентиран је расход у износу од 2.570 хиљада динара. Скупштина општине Трговиште је донела Одлуку о утврђивању месечне новчане помоћи незпосленим породиљама са пребивалиштем на триторији општине Трговиште, број 132-220 од 25.01.2012. године и Одлуку за побољшање услова живота и организовање хуманитарне помоћи становништву на територији општине Трговиште, број 553-207/2014 од 11.04.2014. године, којима се одређују услови за остваривање права на месечну новчану помоћ. Утврђено је право на месечну накнаду у износу од десет хиљада динара за незапослене породиље за свако новорођенче незпосленим мајкама до навршетка једне године живота новорођенчета.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Накнаде из буџета за децу и породицу. На овом конту евидентиран је расход у износу од 3.467 хиљада динара. Општинско веће општине Трговиште је донело Одлуку, број 45-627 од 16.05.2014. године којом су уређени услови за доделу новчаних средстава у износу од 200 хиљада динара за сваки склопљен брак између житеља општине Трговиште који су старији од 35 година и у браку проведу најмање пет година. Општинско веће је расписало Јавни позив нежењеним и неудатим лицима за доделу подстицајних средстава за формирање породице, број 45-721/2014 од 04.06.2014. године. У року од 45 дана од подношења захтева, председник општине доноси Одлуку, на основу које се закључује уговор, којим се уређују међусобна права и обавезе. Средства обезбеђења уговора су две бланко менице оверене од стране два жиранта са меничним овлашћењем или хипотека првог реда на непокретност двоструко веће од вредности додељених средстава или уговорно јемство. Корисници средстава су у обавези да у року од једне године доставе

извод из матичне књиге венчаних. У случају неиспуњења услова предвиђених јавним позивом корисник средстава је дужан да врати примљена средства са законском затезном каматом. Општинско веће је Одлуком број 45-676/2015 од 27.05.2015. године продужило рок за подношење пријава по јавном позиву из 2014. године на крајњи рок до 31.12.2015. године.

Општинско веће општине Трговиште је донело Одлуку о условима исплате новчане помоћи брачним паровима за вантелесну оплодњу, број 553-11/2015 од 25.02.2015. године којом су уређени услови за доделу новчане помоћи. Заинтересовани брачни пар је дужан да поднесе медицинску документацију и извештај комисије за вантелесну оплодњу, након чега се закључује уговор о исплати новчане помоћи и уплаћују средства по профактури одабране клинике у износу до 350 хиљада динара. Брачни парови који вантелесну оплодњу изврше у иностранству достављају документацију о извршеном медицинском захвату и накнадно се уплаћује новчана помоћ у износу од две хиљаде евра у динарској противвредности.

Скупштина општине је донела Одлуку за побољшање услова живота и организовање хуманитарне помоћи становништву на територији општине Трговиште, број 553-207/2014 од 11.04.2014. године, где је у члану 1. утврђено право на остваривање новчане накнаде у износу од 15 хиљада динара за свако новорођенче. Поступак остваривања овог права је следећи: родитељ подноси захтев за остваривање права на новчану помоћ за новорођено дете, и у прилогу доставља извод из матичне књиге рођених за новорођенче, отпусну листу за мајку и дете и фотокопију своје личне карте; комисија Општинског већа након разматрања захтева даје предлог о доношењу решења за додели новчане накнаде.

Ученичке награде. На овом конту евидентиран је расход у износу од 265 хиљада динара. Скупштина општине је донела Одлуку о додели пенаестосептембарских јавних признања, захвалница и награда за постигнуте резултате у 2014/2015. години, број 45-1160/2015 од 15.09.2015. године, којом се додељују новчане награда у износу од по 20 хиљада динара за четворо ученика основних школа, једног ученик средње школе, за изузетне резултате остварене у 2014/2015. години. Комисија за мандатно-имунитетска и административна питања донела је Одлуку о додели петаестосептембарских јавних награда број 17-1/2015 од 15.09.2015. године којом се налаже исплата новчаних награда.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Исхрана и смештај ученика. На овом конту евидентиран је расход у износу од 478 хиљада динара. Скупштина општине Трговиште донела је Одлуку о правима у области социјалне заштите и социјалне сигурности грађана која се финансирају из буџета општине Трговиште број 55-4776 од 06.11.2012. године, где је у члану 3. дефинисана могућност давања новчане помоћи за грађане који не могу превазићи стање социјалне потребе. По основу ове одредбе Општинско веће је доносило одлуке по сваком појединачном захтеву за новчану помоћ за плаћање смештаја у Дом ученика средњих школа у Врању. По достављеном рачуну Дома за сваког корисника појединачно, општина врши плаћање, за десетомесечно пружање услуга (за трајање школске године од септембра до јуна следеће године) или за период за који ученик користи услуге Дома ученика средњих школа.

Накнаде из буџета за становање и живот. На овом конту евидентиран је расход у износу од 258 хиљада динара. Скупштина општине Трговиште донела је Одлуку о правима у области социјалне заштите и социјалне сигурност грађана која се финансирају

из буџета општине Трговиште број 55-4776 од 06.11.2012. године, где је у члану 3. дефинисана могућност давања новчане помоћи за грађане који се нађу у посебном стању и ситуацији социјалне потребе. Извршени расходи који су евидентирани на овом конту односе се на трошкове смештаја и исхране грађана који су по Решењу Центра за социјални рад упућено на смештај у Центар за развој локалних услуга социјалне заштите - Прихватилаште у Врању. Прихватилиште испоставља општини Трговиште рачун за пружене услуге смештаја упућених лица.

Једнократна помоћ. На овом конту евидентиран је расход у износу од 1.490 хиљада динара. Скупштина општине Трговиште донела је Одлуку о правима у области социјалне заштите и социјалне сигурност грађана која се финансирају из буџета општине Трговиште број 55-4776 од 06.11.2012. године, где су у члану 2. дефинисана права из социјалне заштите и социјалне сигурности. Члановима од 4. до 8. је уређен начин и поступак утврђивања права на једнократну помоћ, који води Стручни тим Центра за социјални рад.

Висина једнократне помоћи се одређује према потребама и материјалној ситуацији појединца или породице и на годишњем нивоу не може бити већа од износа три просечне зараде остварене по запосленом у Републици Србији, у месецу који претходи месецу у коме се врши исплата. Чланом 7. је утврђено да Центар за социјални рад врши исплату једнократне новчане помоћи, према списку који утврди Стручна комисија. Чланом 8. је утврђено да у изузетно хитним случајевима једнократну помоћ могу да одобре председник општине, председник Скупштине општине и директор Центра за социјални рад, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити. Чланом 21. ове Одлуке је утврђена могућност да радно способна лица у стању социјалне потребе могу бити ангажована за добровољни и волонтерски рад. Ова лица, по захтеву организација и установа општине Трговиште Центру за социјални рад, бивају одабрана од стране центра и упућена на волонтерски рад на пословима од јавног интереса и значаја. Након завршетка послова, правно лице које их је ангажовало издаје потврду о броју радних сати ангажовања, по основу које Центар за социјални рад доноси закључке о висини накнаде за обављени волонтерски рад.

У току 2015. године обрачун и исплату једнократних помоћи вршила је Општина, што је супротно члановима 110. и 119. Закона о социјалној заштити и члану 7. Одлуке о правима у области социјалне заштите и социјалне сигурност грађана која се финансирају из буџета општине Трговиште, где је прописано да су то пословим које ради центар за социјални рад.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је:

- извршен је расход у износу од 20 хиљада динара, на име помоћи за прво новорођенче у 2015. години без основа који је у складу са законом, јер је исплата извршена на основу одлуке из 2013. године, чиме је поступљено супротно члану 56. Закона о буџетском систему и члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину;
- општина је извршила расход у износу од 188 хиљада динара за исхрану и смештај ученика, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина је извршила расход у износу од 134 хиљаде динара за накнаде из буџета за становање и живот, без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

• је општина Трговиште донела Одлуку о правима у области социјалне заштите и социјалне сигурност грађана која се финансирају из буџета општине Трговиште број 55-4776 од 06.11.2012. године, којим је у члану 8. утврђено право председника општине и председника Скупштине да врше доделу једнократне помоћи, што је супротно је члану 110. којим је прописано да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи центар за социјални рад и члану 119. Закона о социјалној заштити, по коме Центар за социјални рад одлучује о остваривању права корисника утврђених овим законом и коришћењу услуга социјалне заштите које обезбеђује јединица локалне самоуправе и врши друге послове утврђене законом и прописима донетим на основу закона;

• Општина је извршила расходе у износу од 1.490 хиљада динара без основа који је у складу са законом, по решењима о додели једнократне помоћи донетих од стране Општинског већа, председника општине и председника Скупштине, чиме је поступљено супротно члану 110. и члану 119. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Трговиште да накнаде за социјалну заштиту из буџета врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о буџету Републике Србије, Законом о социјалној заштити и да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

2) Месне заједнице. На групи конта 472000 - накнаде за социјалну заштиту исказан је расход у износу од 455 хиљада динара, за расходе за једнократну помоћ.

Општинско веће општине Трговиште је донело Одлуку број 21 од 21.01.2015. године, којом су поверени послови из области социјалне заштите становништва месним заједницама Шајинце, Ново Село, Доњи Стајевац и Радовница а за месну заједницу Трговиште те послове ће обављати Центар за социјални рад Трговиште. Одлуком је утврђено да месне заједнице формирају своје комисије за доделу социјалне помоћи а члан општинског већа задужен за ресор социјалне заштите је одређен као члан комисије сваке месне заједнице. Секретар скупштине и члан већа задужен за ресор социјалне заштите су били у обавези да израде предлог правилника о раду и утврђивању критеријума за остваривање права у области социјалне заштите код месних заједница.

(1) МЗ Шајинце

Једнократна помоћ. МЗ Шајинце није планирала расходе за социјалну помоћ у финансијском плану и извршене расходе по основу исплате једнократне помоћи у износу од 201 хиљаде динара није исказала на конту 472900 – остале накнаде из буџета, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Општинска управа је извршила пренос средстава у износу од 20 хиљада динара, на основу Захтева за трансфер средстава број 45-286/2015 од 03.03.2015. године Месне заједнице Шајинце у складу са Одлуком Општинско већа број 21 од 21.01.2015. године којом су месним заједницама поверени послови из области социјалне заштите. Месна заједница је уз захтев приложила списак корисника једнократних помоћи који је саставила Комисија за доделу јаднократне помоћи. Списак је оверен од стране председника комисије за доделу једнократне помоћи.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је плаћање у износу од 201 хиљаде динара извршено без основа који је у складу са законом, јер је месна

заједница вршила послове социјалне заштите, што је супротно члану 110. и 119. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице да накнаде за социјалну заштиту из буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и Законом о социјалној заштити.

(2) МЗ Ново Село

Једнократна помоћ. МЗ Ново Село је планирала расходе за социјалну помоћ у финансијском плану за 2015. годину у износу од 1.000 хиљада динара и извршене расходе по основу исплате једнократне помоћи у износу од 80 хиљаде динара исказала на конти 472900 – остале накнаде из буџета у завршном рачуну.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да плаћање у износу од 80 хиљада динара извршено је без основа који је у складу са законом, јер је месна заједница вршила послове социјалне заштите, што је супротно члану 110. и 119. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице да накнаде за социјалну заштиту из буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и Законом о социјалној заштити.

(3) МЗ Доњи Стајевац

Једнократна помоћ. МЗ Доњи Стајевац није планирала расходе за социјалну помоћ у финансијском плану и извршене расходе по основу исплате једнократне помоћи у износу од 30 хиљада динара није исказала на конти 472900 – остале накнаде из буџета, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је плаћање у износу од 30 хиљада динара извршено без основа који је у складу са законом, јер је месна заједница вршила послове социјалне заштите, што је супротно члану 110. и 119. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице да накнаде за социјалну заштиту из буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и Законом о социјалној заштити.

(4) МЗ Радовница

Једнократна помоћ. МЗ Радовница је планирала расходе за социјалну помоћ у финансијском плану за 2015. годину у износу од једне хиљада динара и извршене расходе по основу исплате једнократне помоћи у износу од 144 хиљаде динара исказала на конту 472900 – остале накнаде из буџета у завршном рачуну, чиме је прекорачила одобрену апропријацију за ту намену у 2015. години.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за социјалну заштиту из буџета извршени више у износу од 123 хиљада динара од одобрене апропријације за ту намену у 2015. години, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему;

• плаћање у износу од 144 хиљаде динара извршено је без основа који је у складу са законом, јер је месна заједница вршила послове социјалне заштите, што је супротно члану 110. и 119. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему;

Препоручујемо одговорним лицима месне заједнице да накнаде за социјалну заштиту из буџета врше у складу са Законом о буџетском систему, Законом о социјалној заштити.

Ризик

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у уговореном и фактурисаном обиму и квалитету.

Уколико се настави са извршењем расхода за једнократну социјалну помоћ без учешћа законом одређене институције (Центра за социјални рад), јавља се ризик нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима општине да расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу валидне, односно веродостојне документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да утврђивање права на социјалну помоћ и исплату једнократне социјалне помоћи врше у складу са Законом о социјалном осигурању.

5.1.2.21. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта, и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела број 35: Дотације невладиним организацијама (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	11.475	11.725	8.985	8.985	77	100
Укупно корисника (1-1)		11.475	11.725	8.985	8.985	77	100
Укупно општина–група 481000		11.522	11.772	8.985	8.985	76	100

1. Општинска управа. Са ове буџетске позиције евидентирани су расходи у укупном износу од 8.985 хиљада динара и то: дотације Црвеном крсту у износу од 4.464 хиљаде динара, дотације спортским омладинским организацијама у износу од 2.382 хиљаде динара, дотације верским заједницама у износу од 750 хиљада динара и дотације осталим непрофитним институцијама у износу од 1.389 хиљада динара.

На конту *дотације Црвеном крсту Србије евидентирани* су расходи у износу од 4.464 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената нису утврђене неправилности.

На конту *дотације спортским омладинским организацијама* евидентирани су расходи у износу од 2.382 хиљаде динара.

Локални савет за запошљавање у својству Комисије за вредновање програма и пројеката удружења и НВО донео је Правилник о критеријумима и условима за избор програма и пројеката удружења која су од јавног интереса за општину Трговиште без броја од 23.12.2014. године.

По спроведеном конкурс за финансирање удружења у области спорта за програме који ће се реализовати најкасније до 30.06.2015. године општина Трговиште је сачинила Уговор о додели средстава из буџета општине Трговиште за финансирање и суфинансирање удружења из области спорта број 45-407/015 од 26.03.2015. године са Фудбалски клуб „Пчиња“ Трговиште у износу од 1.337 хиљада динара. Пројекат је

саставни део уговора. По овом уговору пренета су средства у износу од 1.237 хиљада динара. Средства су преношена на основу Уговора без захтева за плаћање и приложених рачуна.

По Извештају о реализовању програма број 45-198/2015 од 17.09.2015. године за реализацију програма утрошена су средства у износу од 1.231 хиљаде динара.

По спроведеном конкурс за финансирање удружења у области спорта за период од 01.07.2015 до 31.12.2015. године, општина Трговиште је сачинила Уговор о додели средстава из буџета општине Трговиште за финансирање и суфинансирање удружења из области спорта број 45-1655/015 од 17.12.2015. године са Фудбалски клуб „Пчиња“ Трговиште у износу од 1.265 хиљада динара. Пројекат је саставни део уговора. По овом уговору пренета су средства у износу од 400 хиљада динара. Средства су преношена на основу Уговора без захтева за плаћање и приложених рачуна.

По Извештају о реализовању програма број 45-1289/2015 од 23.05.2016. године за реализацију програма утрошено је 388 хиљада динара.

По спроведеном конкурс за финансирање удружења у области спорта за период од 01.07.2015 до 31.12.2015. године, општина Трговиште је сачинила Уговор о додели средстава из буџета општине Трговиште за финансирање и суфинансирање удружења из области спорта број 45-1653/015 од 17.12.2015. године са Клуб „Extreme“ Трговиште у износу од 160 хиљада динара. Пројекат је саставни део уговора. По овом уговору пренета су средства у износу од 160 хиљада динара.

У Извештају о реализовању програма број 45-1181/2015 од 24.05.2016. године за реализацију програма приложена су документа на основу којих су извршени расходи, а спецификација расхода за реализацију програма достављена је у поступку ревизије 06.06.2016. године по којој је утрошено 159 хиљада динара.

На конту *дотације верским заједницама* евидентирани су расходи у износу од 750 хиљада динара.

По спроведеном конкурс за финансирање цркава и верских заједница за реализацију програма до 31.06.2015. године, сачињен је Уговор о додели средстава из буџета општине Трговиште за финансирање и суфинансирање цркава и верских заједница број 45-753/2015 од 08.06.2015. године у износу од 250 хиљада динара. По овом уговору пренета су средства у износу од 250 хиљада динара.

По Извештају о реализовању програма број 45-528 од 20.12.2015. године за реализацију програма утрошено је 259 хиљада динара.

По спроведеном конкурс за финансирање цркава и верских заједница за реализацију програма до 31.12.2015. године општина Трговиште је сачинила Уговор о додели средстава из буџета општине Трговиште за финансирање и суфинансирање цркава и верских заједница број 45-1667 од 17.12.2015. године у износу од 500 хиљада динара за реконструкцију Цркве Светог Николе и куповину инвентара и улазних врата за капелу у Трговишту. Пројекат је саставни део уговора. По овом уговору пренета су средства у износу од 500 хиљада динара.

По Извештају о реализовању програма број 45-1098/2015 од 02.06.2016. године за реализацију програма средства нису утрошена, јер су због временских услова радови почели са закашњењем.

На конту *дотације осталим непрофитним институцијама* евидентирани су расходи у износу од 1.389 хиљада динара за средства додељена удружењима грађана на основу

Одлуке о буџету општине Трговиште за 2015. годину, закључених уговора са удружењима и по захтевима корисника.

По спроведеном конкурс за финансирање удружења у области социјалне заштите за реализацију програма до 30.06.2015. године општина Трговиште је сачинила Уговор о додели средстава из буџета општине Трговиште за финансирање и суфинансирање удружења из области социјалне заштите број 45-778 од 15.06.2015. године са Удружењем „Животна помоћ“ Врање у износу од 90 хиљада динара. Пројекат је саставни део уговора. По овом уговору пренета су средства у износу од 90 хиљада динара.

По Извештају о реализовању програма број 45-521/2015 од 09.09.2015. године за реализацију програма утрошено је 90 хиљада динара по рачуну број 84/US01 од 30.07.2015. године „АЛЗО“ пр Врање за реализацију професионалних и стручних обука.

По спроведеном конкурс за финансирање удружења у области социјалне заштите за реализацију програма до 30.06.2015. године општина Трговиште је сачинила Уговор о додели средстава из буџета општине Трговиште за финансирање и суфинансирање удружења из области социјалне заштите број 45-774/2015 од 12.06.2015. године са Омладинским Удружењем Трговиште у износу од 200 хиљада динара. Пројекат је саставни део уговора. По овом уговору пренета су средства у износу од 200 хиљада динара.

По Извештају о реализовању програма број 45-506/2015 од 28.09.2015. године за реализацију програма утрошено је 200 хиљада динара .

По спроведеном конкурс општина Трговиште је сачинила Уговор о додели средстава из буџета општине Трговиште за финансирање и суфинансирање удружења из области социјалне заштите број 45-825/2015 од 22.06.2015. године са Удружењем резервних војних официра и старешина Трговиште у износу од 230 хиљада динара. Пројекат је саставни део уговора. По овом уговору пренета су средства у износу од 230 хиљада динара.

По Извештају о реализовању програма број 45-520/2015 од 25.11.2015. године за реализацију програма утрошено је 230 хиљада динара. У Спецификацији расхода за реализацију програма исказани су расходи за предавача у износу од 74 хиљаде динара док је пројектом за накнаде координатора и обуку планирано 60 хиљада динара, за трошкове исхране исказани су расходи у износу од 132 хиљаде динара док је пројектом предвиђено 40 хиљада динара и за трошкове горива и дневнице у износу од 44 хиљаде динара, док су пројектом предвиђени трошкови превоза на локалу у износу од 30 хиљада динара.

По спроведеном конкурс за финансирање удружења у области социјалне заштите за реализацију програма до 31.12.2015. године сачињен је Уговор о додели средстава из буџета општине Трговиште за финансирање и суфинансирање удружења из области социјалне заштите број 45-1659/2015 од 17.12.2015. године са Удружењем инвалида рада Трговиште у износу од 155 хиљада динара. Пројекат је саставни део уговора. По овом уговору пренета су средства у износу од 155 хиљада динара.

По Извештају о реализовању програма број 45-1094/2015 од 11.04.2016. године за реализацију програма утрошено је 180 хиљада динара од чега се на средства буџета општине односи 155 хиљада динара. Утрошена су средства у износу од 15 хиљада динара за репрезентацију што није било предвиђено буџетом програма.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- средства за финансирање потреба и интереса грађана општине, у области спорта у износу од 860 хиљада динара, додељивана су без постојања општег акта, којим би били ближе уређени услови, критеријуми, начин и поступак доделе средстава из буџета општине, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији општине, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- општина Трговиште је пренела средства спортским организацијама у износу од 860 хиљада динара, Црквеној општини Трговиште у износу од 750 хиљада динара и удржењима грађана у износу од 675 хиљада динара без захтева за пренос средстава и без приложене документације, па је на тај начин плаћање и књижење извршено без валидне документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Фудбалски клуб „Пчиња“ Трговиште и Клуб „Extreme“ Трговиште Црквена општина Трговиште, нису доставили извештај у року предвиђеном чланом 5. Уговора;
- Фудбалски клуб „Пчиња“ Трговиште није вратио неутрошена средства у износу од 18 хиљада динара супротно члану 6. Уговора;
- није извршен повраћај неутрошених средстава по Уговору о додели средстава из буџета општине Трговиште за финансирање и суфинансирање цркава и верских заједница број 45-1667 од 17.12.2015. године у износу од 500 хиљада динара за реконструкцију Цркве Светог Николе и куповину инвентара и улазних врата за капелу у Трговишту до дана 02.06.2016. године, иако је пројектом утврђено да је почетак активности 01.10.2015. године, а завршетак 01.11.2015. године, а Општинска управа није затражила повраћај неутрошених средстава, што није у складу са чланом 6. Уговора;
- Удружење резервних војних официра и старешина Трговиште није доставило извештај о утрошку средстава у предвиђеном року, утрошило је средства мимо активности које су предвиђене пројектом у износу од 120 хиљада динара, а Општина Трговиште није затражила повраћај средстава, што је супротно члановима 4,5 и 6. Уговора;
- Удружење инвалида рада је утрошило средства у износу од 15 хиљада динара за репрезентацију, што није било предвиђено буџетом програма и Извештај о реализовању пројекта није доставило у року утврђеном уговором;
- удружења грађана нису чинила доступним јавности извештај о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава, нити су тај извештај достављали општини Трговиште, као даваоцу средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије општина Трговиште је донела Правилник о категоризацији спортова и критеријумима за расподелу и коришћење средстава за финансирање потреба спорта на територији општине Трговиште и за спровођење јавног конкурса за избор програма у области спорта који се финансирају из буџета општине Трговиште број 401-86/2016 од 05.07.2016. године.

Препоручујемо одговорним лицима Општине да обезбеде да се расход из буџета заснива на валидној документацији као доказу настале пословне промене, у складу са Законом о буџетском рачуноводству и Уредбом о буџетском рачуноводству; акта доносе у складу са Законом о спорту; поштују одредбе закључених уговора; расходе планирају и извршавају у складу са Законом о удружењима.

Ризик

Уколико нису донета општа акта јавља се ризик коришћења средстава без правног основа и нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

Уколико се настави пренос средстава по основу дотација спортским организацијама, Црквеној општини Трговиште и удружењима грађана, без достављене валидне рачуноводствене документације постоји ризик несврсног трошења средстава.

Уколико се не обезбеди да сви корисници буџетских средстава поднесу извештај о начину њиховог трошења ствара се ризик да средства неће бити утрошена у складу са циљевима конкурса за доделу средстава.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да општим актима уреде право, начин и услове трошења јавних средстава.

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

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да корисници дотација поднесу завршни извештај о свом раду у предвиђеном року.

5.1.2.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта: остали порези, обавезне таксе, новчане казне и пенали.

Табела број 36: Порези, обавезне таксе, казне и пенали (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Скупштина	80	80	74	74	92	100
2.	Председник и Општинско веће	80	80	60	60	75	100
3.	Општинска управа	50	50	36	36	72	100
4.	ЈП Дирекција	100	100	15	15	15	100
Укупно корисници (1-4)		310	310	185	185	60	100
Укупно општина - група 482000		420	420	185	185	44	100

Исказано је извршење у износу од 185 хиљада динара из средстава буџета општине за остале порезе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена регистрација три возила у износу од 153 хиљаде динара. Возила су власништво општине Трговиште (општинске управе), а регистрација је плаћена са раздела скупштине, раздела председника и општинског већа и са раздела општинске управе чиме је нарушена организациона касификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да расходе извршавају према одговарајућој организационој класификацији у складу са Законом о буџетском систему.

5.1.2.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

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

Табела број 37: Новчане казне и пенали по решењу судова (у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинско правобранилаштво	9.000	9.000	8.468	5.904	66	70
2.	МЗ Доњи Стајевац	820	820	820	455	55	55
Укупно корисници (1-2)		9.820	9.820	9.288	6.359	65	68
Укупно општина – група 483000		12.320	12.320	9.288	6.359	52	68

Исказано је извршење у износу од 9.288 хиљада динара из средстава буџета општине.

1) Општинско јавно правобранилаштво. Исказан је расход у износу од 8.468 хиљада динара.

На рачун општине Трговиште је 29.12.2014. године уплаћен износ од 2.000 хиљада динара од стране „Симпо“ ад Врање. Дописом број 45-2/2015 од 05.01.2015. године затражен је повраћај погрешне уплате. Решењем број 45-2/2015 од 05.01.2015. године Општинског правобранилаштва Трговиште налаже се повраћај погрешно приспелих средстава у износу од 2.000 хиљаде динара.

Општина Трговиште је закључила Споразум о вансудском поравнању I број 70-97/2014 од 20.06.2014. године са „Ногатоми“ доо Трговиште којим је утврђено да је „Ногатоми“ доо Трговиште (правни следбеник СГР „Техника“ Трговиште) дана 21.03.2014. године поднео предлог за мирно решење спора ради намирења потраживања у износу од 12.628 хиљада динара на име главног дуга са законском затезном каматом због неблаговременог измирења обавезе. Дана 28.03.2014. године закључен је делимичан споразум о вансудском поравнању којим се општина Трговиште обавезала да на име главног дуга уплати 3.717 хиљада динара. Остатак дуга је 8.911 хиљада динара за који је постигнут споразум о ратама и роковима исплате дуга.

Споразумом о вансудском поравнању број 70-98/2014 од 26.12.2014. године уговорено је плаћање законске затезне камате утврђене од стране вештака економско финансијске струке у износу од 5.393 хиљаде динара умањене у износу од 1.000 хиљада динара тако да коначан износ законске затезне камате за уплату износи 4.393 хиљаде динара. По овом споразуму извршено је плаћање у 2014. години у износу од 1.100 хиљада динара и у 2015. години у износу од 3.293 хиљаде динара. Рачуни на основу којих је закључено вансудско поравнање нису евидентирани у пословним књигама општине Трговиште, а односе се на период од 19.7.2010. године до 30.3.2011. године и то:

Табела број 38: Спецификација рачуна „Ногатоми“ доо Трговиште (у динарима)

Број рачуна	Датум	Износ
257/10	29.7.2010	658.206,36
59/10	19.7.2010	734.479,20
58/10	19.7.2010	717.529,68
155/10	19.7.2010	551.532,00
32-01/11	3.3.2011	502.835,76
30-02/11	3.3.2011	703.988,00
30-01/11	30.3.2011	733.134,00
240/10	29.7.2010	593.233,20
47-03/11	15.4.2011	661.390,00
271/10	17.8.2010	587.583,36
282/10	30.9.2010	363.204,00
124/10	30.9.2010	485.886,24
115/10	30.9.2010	661.031,28
272/10	3.9.2010	522.610,20
197/10	3.9.2010	458.713,20
Укупно:		8.911.204,25

На основу судског поравнања Посл Бр.7.П.626/2015 од 03.11.2015. године од 03.11.2015. године са „Jugometalum group“ доо Бујановац у износу од 319 хиљада динара по рачуну број 7/2012 од 15.05.2012. године за израду кровне конструкције и ограде на припрати при гробљу.

Принудном наплатом наплаћено је Решење о извршењу бр 1.И.166/2015 од 12.05.2015. године у износу од 602 хиљаде динара. Уговором број 350-1747 од 23.06.2010. године са Саобраћајним институтом ЦИП Београд уговорена је донација која се састоји у изради Главног пројекта хитних интервенција у кориту реке Трипушнице са обавезом општине Трговиште да сноси трошкове ПДВ. Испостављени су рачуни број 05-510/10 од 17.12.2010. године у износу од 826 хиљада динара који садржи 126 хиљада динара пореза на додату вредност и број 05-322/10 од 30.08.2010. године у износу од 1.097 хиљада динара који садржи 167 хиљада динара пореза на додату вредност.

По споразуму о вансудском поравнању број 70-4/2015 од 10.02.2015. године закљученом са Ветеринарском станицом „Врање“, Општинска управа је у 2015. години извршила плаћање у износу од 1.582 хиљаде динара. Рачуни на основу којих је закључено вансудско поравнање нису евидентирани у пословним књигама општине Трговиште, а односе се на период од 15.7.2011. године до 3.12.2014. године.

По споразуму о вансудском поравнању број 70-20/2015 од 27.03.2015. године закљученом са СУР „Код Зајка“ Трговиште Општинска управа је у 2015. години извршила плаћање у износу од 83 хиљаде динара по рачунима за извршене угоститељске услуге по пет рачуна. Рачуни на основу којих је закључено вансудско поравнање нису евидентирани у пословним књигама општине Трговиште, а односе се на период од 23.02.2015. године до 26.03.2015. године.

Принудном наплатом по Решењу о извршењу број И 615/15 наплаћени су трошкови на име накнаде штете настале на објекту тужиоца у износу од 25 хиљада динара са законском затезном каматом.

Принудном наплатом по Решењу о извршењу број И 469/15 наплаћени су трошкови на име доприноса за социјално осигурање у износу од 67 хиљада динара са законском затезном каматом.

Принудном наплатом по Решењу о извршењу број И 1977/12 наплаћени су трошкови на име доприноса за социјално осигурање у износу од 195 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 8.469 хиљада динара се односе на спорове који се воде против Општинске управе, те организациона класификација није поштована, јер су планирани и извршени расходи код Општинског јавног правобранилаштва, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- расходи су неправилно евидентирани у износу од 2.564 хиљаде динара на групи 483000 – новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на: групи 412000 – социјални доприноси на терет послодавца у износу од 262 хиљаде динара; групи 423000-услуге по уговору у износу од 83 хиљаде динара; групи 424000-специјализоване услуге у износу од 1.582 хиљаде динара, групи 425000 - текуће поправке и одржавање у износу од 319 хиљада динара; групи 485000 – накнада штете за повреду или штету нанету од стране државних органа у износу од 25 хиљада динара и групи 511000-зграде и грађевински објекти у износу од 293 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

• рачуни на основу којих су закључена поравнања са „Ногатоми“ доо Трговиште у износу од 8.911 хиљада динара, са Ветеринарском станицом „Врање“ у износу од 1.582 хиљаде динара и са СУР „Код Зајка“ Трговиште у износу од 83 хиљаде динара, нису евидентирани у пословним књигама општине Трговиште, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да примењују јединствену буџетску класификацију и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Месна заједница Доњи Стајевац. Исказани су расходи у износу од 820 хиљада динара.

Принудном наплатом извршено је плаћање по Решењу о извршењу број 4822/13 од 11.09.2015. године на основу правоснажне и извршне исправе поравнања Основног суда у Врању П.број 4306/12 од 15.05.2015. године у износу од 820 хиљада динара по основу обавеза за накнаде за одржавање водовода у атару села Доњи Стајевац у износу од десет хиљада динара месечно у периоду од 01.01.2008. до 18.01.2010. године што укупно износи 365 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

• неправилно су евидентирани расходи у износу од 365 хиљада динара на групи 483000– новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групи 423000–услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

• расходи за новчане казне и пенале по решењу судова нису рачуноводствено евидентирани преко групе 245000 – обавезе за остале расходе у износу од 820 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да примењују јединствену буџетску класификацију и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Група 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи субаналитички конто накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока и накнаду штете од дивљачи.

Табела број 39: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока (у хиљадама динара)

Р.бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	500	500	395	8.249	1.650	2.088
Укупно корисници (1-1)		500	500	395	8.249	1.650	2.088
Укупно општина - група 484000		500	500	395	8.249	1.650	2.088

Исказан је расход у износу од 395 хиљада динара. Општинско веће општине Трговиште је на основу Записника Комисије за процену штете од елементарне непогоде

број 217-230/2015 од 17.06.2015. године, донело Одлуку број 217-230/2015 од 18.06.2015. године о додели новчане помоћи у износу од 200 хиљада динара поводом штете изазване пожаром у породичној кући.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.25. Накнаде штете за повреду или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Табела број 40: Накнаде штете за повреду или штету нанету од стране државних органа

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	-	-	-	25	-	-
Укупно корисници (1-1)		-	-	-	25	-	-
Укупно општина - група 485000		-	-	-	25	-	-

На овој групи конта увећан је расход у износу од 25 хиљада динара код општинске управе, што је ближе објашњено у тачки 5.1.2.23.

5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 511000 - Зграде и грађевински објекти обухвата синтетичка конта: куповина зграда и објеката, изградња зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 41: Зграде и грађевински објекти

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	36.000	36.000	15.125	15.125	42	100
2.	ЈП Дирекција	1.050	1.510	978	978	65	100
Укупно корисници (1-2)		37.050	37.510	16.103	16.103	43	100
Укупно општина - група 511000		39.080	39.540	16.103	16.396	41	102

Исказано је извршење у износу од 16.103 хиљаде динара и то: из средстава буџета општине у износу од 1.655 хиљада динара и из средстава буџета Републике у износу од 14.448 хиљада динара.

1) Општинска управа. На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу до 15.125 хиљада динара и то за изградњу стамбеног простора за социјалне групе у износу од 14.448 хиљада динара из средстава буџета републике, аутопутеве, путеве, мостове у износу од 277 хиљада динара и пројектну документацију у износу од 400 хиљада динара из средстава буџета општине.

На основу спроведеног отвореног поступка јавне набавке закључен је Уговор број 351-36/2015 од 14.09.2015. године у износу од 25.294 хиљаде динара са „Фул електро“ доо Београд за извођење радова на изградњи десет индивидуалних стамбених објеката тип 60 и тип 80.

Закључком Владе Републике Србије усвојен Извештај о елементарној непогоди-клизишту у општини Трговиште и одобрена су средства из текуће буџетске резерве за изградњу десет стамбених објеката.

Република Србија уплатила је у 2015. години средства за ову намену у износу од 24.000 хиљада динара. По овом уговору укупно је у 2015. години плаћено 14.448 хиљада динара.

Општина Трговиште закључила је Уговор о делу за израду пројектне документације 45-1028 од 17.08.2015. године у износу од 110 хиљада динара нето за месец август и 110 хиљада динара за месец септембар.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- извршено је плаћање и евидентирање у износу од 14.848 хиљада динара и то по авансном рачуну за радове на изградњи десет индивидуалних стамбених објеката, који није оверен од стране лица које је авансни рачун контролисало и првој привременој ситуацији која не садржи спецификацију извршених радова у износу од 14.448 хиљада динара и по уговору о делу за израду пројектне документације број 45-1028 од 17.08.2015. године у износу од 400 хиљада динара на основу извештаја извршиоца посла о извршеном послу, који није оверен од стране наручиоца, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- у тренутку плаћања није извршено књижење на класи 0 и класи 3 у износу од 14.848 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа је Прву привремену ситуацију - рачун број 726-2015 од 21.12.2015. године у износу од 8.124 хиљаде динара на име изведених радова на изградњи десет индивидуалних стамбених објеката евидентирала у тренутку њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- прва страна грађевинског дневника не садржи датум па се не може утврдити датум увођења у посао извођача радова, што је супротно члану 10. и 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге³⁵ и свеска грађевинског дневника нема нумерисане стране у горњем десном углу предвиђене чланом 11. овог Правилника;
- више су обрачунати и плаћени доприноси по Уговору о делу за израду пројектне документације број 45-1028 од 17.08.2015. године у износу од 52 хиљаде динара, као да је извршилац посла незапослено лице иако је у време извршења посла био запослено лице, што је супротно члану 14. Закона о порезу на доходак грађана и члану 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање³⁶;
- извођач радова није продужио важење банкарских гаранција, што је супротно члану 11. Уговора.

У току поступка ревизије, дана 17.05.2016. године извођач радова је продужио важење банкарске гаранције за добро извршење посла број GC 2016/959 до 15.06.2016. године.

Препоручујемо одговорним лицима да издатке извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, уговоре закључују у складу са Законом о раду, порезе и доприносе по уговорима о делу обрачунавају у складу са Законом о порезу на доходак грађана и Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање.

³⁵ „Службени гласник РС“ број 22/2015

³⁶ „Службени гласник РС“ број 84/2004...68/2014,112/2015)

2) ЈП Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште. На овој буџетској класификацији исказани су издаци за пројектно планирање у износу од 978 хиљада динара из средстава буџета општине.

По спроведеном поступку јавне набавке наруџбеницом ЈП Дирекција је закључило Уговор број 256/15 од 30.06.2015. године о пружању услуга за израду пројектно техничке документације за адаптацију Стамбено-пословног објекта спратности По+П+2+Пк у улици ЈНА број 40б у Трговишту са „Град“ доо Врање у износу од 360 хиљада динара.

Спроведен је поступак јавне набавке наруџбеницом и ЈП Дирекција је закључило Уговор о пружању услуга број 240-15 од 19.06.2015. године са „Вик инжењеринг“ Врањска Бања за стручни надзор на изградњи моста преко Козједолске реке у Козјем долу. Испостављен је рачун број 16/015 „Вик инжењеринг“ Врањска Бања од 08.12.2015. године и извршено плаћање у износу од 398 хиљада динара 14.12.2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- ЈП Дирекција за изградњу је извршило плаћање у износу од 758 хиљада динара по рачуну број 30 од 13.08.2015. године „Град“ доо Врање и рачуну за услугу надзора на изградњи моста у Козјем долу који нису оверени од стране лица које је рачун контролисало и лица које је плаћање одобрило, тако да нису валидан документ за књижење, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- ЈП Дирекција за изградњу није поштовало рокове плаћања обавеза на име услуга за израду пројектно техничке документације по рачуну број 30 од 13.08.2015. године „Град“ доо Врање у износу од 260 хиљада динара, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- ЈП Дирекција је обавезе у износу од 758 хиљада динара, по рачунима број 30 од 13.08.2015. године „Град“ доо Врање у износу од 360 хиљада динара и број 16/015 „Вик инжењеринг“ Врањска бања од 08.12.2015. године у износу од 398 хиљада динара евидентирало у тренутку њиховог измирења, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству, измирење новчаних обавеза врше у роковима предвиђеним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Ризик

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа, постоји ризик да су расходи евидентирани и плаћање извршено, а да радови нису у потпуности извршени у уговореном, односно фактурисаном обиму и квалитету.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход из буџета обезбеде валидну рачуноводствену документацију, односно да расходе евидентирају на основу валидних рачуноводствених исправа.

5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за

образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност, опрему за производњу, моторну, непокретну и немотрону опрему.

Табела број 42: Машине и опрема (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Општинска управа	521	521	452	309	59	68
Укупно корисници (1-1)		521	521	452	309	59	68
Укупно општина - група 512000		1.545	1.545	821	678	44	83

Општина Трговиште је исказала извршење на овој групи конта у износу од 821 хиљаде динара и то у износу од 487 хиљада динара из средстава буџета општине, у износу од 295 хиљада динара из донација и у износу од 39 хиљада динара из осталих извора.

1) Општинска управа. На овој буџетској класификацији исказани су издаци за набавку: аутомобила у износу од 427 хиљада динара и рачунарске опреме у износу од 25 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључен је уговор о куповини путничког возила број 40-1488 од 04.05.2011. године са „AS-CAR“ доо Ниш у износу од 1.716 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке наруџбеницом закључен је Посебни део Уговора о финансијском лизингу број 12792/PU са „VB Leasing“ доо Београд у износу од 1.716 хиљада динара или 17.283,68 еура, са почетком лизинга 19.5.2011. године и престанком лизинга 15.5.2016. године. Вредност уговора 20.172,32 еура. По овом уговору плаћено је 55 рата, од чега у 2015. години 12 рата у износу од 390 хиљада динара и затезна камата у износу од 37 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа општине Трговиште неправилно евидентирала расход у износу од 106 хиљада динара на групи 512000-опрема по Уговору о финансијском лизингу број 12792/PU са „VB Leasing“ доо Београд, уместо на групи 444000-пратећи трошкови задуживања и затезну камату у износу од 37 хиљада динара уместо на групи 441000-отплата домаћих камата, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Преглед издатака који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација који нису евидентирани у пословним књигама директног корисника:

Табела број 43: Преглед издатака који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте (у хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ
423000	Услуге по уговору	855
512000	Машине и опрема	295
	Укупно	1.150

Ревизијом узорковане документације утврђено је да издаци у износу од 1.150 хиљаде динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте из донација, нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник, а што је у супротности са чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству, који прописује да

се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе. Овај износ преузет је из приручних евиденција које се за разне пројекте из донација интерно воде, а које не представљају пословне књиге у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је регулисано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Трговиште да издатке који су извршени са наменских подрачуна евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, како би финансијски извештаји били усклађени са пословним књигама.

Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Трговиште и по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика

Табела број 44: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Трговиште и по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика (у хиљадама динара)

Екон, класиф,	Опис	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	63,859	63,859	63,450	63,063	-387
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	11,474	11,474	11,366	11,480	144
413000	Накнаде у натури	202	202	191	1,806	1,615
414000	Социјална давања запосленима	2,639	2,639	2,540	2,540	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	2,375	2,375	2,178	563	-1,615
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	400	400	213	213	0
421000	Стални трошкови	11,743	12,004	10,461	14,745	4,284
422000	Трошкови путовања	4,466	4,466	3,144	2,904	-240
423000	Услуге по уговору	60,306	60,306	55,396	49,438	-5,958
424000	Специјализоване услуге	85,259	85,430	75,773	53,355	-22,418
425000	Текуће поправке и одржавање	5,202	5,202	2,157	28,591	26,434
426000	Материјал	11,388	11,388	7,864	7,615	-249
441000	Отплата домаћих камата	0	0	0	37	37
444000	Пратећи трошкови задуживања	0	0	0	106	106
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	15,600	15,900	15,774	1,010	-14,764
454000	Субвенције приватним предузећима	100	100	100	100	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	19,007	19,007	18,746	15,889	-2,857
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	5,773	5,773	5,535	16,331	10,796
465000	Остале дотације и трансфери	7,311	7,311	7,091	7,033	-58
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	9,100	9,300	9,070	9,130	60
481000	Дотације невладиним организацијама	11,522	11,772	8,985	8,985	0
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	420	420	185	185	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	12,320	12,320	9,288	6,359	-2,929
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	500	500	395	8,249	7,854
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	0	0	0	25	25
511000	Зграде и грађевински објекти	39,080	39,540	16,103	16,396	293
512000	Машине и опрема	1,545	1,545	821	678	678
	Укупно	381.591	383.233	326.826	326.826	0

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Трговиште за 2015. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција, утврђена су укупна одступања од 56.407 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат општине Трговиште за 2015. годину.

5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години који су исказани у обрасцу 2. Општине Трговиште:

Табела број 45: Приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
2001	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	277.749	336.650
	+800000			
2002	700000	Текући приходи	277.749	336.650
2003	710000	Порези	50.498	60.960
2057	730000	Донације и трансфери	219.944	239.785
2069	740000	Други приходи	6.319	32.758
2094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	988	3.147
2103	790000	Приходи из буџета	0	0
2106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0
2114	820000	Примања од продаје залиха	0	0
2124	840000	Примања од продаје природне имовине	0	0
2131	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	269.645	326.826
	+500000			
2132	400000	Текући расходи	255.232	309.902
2133	410000	Расходи за запослене	90.615	79.938
2155	420000	Коришћење роба и услуга	94.404	154.795
2200	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	0	0
2215	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	0	0
2239	450000	Субвенције	16.783	15.874
2252	460000	Донације, дотације и трансфери	15.149	31.372
2268	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	9.180	9.070
2283	480000	Остали расходи	29.101	18.853
2300	500000	Издаци за нефинансијску имовину	14.413	16.924
2301	510000	Основна средства	14.413	16.924
2323	520000	Залихе	0	0
2335	540000	Природна имовина		
2346		Буџетски суфицит	8.104	9.824
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2357	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	8.104	9.824
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину		
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		

5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2015. годину, остварени су текући приходи у износу од 336.650 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине нису остварена. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од

продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 277.749 хиљада динара, утврђено је повећање у износу од 58.901 хиљаде динара или за 21%.

5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2015. годину, извршени су текући расходи у износу од 309.902 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 16.924 хиљаде динара, што укупно износи 326.826 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 269.645 хиљада динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 57.181 хиљаду динара или за 14%.

5.2.3. Резултат пословања

Општина Трговиште је у 2015. години исказала буџетски суфицит у износу од 9.824 хиљаде динара. Буџетски суфицит није коригован за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 8.000 хиљада динара, тако да је вишак прихода и примања-суфицит исказан у износу 9.824 хиљаде динара. Вишак прихода и примања-суфицит за пренос у наредну годину није наменски опредељен за наредну годину и за нераспоређени вишак прихода и примања за пренос у наредну годину.

На основу ревизије узоркованих података утврђено је:

- исказана је разлика између података из Консолидованог обрасца 2 и закључног листа буџета општине и то: на категорији 740000-други приходи у износу од 8.103 хиљаде динара (за утрошена средства из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година);
- у Обрасцу 2, Буџетски суфицит није коригован за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 8.000 хиљада динара, па је мање исказан у истом износу, што је супротно члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- у Обрасцу 2, мање су исказани издаци на групи 510000-основна средства, у износу од 293 хиљаде динара, док су више исказани расходи на класи 400000-текући расходи у истом износу, због погрешно евидентираних расхода, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину мање је исказан у износу од 13.114 хиљада динара, из разлога што нису на овој билансној позицији исказана средства за: средства од новчаних казни за прекршаје у износу од 104 хиљаде динара, средства за координацију и реализацију пројекта изградње десет нових стамбених објеката у износу од 9.552 хиљаде динара, наменска средства Министарства пољопривреде и заштите животне средине за два пројекта „Пољопривредне основе и земљишни потенцијал за уређење пољопривредног земљишта на подручју општине Трговиште у циљу производње високовредне хране у износу од 2.966 хиљада динара, средства у износу од 492 хиљаде динара за суфинансирање пројекта санационих и конзерваторско рестаураторских радова на цркви Пресвете Богородице у селу Доња Трница, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 7.

Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, да евидентирају све приходе и расходе са подрачуна буџета општине у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ризик

Евидентирањем издатака на класи 400000-текући расходи, постоји ризик нетачног исказивања вишка примања.

Неправилним попуњавањем Обрасца 2 за кориговање дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године јавља се ризик неправилног исказивања суфицита.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају издатке и исправно утврде мањак примања.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно попуњавају образац 2. Биланс прихода и расхода.

5.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. 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.

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

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

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза Општине са стањем на дан 31.12.2015. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 10.03.2016. године.

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој

евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству³⁷, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини³⁸, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³⁹ као и интерна општа акта општине.

Општина Трговиште је спровођење пописа уредила члановима број 24 до 36 Правилника о буџетском рачуноводству број 400-7/2015 од 27.04.2015. године.

1) Општинска управа општине Трговиште

Заменик начелника Општинске управе донео је, дана 28.12.2015. године, Решење о образовању комисије за попис број 112-88/2015 и Допуну Решења о образовању комисије за попис број 112-88/2015-I за попис основних средстава, ситног инвентара и опреме са стањем на дан 31.12.2015. године у згради Општинске управе општине Трговиште и месним канцеларијама, за попис готовог новца у каси благајне Општинске управе, хартија од вредности, обавеза и потраживања.

Комисија за попис је сачинила Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31.12.2015. године без броја и без датума.

Начелник општинске управе није донео акт о усвајању Извештаја комисије за попис о извршеном попису на дан 31.12.2015. године.

Према појашњењу број 401-37/2016 од 20.04.2016. године, комисија је вршила попис тако што је користила пописне листе из 2014. године како би на неки начин установила књиговодствено стање, јер Општинска управа не води пословне књиге, а након тога је упоређивала са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послала општина Трговиште. Од укупно 17 послатих захтева за конфирмацију стања достављено нам је десет конфирмација.

Преглед добављача који су послали конфирмацију:

Табела број 46: Преглед добављача који су послали конфирмацију (у хиљадама динара)

Ред. број	Добављач	Стање код добављача	Обавезе општине Трговиште	Разлика 3-4
1	2	3	4	5
1.	„Ауто Чачак“ доо Чачак	49	0	49
2.	ЕПС снабдевање	75	0	75
3.	Институт за земљиште	3.289	1.494	1.795
4.	ЈП Завод за урбанизам Ниш	0	0	0
5.	Дом ученика средњих школа Врање	565	318	247
6.	Пролеће доо Трговиште	0	0	0
7.	„Агромана“ Тибужде	0	0	0
8.	„ИГ ауто“ Врање	0	0	0
9.	НИС „Петрол“ Нови Сад	-66	0	-66
10.	Деспотовић Плус Трговиште	0	0	0
	Укупно:	3.912	1.812	2.100

У поступку ревизије утврђено је да општина Трговиште није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 2.100 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

³⁷ „Службени гласник РС“ број 125/03,12/06

³⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 27/1996

³⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 118/2013 и 137/2014

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- општина Трговиште пре почетка пописа није вршила усклађивање помоћних књига са главном књигом и није извршила усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописној комисији је пре почетка пописа достављена пописна листа са уписаним подацима о називу и врсти, једници мере и количини, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија за попис није доставила посебне пописне листе, за имовину која се налази код других правних субјеката, на основу веродостојне документације, и пописне листе потписане су од стране пописне комисије, али не и од лица задужених имовином у датом простору, што је супротно члану 3. и члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија за попис је сачинила Извештај комисије за попис о извршеном попису на дан 31.12.2015. године без броја и без датума па се у поступку ревизије нисмо могли уверити да ли је извештај о попису достављен у року прописаном чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај о попису не садржи, стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- овлашћено лице вршиоца пописа није донео акт о усвајању извештаја о попису, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописна комисија није сачинила пописне листе за пословне зграде и друге објекте у износу од 39.404 хиљаде динара, саобраћајне објекте у износу од 1.915 хиљада динара, новчана средства у износу од 9.569 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 3.546 хиљада динара, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. и 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усклађивање пописа и стања нефинансијске имовине са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис, што је супротно члану 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- залихе ситног инвентара нису пописане, нити су у пословним књигама евидентирани, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- НЕП образац не садржи извор финансирања и књиговодствену ревалоризовану вредност, што је супротно члану 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да попис врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Ризик

Непотпуним спровођењем пописа и достављањем пописних листа са уписаним подацима о називу и врсти, једници мере и количином пописној комисији пре почетка пописа јавља се ризик од отуђења, неидентификовања, неовлашћеног коришћења имовине и злоупотребе имовине и неускађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и податке о количинама не дају комисијама за попис пре уписивања стварног стања у пописне листе.

5.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Трговиште за 2015. годину, износи 167.854 хиљаде динара.

А) Нефинансијска имовина. Нефинансијска имовина је исказана у износу од 141.370 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. У Билансу стања буџета општине Трговиште са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 124.958 хиљада динара. Најзначајнији део у износу од 92.318 хиљада динара или 74%, односи се на Општинску управу и то: износ од 14.448 хиљада динара односи се на извршене и плаћене радове на изградњи десет индивидуалних стамбених објеката тип 60 и тип 80, који нису завршени, износ од 4.810 хиљада динара односи се на водовод, износ од 796 хиљада динара на канализацију, износ од 732 хиљаде динара на комуникационе и електронске водове, износ од 2.585 хиљада динара на адаптацију и пренамену стамбеног простора у пословни у Трговишту, износ од 7.847 хиљада динара на путеве и износ од 54.500 хиљада динара на објекте за које се не воде помоћне књиге и не може се утврдити на шта се односи. Износ од 17.992 хиљаде динара или 15% односи се на МЗ Ново село (рели бунар Ново село урађен 2004. године, пуштен у рад 2014. године у износу од 296 хиљада динара и локални пут-Ново село-Барбаце, укњижен 31.12.2013. године у пословним књигама Месне заједнице Ново село по решењу Министрства за национални инвестициони план бр.404-02-250/6/2010-04 (у износу од 17.697 хиљада динара). Износ од 6.814 хиљада динара или 5% односи се на ПУ „Полетарац“ (објекат у коме своју делатност обавља ПУ „Полетарац“ површине 363 м²); износ од 5.227 хиљада динара или 4% на Народну библиотеку (зграда библиотеке коју је Скупштина општине Трговиште уступила на трајно коришћење Одлуком број 06-1052/2014 од 19.07.2014. године) и износ од 2.607 хиљада динара или 2% на ЈП Дирекција, за адаптацију и пренамену стамбеног објекта у пословни површине 226,10м².

Вредност зграда и грађевинских објеката увећана је у 2015. години за износ од 14.724 хиљаде динара код Општинске управе услед укњижења изведених радова на изградњи десет индивидуалних стамбених објеката тип 60 и тип 80 у износу од 14.448 хиљада динара и део радова на изградњи приступног пута у насељу Воденичиште у износу од 276 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина Трговиште нефинансијску имовину у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказала у Билансу стања на дан 31.12.2015. године, јер у пословним књигама није евидентирала целокупну нефинансијску имовину која је уписана у катастру непокретности: зграде и стамбене зграде површине 3.032м², помоћне зграде површине 1.291,61м², остале објекте површине 37.386 м², улице површине 29.732м², некатегорисани путеви површине 2.350.635м², и мреже чију вредност у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 10. и члану 11. Закона о јавној својини и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Трговиште својим актом није прописала намену ствари у јавној својини и није донела одлуку надлежног органа о прибављању ствари и располагању стварима и одлуку о отуђењу имовине у својини општине, што је супротно члану 5, 6. и 27. Закона о јавној својини;
- Општинска управа је евидентирала у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте у износу од 24.956 хиљада динара, путеве, мостове, водовод и канализацију у износу од 55.719 хиљада динара, за које не поседује доказ о праву на њима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- индиректни корисници: ЈП Дирекција, ПУ „Полетарац“ и МЗ Ново село, у пословним књигама воде зграде и грађевинске објекте у износу од 27.413 хиљада динара, за које не поседују доказ о праву коришћења на њима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- више су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 14.448 хиљада динара за изведене радове на изградњи десет индивидуалних стамбених објеката тип 60 и тип 80 које је требало евидентирати на групи конта 015000-објекти у припреми, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- општина Трговиште не води целокупну евиденцију непокретности која је у њиховој својини, што није у складу са чланом 64. Закона о јавној својини;
- ПУ „Полетарац“, ЈП Дирекција, Народна библиотека и МЗ Ново село нису доставили свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности о јавној својини, како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 64. став 8. Закона о јавној својини;
- општина Трговиште не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да: у пословним књигама евидентирају све непокретности којим располаже Општина како у главној књизи тако и у помоћним књигама; евиденцију о непокретностима воде у складу са Законом о јавној својини и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема, конто 011200. У Билансу стања буџета општине Трговиште са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност опреме у износу од 11.955 хиљада

динара, од чега се најзначајнији део у износу од 10.715 хиљада динара или 90% односи на општинску управу (и то за: опрему за копнени саобраћај садашње вредности у износу од 5.395 хиљада динара, комбиновану машину у износу од 1.350 хиљада динара која је уступљена ЈП Комуналац, рачунарску, канцеларијску и осталу опрему у износу од 3.970 хиљада динара); износ од 778 хиљада динара или 6% односи на ЈП Дирекција (за канцеларијску и рачунарску опрему); износ од 252 хиљаде динара или 2% на Народну библиотеку (за канцеларијску опрему); износ од 151 хиљаде динара или 1% на ПУ Полетарац (за канцеларијски и дечји намештај и опрему за кухињу); износ од 59 хиљада динара или 1% на МЗ Радовница (за рачунарску опрему).

Увећање у 2015. години за опрему износи 452 хиљаде динара по основу набавке путничког возила на лизинг и рачунара код Општинске управе и 43 хиљаде динара за набавку полице за библиотеку.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је:

- Општинска управа, ЈП Дирекција, ПУ Полетарац, Народна библиотека и МЗ Радовница, не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- више је исказана вредност опреме у износу од 427 хиљада динара, за плаћену напреду за лизинг по Уговору о финансијском лизингу број 12792/ПУ са „VB Leasing“ доо Београд за отплату путничког возила у 2015. години, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено више је исказан капитал у истом износу;
- Општина Трговиште мање је исказала опрему, јер није евидентирала мобилне телефоне тржишне вредности у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, и набављену опрему по пројекту „Унапређење регистра пореских обвезника“ у износу од 285 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан капитал у истом износу;
- опрема је исказана у мањем износу, који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, јер није евидентирана опрема која је у пописним листама уписана без вредности (евидентирана је натурално), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да воде помоћне књиге основних средстава и средства евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале некретнине и опрема, конто 011300. Вредност осталих некретнина и опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од једне хиљаде динара, а односи се на књиге за децу код ПУ „Полетарац“.

Култивисана имовина, конто 012100. Вредност култивисане имовине на дан 31.12.2015. године исказана је у износу од 1.219 хиљада динара, а односи се на књиге у библиотеци (фонд књига у библиотеци је 24.840 публикација) Народну библиотеку у износу од 1.218 хиљада динара и ЈП за туризам у износу од једне хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих података утврђено је да је више исказана култивисана имовина у износу од 1.218 хиљада динара за књиге у библиотеци, које је требало евидентирати на групи конта 016000-нематеријална имовина, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да средства евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Земљиште, конто 014100. У Билансу стања, на дан 31.12.2015. године није исказано.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општина Трговиште нефинансијску имовину у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказала у Билансу стања на дан 31.12.2015. године, јер у пословним књигама није евидентирала целокупну нефинансијску имовину над којом је уписана у катастру непокретности: пољопривредно земљиште површине 15.602.361м², неплодно земљиште површине 631.564 м², и грађевинско земљиште површине 189.313м², што је супротно члану 10. Закона о јавној својини, и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да у својим пословним књигама, вредносно евидентирају сво земљиште чији је Општина власник.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100. На овој билансној позицији са стањем на дан 31.12.2015. године, исказан је износ од 978 хиљада динара и односи са на ЈП Дирекција и то: стручни надзор на изградњи Козједолске реке, израду пројектно техничке документације за адаптацију стамбено пословног објекта спратности По+П+2+Пк на КП бр 371 КО Трговиште, израду главног пројекта громобранске инсталације и пројекта електро инсталације подрума за стамбено пословни објекат, израду главног пројекта заштите од пожара за стамбено пословни објекат и зграду Црвеног крста.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- у Билансу стања мање су исказани објекти у припреми и капитал у износу 14.448 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у Билансу стања мање су исказани објекти у припреми и капитал у износу 400 хиљада динара по основу уговора о делу за израду пројектне документације број 45-1028 од 17.08.2015. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено мање је исказан капитал у истом износу.

Препоручујемо одговорним лицима да интерним актом уреде процедуре евидентирања имовине тако да се осигура њено потпуно и правилно евидентирање и начин преноса имовине из припреме у употребу и обезбеди доследна примена Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Робне резерве, конто 021100. На билансној позицији залихе производње, исказан је износ од 42 хиљаде динара и у целости се односи на индиректног корисника ПУ Полетарац Трговиште. На овом конту евидентирани су залихе намирница.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је ПУ „Полетарац“ више исказала робне резерве за износ од 42 хиљаде динара, а мање исказала залихе потрошног материјал – 022200 за исти износ, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде доследну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Залихе ситног инвентара, конто 022100. На билансној позицији залихе ситног инвентара исказан је износ од 423 хиљаде динара и у целости се односи на индиректног корисника ЈП Дирекција.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- залихе ситног инвентара код Општинске управе исказане су у мањем износу, који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, јер није евидентиран ситан инвентар који је у пописним листама уписан без вредности (евидентиран је натурално), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- залихе ситног инвентара код Општинске управе нису евидентирани и исказане у најмањем износу од 57 хиљада динара за набављен ситан инвентар, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Народна библиотека не води у својим пословним књигама ситан инвентар, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да средства евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Залихе потрошног материјала, конто 022200. На овој билансној позицији залихе потрошног материјала исказане су у износу од 1.794 хиљаде динара и односе се на ЈП Дирекција за залихе материјала у магацину.

На основу ревизије узорковане документације нису утврђене неправилности.

Б) Финансијска имовина Финансијска имовина је исказана у износу од 26.484 хиљаде динара.

Домаће акције и остали капитал, конто 111900. Ова билансна позиција није исказана.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да општина Трговиште, у својим пословним књигама није евидентирала податке о учешћу у капиталу Јавног предузећа „Комуналац“, чији је оснивач, па је вредност финансијске имовине и капитала мање исказана за износ од 8.850 хиљада динара.

Препоручујемо руководству општине Трговиште да евидентира у својим пословним књигама вредности капитала унетог у јавна предузећа.

Жиро и текући рачуни, конто 121100. На дан 31.12.2015. године у Билансу стања општине Трговиште исказана су средства у укупном износу од 10.200 хиљада динара, од чега је стање на рачуну извршења буџета 9.568 хиљада динара, док је на подрачунима индиректних корисника износ од 632 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:

- Општина Трговиште није донела акт о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Трговиште, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему;
- индиректни корисници нису извршили повраћај неутрошених средстава ЈП за туризам и заштиту животне средине у износу од једне хиљаде динара, ЈП Дирекција у износу од пет хиљада динара, МЗ Шајинце у износу од 50 хиљада динара, МЗ Трговиште у износу од

389 хиљада динара, МЗ Радовница у износу од 13 хиљада динара, ЈУ канцеларија за младе у износу од 108 хиљада динара, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима индиректних корисника да до истека фискалне године изврше повраћај средстава која нису утрошена у буџет.

Издвојена новчана срдства и акредитиви, конто 121200. На дан 31.12.2015. године у Билансу стања нису исказана.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција мање исказана за средства на наменским рачунима у износу од 126 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.

Благајна, конто 121300. На дан 31.12.2015. године у Билансу стања исказана су средства у износу од 18 хиљада динара и то код Општинске управе општине Трговиште.

Одлуком о благајнички максимуму број 45-499 од 08.02.2013. године утврђен је благајнички максимум у износу од 20 хиљада динара.

Девизни рачун, конто 121400. У Билансу стања на дан 31.12.2015. године, на овој билансној позицији није исказан износ.

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је Општинска управа мање исказала износ од десет хиљада динара на конту 121400 - девизни рачун, у односу на стање новчаних средстава на девизном рачуну код Народне банке на дан 31.12.2015. године, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У Билансу стања финансијска имовина и капитал су мање исказани у износу од десет хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, конто 122100. На дан 31.12.2015. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања износе 448 хиљада динара, од тога је код Општинске управе исказан износ од 431 хиљаде динара по основу: аконтације за службено путовање у земљи у износу од 137 хиљада динара и потраживања по основу неоправданог утрошка горива у износу од 294 хиљаде динара, и код ЈП Дирекција износ од 17 хиљада динара по основу потраживања од бензинских бонова. Општина Трговиште је са физичким лицем закључила Уговор без броја од 05.07.2000. године о откупу стана површине 64м² са роком отплате 40 година.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општина Трговиште није евидентирала потраживање за откупљени стан у износу од 76 хиљада динара и није вршила усклађивање месечне отплатне рате, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 23. Закона о становању;
- потраживања по основу аконтације за службена путовања потичу из ранијих година, јер није вршено правдање аконтације и обрачун по путним налозима, што је супротно члану 30. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Општинска управа није предузела мере за контролу потрошње горива и мере за наплату више утрошеног горива од утврђеног нормативом и повраћај неутрошене аконтације по завршеном службеном послу, тако да није поступила као добар домаћин, што је супротно члану 6. Закона о јавној својини.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Закона о јавној својини.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200. На дан 31.12.2015. године нису исказани.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска управа у својим пословним књигама није евидентирала дате авансе приликом уплате горива. Путем захтева за конфирмацију утврдили смо и да није вршено усаглашавање потраживања и датих аванса, што је супротно члану 9. и 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да авансе евидентирају и усаглашавају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Разграничени расходи до једне године, конто 131100. На дан 31.12.2015. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 1.811 хиљада динара и то код Општинске управе.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200. На дан 31.12.2015. године обрачунати и неплаћени расходи у Билансу стања исказани су у износу од 14.007 хиљада динара, од чега се износ од 3.688 хиљада динара односи на Општинску управу, а износ од 10.319 хиљада динара односи на индиректне кориснике.

Ризик

Неевидентирањем имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте.

Неевидентирањем имовине у припреми јавља се ризик са аспекта обрачуна амортизације, процене садашње вредности имовине и њеног корисног века трајања.

Евидентирањем имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника који не поседују исправу о праву јавне својине, јавља се ризик да се евидентира промена на имовини која није у њиховом власништву.

Неевидентирањем учешћа у капиталу Јавног предузећа „Комуналац“ у пословним књигама, јавља се ризик нетачног евидентирања и исказивања финансијске имовине.

Неевидентирањем потраживања за откупљени стан јавља се ризик губитка прихода општине.

Не предузимањем мера за правовремено правдање аконтације за службени пут и контролу потрошње горива и наплату више утрошеног горива јавља се ризик неоправданог трошења средстава

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају нефинансијску и финансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, у пословним књигама евидентирају имовину за коју поседују исправу о праву својине и предузму мере за правовремено правдање аконтације за службени пут и контролу утрошка горива.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 167.854 хиљаде динара.

А) Обавезе. Обавезе су исказане у износу од 16.271 хиљаде динара.

Дугорочне обавезе за финансијске лизинге, конто 211900. Обавезе по основу дугорочних обавеза за финансијске лизинге на дан 31.12.2015. године нису исказане .

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Општина Трговиште мање исказала обавезу за финансијски лизинг у износу од (1.293,27 еура) 157 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Уједно је за исти износ мање исказана билансна позиција 131000 – активна временска разграничења.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уребе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе за плате и додатке, конто 231000. На овој билансној позицији исказан је износ од 5.107 хиљада динара, а односи се на обавезу за плату за децембар 2015. године и то код Скупштине у износу од 97 хиљада динара, Општинског већа и председника у износу од 829 хиљада динара и код Општинске управе у износу од 2.203 хиљаде динара, ПУ Полетарац у износу од 522 хиљаде динара, код Народне библиотеке у износу од 516 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 727 хиљада динара, ЈП за туризам у износу од 79 хиљада динара, ЈУ канцеларија за младе у износу од пет хиљада динара, МЗ Радовница у износу од 78 хиљада динара и МЗ Трговиште у износу од 51 хиљаде динара.

Обавезе по основу накнада запосленима, конто 232000. На овој билансној позицији нису исказане обавезе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да код индиректних корисника: ЈП Дирекција и ПУ „Полетарац“ нису исказане обавезе по основу накнаде за трошкове превоза за месец новембар и децембар, у износу од 191 хиљаде динара, и на тај начин су мање су исказана активна временска разграничења у истом износу (конто 131000), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе за награде и остале посебне расходе, конто 233000. На овој билансној позицији исказан је износ од 94 хиљаде динара, а односи се на обавезу ПУ „Полетарац“ за доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2015. године

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ Полетарац неправилно евидентирао обавезе за доприносе на терет послодавца за плату за децембар 2015. године у износу до 94 хиљаде динара на конту 233000- Обавезе за награде и остале посебне расходе уместо на конту 234000 - Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, конто 234000. На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 651 хиљаде динара по основу доприноса за други део децембарске плате 2015. године, код Скупштине у износу од 17 хиљада динара, Општинског већа и председника у износу од 148 хиљада динара,

Општинске управе у износу од 394 хиљаде динара и Народне библиотеке у износу од 92 хиљаде динара.

Службена путовања и услуге по уговору, конто 237000. На овој билансној позицији исказана је обавеза у износу од 4.370 хиљада динара, а односи се на следеће кориснике: ЈП Дирекција у износу од 4.227 хиљада динара за обавезе по уговорима за јавне радове са 104 лица, уговорима о делу са три лица и уговору о привременим и повременим пословима, ЈУ канцеларија за младе у износу од 108 хиљада динара по уговору за извођење концерта и МЗ Доњи Стајевац у износу од 35 хиљада динара за обавезе по уговору из 2013. године.

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, конто 241000. Ова билансна позиција није исказана.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да општина Трговиште није евидентирала и исказала обавезу по основу камате за лизинг узет код „VB Leasing“ доо Београд у износу од (19,13 еура) две хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Уједно је за исти износ мање исказана билансна позиција 131000 – активна временска разграничења.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, конто 243000. На овој билансној позицији нису исказане обавезе.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Директни корисници општине су мање исказали обавезу по основу донација, дотација и трансфера у износу од 388 хиљада динара (Општинска управа у износу од 263 хиљаде динара, Општинско веће и Председник општине у износу од 112 хиљада динара и Скупштина општине у износу од 13 хиљада динара), за обавезу за порез, по Закону о привременом уређењу основица за неисплаћену плату за децембар 2015. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ЈП Дирекција је мање исказала обавезу по основу донација, дотација и трансфера у износу од 82 хиљаде динара, за обавезу за порез, по Закону о привременом уређењу основица за неисплаћену плату за децембар 2015. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ПУ „Полетарац“ Трговиште је мање исказала обавезу по основу донација, дотација и трансфера у износу од 52 хиљаде динара, за обавезе за порез по основу Закона о привременом уређењу основица за неисплаћену плату за децембар 2015. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима, да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Добављачи у земљи, конто 252100. На овој билансној позицији евидентирана је обавеза према добављачима у износу од 5.598 хиљада динара и односе се на следеће буџетске кориснике: Општинску управу у износу од 1.829 хиљада динара, ЈП Дирекција у

износу од 3.162 хиљаде динара, ЈП Туризам у износу од 220 хиљада динара; МЗ Трговиште у износу од 384 хиљаде динара и МЗ Доњи Стајевац у износу од три хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је:

- Општинска управа није исказала обавезе према добављачима у износу од 1.417 хиљада динара, за: обавезе за струју, услуге чишћења, поправку возила и набавку материјала, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- МЗ Шајинац није исказала обавезе према добављачима у износу од 498 хиљада динара, по рачунима број 2/2015 од 01.09.2015. године у износу од 399 хиљада динара (део у износу од 99 хиљада динара) и број 4/2015 од 04.10.2015. године у износу од 399 хиљада динара за чишћење пута, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2015. години, код директних корисника буџетских средстава (Скупштина општине, Председник и Општинско веће, Општинска управа и Општински јавни правобранилац) и индиректних корисника буџетских средстава (ЈП Дирекција, Предшколска установа „Полетарац“, Народна библиотека, ЈП за туризам и заштиту животне средине, ЈУ канцеларија за младе).

Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза, већи је у односу на расположиви износ апропријације у износу од 9.840 хиљада динара, а преглед извршених и преузетих обавеза по апропријацијама је дат у наредним табелама:

3) Скупштине општине Трговиште

Табела број 47: Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор финансирања - приходи из буџета (01)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.600	2.569	31	97	0	-66
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	470	459	11	17	0	-6
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	8.907	8.864	43	79	0	-36
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	350	345	5	13	0	-8
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-116

Скупштина општине Трговиште је, без укључених плата и доприноса за месец децембар 2015. године, преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације по програмској активности Функционисање локалне самоуправе са извора финансирања 01

у износу од 36 хиљада динара на апропријацији 423000-услуге по уговору за објављивање аката што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Прекорачење у укупном износу од 80 хиљада динара које је исказано у табели на апропријацијама 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 66 хиљада динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од шест хиљада динара и 465000-остале дотације и трансфери у износу од осам хиљада динара односи се на преузимање обавеза по основу исплате плате за децембар 2015. године.

4) Председник општине и Општинско веће

Табела број 48: Исказани износ преузетих, а неизвршених обавеза (у хиљадама динара)

		Извор финансирања - приходи из буџета (01)					
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	11.474	11.275	199	829	0	-630
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.079	2.019	60	148	0	-88
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.420	2.524	-104			-104
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.550	1.513	37	112		-75
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01)::							-897

Председник општине и Општинско веће преузели су веће обавезе по програмској активности функционисање локалне самоуправе са извора финансирања 01 у износу од 104 хиљаде динара на апропријацији 423000-услуге по уговору, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Прекорачење у укупном износу од 793 хиљаде динара које је исказано у табели на апропријацијама 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 630 хиљада динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 88 хиљада динара и 465000-остале дотације и трансфери у износу од 75 хиљада динара, односи се на преузимање обавеза по основу исплате плате за децембар 2015. године.

Председник општине и Општинско веће је из извора 01 исказала извршење расхода веће од износа одобрене апропријације за 104 хиљаде динара по програмској активности функционисање локалне самоуправе на апропријацији 423000-услуге по уговору, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

5) Општински јавни правобранилац

Табела број 49: Исказани износ преузетих, а неизвршених обавеза

(у хиљадама динара)

		Извор финансирања - приходи из буџета (01)						
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	
1	2	3	4	5	6	7	8	
422	општинско јавно правобранилаштво	100	110	-10			-10	
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-10	

Општински јавни правобранилац је преузео веће обавезе у односу на одобрену апропријацију по програмској активности општинско јавно правобранилаштво са извора финансирања 01 у износу од десет хиљада динара на апропријацији 422000-трошкови путовања, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Општински јавни правобранилац је из извора 01 исказао извршење расхода веће од износа одобрене апропријације за десет хиљада динара по програмској активности функционисање локалне самоуправе на апропријацији 422000-трошкови путовања, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

6) Општинска управа

Табела број 50: Исказани износ преузетих, а неизвршених обавеза

(у хиљадама динара)

		Извор финансирања - приходи из буџета (01)						Остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	26.961	26.956	5		2.203	-2.198						
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	4.823	4.828	-5		394	-399						
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	4.172	4.204	-32	1.032		-1.064						
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.704	3.710	-6	79		-85						
	Функционисање локалне самоуправе и градских општина - ванредне ситуације			0			0						
	Услуге емитовања и штампања	4.000	366	3.634			3.634						
	Унапређење услова за пољопривредну делатност	300	0	300			300						
	Заштита животне средине	688	0	688			688						
	Вишенаменски развојни пројети	924	0	924			924	924	830	94			94
	Општи економски и комерцијални послови	24.445	24.444	1			1						
424	Социјална помоћ угроженом становништву	4.800	4.559	241			241						
	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.800	1.305	495	37	3.648	-3.190						
	Заштита животне средине	2.000	0	2.000			2.000						

	Унапређење услова за пољопривредну делатност	2.500	944	1.556			1.556						
	Вишенаменки развојни пројекти	2.389	408	1.981			1.981						
463	Центар за социјални рад	2.100	2.031	69			69						
	Здравство неквалификовано на другом месту	2.857	2.857	0		0	0	0					
	Функционисање основних школа	11.900	11.628	272			272						
	Функционисање средњих школа	2.150	2.209	-59			-59						
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.210	3.214	-4	263		-267						
472	социјална помоћ угроженом становништву	2.250	2.226	24	101		-77						
	породица и деца	6.400	6.389	11			11						
512	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	420	452	-32			-32	285	285				0
	Пољопривреда машине и опреме	100	0	100			100						
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-7.371	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					0

Општинска управа општине Трговиште преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од 4.265 хиљада динара чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то:

-по програмској активности Функционисање локалне самоуправе на апропријацији 421000-стални трошкови у износу од 822 хиљаде динара за услуге чишћења, на апропријацији 423000-услуге по уговору у износу од 85 хиљада динара за услуге објављивања огласа, на апропријацији 424000-специјализоване услуге у износу од 3.190 хиљада динара за студијско истраживачки пројекат, на апропријацији 512000-опрема у износу од 32 хиљаде динара,

-по програмској активности социјална помоћ угроженом становништву са извора финансирања 01 на апропријацији 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 77 хиљада динара.

-по програмској активности функционисање средњих школа са извора финансирања 01 на апропријацији 463000-трансфери осталим нивоима власти у износу од 59 хиљада динара.

Прекорачење у укупном износу од 3.106 хиљада динара које је исказано у табели на апропријацијама 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 2.198 хиљада динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 399 хиљада динара и 465000-остале дотације и трансфери у износу од 267 хиљада динара односи се на преузимање обавеза по основу исплате плате за децембар 2015. године, на апропријацији 421000-стални трошкови у износу од 242 хиљаде динара за енергетске и комуникационе услуге за месец децембар 2015. године.

Општинска управа је из извора 01 исказала извршење расхода и издатака веће од износа одобрене апропријације за 138 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему и то:

-по програмској активности Функционисање локалне самоуправе на апропријацијама 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од пет хиљада динара, 421000-стални трошкови у износу од 32 хиљаде динара, 423000-услуге по уговору у износу од шест хиљада динара, 465000-остале дотације и трансфери у износу од четири хиљаде динара и 512000-опрема у износу од 32 хиљаде динара и

-по програмској активности функционисање средњих школа на апропријацији 463000-трансфери осталим нивоима власти у износу од 59 хиљада динара.

7) ЈП Дирекција

Табела број 51: Исканани износ преузетих а неизвршених обавеза

(у хиљадама динара)

		Извор финансирања - приходи из буџета (01)						Остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,56)					
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
411	путна инфраструктура	6.907	6.792	115	617		-502						0
412	путна инфраструктура	1.251	1.216	35	110		-75						0
415	путна инфраструктура	350	264	86	167		-81						0
423	путна инфраструктура	2.657	5.469	-2.812		448	-3.260	0	6.620	-6.620		3.825	-10.445
424	путна инфраструктура	36.450	35.705	745	2.238		-1.493						0
	уређивање и одржавање зеленила	22.150	19.993	2.157			2.157						0
	јавна расвета	3.950	3.920	30			30						0
426	путна инфраструктура	2.613	1.769	844	619		225	0	276	-276			-276
	одржавање спортске инфраструктуре	60		60			60						0
465	путна инфраструктура	919	906	13	82		-69						0
511	реконструкција црпне станице	200		200			200						0
	путна инфраструктура	800	978	-178	92		-270						
	одржавање спортске инфраструктуре	50		50			50						0
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-5.750	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					-10.721

ЈП Дирекција је преузело веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора финансирања 01 у износу од 4.656 хиљада динара чиме је поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему, по програмској активности путна инфраструктура, на апропријацијама 415000-накнаде трошкова за запослене у износу од 81 хиљаде динара за превоз запослених за период од новембра 2014. године до новембра 2015. године, 423000-услуге по уговору у износу од 2.812 хиљада динара, 424000-специјализоване услуге у износу од 1.493 хиљаде динара по рачунима за одржавање путева, 511000-зграде и

грађевински објекти у износу од 270 хиљада динара од чега по рачуну за израду главног пројекта у износу од 92 хиљаде динара.

Прекорачење у укупном износу од 1.094 хиљаде динара које је исказано у табели на апропријацијама 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 502 хиљаде динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 75 хиљада динара и 465000-остале дотације и трансфери у износу од 69 хиљада динара односи се на преузимање обавеза по основу исплате плате за децембар 2015. године, на апропријацији 423000-услуге по уговору у износу од 448 хиљаде динара за обавезе по уговорима о делу и уговорима о привременим и повременим пословима за децембар 2015. године.

ЈП Дирекција је са програмске активности путна инфраструктура, извршило и преузело расходе у већем износу од 10.721 хиљаде динара од одобрене апропријације, а да није поднело захтев за повећање апропријације на следећим апропријацијама: 423000-услуге по уговору у износу од 10.445 хиљада динара и 424000-специјализоване услуге у износу од 276 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

ЈП Дирекција је из извора 01 исказало извршење расхода и издатака веће од износа одобрене апропријације за 2.990 хиљада динара по програмској активности путна инфраструктура на апропријацијама 423000-услуге по уговору у износу од 2.812 хиљада динара и 511000-зграде и грађевински објекти у износу од 178 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

8) Предшколска установа „Полетарац“

Табела број 52: Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор финансирања - приходи из буџета (01)						Остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
411	предшколско образовање	6.750	6.568	182	521		-339	0	129	-129			-129
412	предшколско образовање	1.208	1.175	33	94		-61	0	24	-24			-24
414	предшколско образовање	100	381	-281			-281						
415	предшколско образовање	100	89	11	24		-13						
421	предшколско образовање	350	128	222	353		-131	273	357	-84			-84
424	предшколско образовање	50		50			50	105	501	-396			-396
426	предшколско образовање	310	14	296			296	786	641	145	63	610	-528
465	предшколско образовање	722	687	35	52		-17			0			0
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-842	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					-1,161

ПУ „Полетарац“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од 360 хиљада динара по програмској активности

предшколско образовање на апропријацији 414000-социјална давања запосленима у износу од 281 хиљаде динара, 421000-стални трошкови у износу од 79 хиљада динара по рачунима за струју и остале сталне трошкове, чиме је поступила супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Прекорачење у укупном износу од 482 хиљада динара које је исказано у табели на апропријацијама 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 339 хиљада динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 61 хиљаде динара и 465000-остале дотације и трансфери у износу од 17 хиљада динара односи се на преузимање обавеза по основу исплате плате за децембар 2015. године и 415000-накнаде трошкова за запослене у износу од 13 хиљада динара за путне трошкове за децембар и 421000-стални трошкови у износу од 52 хиљаде динара за децембар (струја, услуге телефоније и остале сталне трошкове).

ПУ „Полетарац“ је са програмске активности предшколско образовање, преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 1.161 хиљаде динара од одобрене апропријације, а да није поднела захтев за повећање апропријације на следећим апропријацијама: 411000-плате, додаци и накнаде запослених у износу од 129 хиљада динара; 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 24 хиљаде динара; 421000-стални трошкови у износу од 84 хиљаде динара, 424000-специјализоване услуге у износу од 396 хиљаде динара и 426000-материјал у износу од 528 хиљада динара за набавку намирница по уговорима, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

ПУ „Полетарац“, је из извора 01 исказала извршење расхода веће од износа одобрене апропријације за 281 хиљаду динара по програмској активности предшколско образовање на апропријацији 414000-социјална давања запосленима, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

9) Народна библиотека

Табела број 53: Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор финансирања - приходи из буџета (01)					Разлика
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	
1	2	3	4	5	6	7	8
411	развој културе- функционисање локалних установа културе	6.261	6.231	30	516		-486
412	развој културе- функционисање локалних установа културе	1.124	1.107	17	92		-75
422	развој културе- функционисање локалних установа културе	380	441	-61			-61
465	развој културе- функционисање локалних установа културе	390	422	-32	38		-70
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-692

Народна библиотека је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације по програмској активности развој културе-функционисање локалних установа културе са извора финансирања 01 у износу од 61 хиљаде динара на апропријацији 422000-трошкови путовања.

Прекорачење у укупном износу од 631 хиљаде динара које је исказано у табели на апропријацијама 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 486 хиљада динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 75 хиљада динара и 465000-остале дотације и трансфери у износу од 70 хиљада динара односи се на преузимање обавеза по основу исплате плате за децембар 2015. године.

Народна библиотека је из извора 01 исказала извршење расхода и издатака веће од износа одобрене апропријације за 93 хиљаде динара, по програмској активности развој културе-функционисање локалних установа културе на апропријацијама 422000-трошкови путовања у износу од 61 хиљаде динара и 465000-остале дотације и трансфери у износу од 32 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

10) ЈП за туризам и заштиту животне средине

Табела број 54: Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Извор финансирања - приходи из буџета (01)						Разлика
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.		
1	2	3	4	5	6	7	8	
411	управљање развојем туризма	748	732	16	61	0	-45	
412	управљање развојем туризма	137	131	6	11	0	-5	
423	управљање развојем туризма	2.084	2.065	19	210		-191	
	дани преображења	2.303	2.294	9				
426	управљање развојем туризма	200	22	178			178	
	дани преображења	230	384	-154			-154	
465	управљање развојем туризма	84	98	-14	8		-22	
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-417

ЈП за туризам и заштиту животне средине Трговиште преузело је веће обавезе у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од 345 хиљада динара од чега по програмској активности управљање развојем туризма на апропријацији 423000-услуге по уговору у износу од 191 хиљаде динара (по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 143 хиљаде динара и по рачунима за репрезентацију у износу од 48 хиљада динара) и по програмској активности дани преображења у износу од 154 хиљаде динара на апропријацији 426000-материјал, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Прекорачење у укупном износу од 72 хиљаде динара које је исказано у табели на апропријацијама 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 45 хиљада динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од пет хиљада динара и 465000-остале дотације и трансфери у износу од 22 хиљаде динара односи се на преузимање обавеза по основу исплате плате за децембар 2015. године.

ЈП за туризам и заштиту животне средине је из извора 01 исказала извршење расхода и издатака веће од износа одобрене апропријације за 168 хиљада динара по програмској активности дани преображења на апропријацији 465000-остале дотације и трансфери у

износу од 14 хиљада динара и по програмској активности функционисање средњих школа на апропријацији 426000- материјал у износу од 154 хиљада динара. што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

11) ЈУ Канцеларија за младе

Табела број 55: **Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза** (у хиљадама динара)

		<i>Извор финансирања - приходи из буџета (01)</i>					
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	ЈУ Канцеларија за младе	0	2	-2	1		-3
<i>Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):</i>							-3

ЈУ Канцеларија за младе је преузела веће обавезе у односу на одобрену апропријацију по програмској активности канцеларија за младе са извора финансирања 01 у износу од три хиљаде динара на апропријацији 421000-стални трошкови, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

ЈУ Канцеларија за младе је из извора 01 исказала извршење расхода и издатака веће од износа одобрене апропријације за две хиљаде динара по програмској активности канцеларија за младе на апропријацији 421000-стални трошкови у износу од две хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да: евидентирају обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација, индиректни корисници подносе захтев за повећање апропријације и редовно врше усаглашавање обавеза са повериоцима.

Остале обавезе, конто 254000. На дан 31.12.2015. године обавезе на овој билансној позицији исказане су у износу од 19 хиљада динара, и то: износ од осам хиљада динара код ЈП Туризам износ од пет хиљада динара код МЗ Радовница и износ од шест хиљада динара код МЗ, Трговиште.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:

- Општина Трговиште није створила обавезу према политичким партијама, а по закону о финансирању политичких странака, у износу од 98 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Индиректни корисници буџета општине Трговиште су мање исказали ову билансну позицију у износу од 566 хиљада динара, и то ЈП за туризам и заштиту животне средине у износу од једне хиљаде динара, ЈП Дирекција у износу од пет хиљада динара, МЗ Шајинце у износу од 50 хиљада динара, МЗ Трговиште у износу од 389 хиљада динара, МЗ Радовница у износу од 13 хиљада динара, ЈУ канцеларија за младе у износу од 108 хиљада динара за пренета неутрошена средства буџета на дан 31.12.2015. године, што је

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

Препоручујемо одговорним лицима да доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Разграничени приходи и примања, конто 291100. Исказан је износ од 431 хиљаде динара код Општинске управе по основу краткорочних потраживања.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да ЈП Дирекција је мање исказало ову билансну позицију у износу од 17 хиљада динара по основу потраживања за бензинске бонове, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 151.583 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100. Нефинансијска имовина у сталним средствима Општине са стањем на дан 31.12.2015. године износи 128.742 хиљаде динара, од чега се износ од 92.318 хиљада динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 36.424 хиљаде динара односи на индиректне буџетске кориснике. Нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:

- постоји међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви Биланса стања у износу од 10.369 хиљада динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ова билансна позиција исказана је више у износу од 427 хиљада динара, за плаћену наканаду за лизинг што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ова билансна позиција исказана је мање, за мање исказане објекте у припреми и капитал у износу 400 хиљада динара по основу уговора о делу за израду пројектне документације 45-1028 од 17.08.2015. године, за износ опреме која није евидентирана у пословним књигама у износу од 285 хиљада динара и мобилне телефоне тржишне вредности у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо и за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, јер:

-Општина Трговиште нефинансијску имовину у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказала у Билансу стања на дан 31.12.2015. године, јер у пословним књигама није евидентирала целокупну нефинансијску имовину над којом је уписана у катастру непокретности: зграде и стамбене зграде површине 3.032м², помоћне зграде површине 1.291,61м², остале објекте површине 37.386 м², улице површине

29.732м², некатегорисани пут површине 2.350.635м², пољопривредно земљиште површине 15.602.361м², неплодно земљиште површине 631.564 м², и грађевинско земљиште површине 189.313м²,

-је у пословним књигама евидентирана опрема која је у власништву општине Трговиште, натурално без вредности, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200. Нефинансијска имовина у залихама на дан 31.12.2015. године износи 12.621 хиљаду динара, и односи се на Општинску управу у износу од 10.715 хиљада динара и индиректне буџетске кориснике и то: износ од 59 хиљада динара код ПУ „Полетарац“ и износ од 1.864 хиљаде динара код ЈП Дирекција.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:

- да постоји међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у залихама у активи и пасиви Биланса стања у износу од 10.362 хиљаде динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ова билансна позиција исказана је у мањем износу за 45 хиљада динара, јер су неевидентирани залихе ситног инвентара (што је шире објашњено у тачки 6.1.3.11 и 6.1.3.12), што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да доследно примењују Уредбу о буџетском рачуноводству и Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Финансијска имовина, конто 311400. Ова билансна позиција није исказана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је ова билансна позиција исказана у мањем износу за 8.850 хиљада динара јер општина Трговиште није евидентирала и исказала учешће у капиталу јавних предузећа, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Пренета неутрошена средства из ранијих година, конто 311700. Ова билансна позиција исказана је у износу од 22 хиљаде динара код ПУ „Полетарац“.

Вишак прихода и примања - суфицит, конто 321121. На основу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Трговиште за 2015. годину, исказан је вишак прихода и примања суфицит у износу од 10.198 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да пословне књиге нису закључене најкасније до рока достављања финансијских извештаја па исказани вишак прихода и примања суфицит у финансијском извештају није исказан и у закључном листу Општинске управе, што је супротно члану 17. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Трговиште да пословне књиге закључују у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321311. У Билансу стања буџета Општине није исказан нераспоређени вишак прихода.

Ризик

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација и не подносе захтев за повећање апропријације, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација, обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација, индиректни корисници подносе захтев за повећање апропријације и редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године (Образац 3), примања нису исказана док су издаци утврђени у износу од 16.924 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 16.924 хиљаде динара. Наведени мањак примања текуће године већи је од исте категорије претходне године за 2.511 хиљада динара или за 17 %.

Табела број 56: Мањак примања

(у хиљадама динара)

конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		0	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0
ИЗДАЦИ		14.413	16.924
500000	Издаци за нефинансијску имовину	14.413	16.924
510000	Основна средства	14.413	16.924
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0	0
	Мањак примања	14.413	16.924

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су издаци за набавку финансијске имовине, мање исказани у износу од 579 хиљада динара, и то у износу од 286 хиљада динара за набављену опрему из пројекта Унапређење регистра пореских обвезника и због погрешно евидентираних издатака на класи 400000 – расходи у износу од 293 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Евидентирањем расхода на класи 500000-издаци за нефинансијску имовину и издатака на класи 400000-текући расходи, постоји ризик нетачног исказивања мањка примања.

Коришћењем сталне буџетске резерве за намене које нису предвиђене Законом о буџетском систему јавља се ризик недостатка средстава за потребе за које је ова резерва предвиђена.

Мањим исказивањем салда готовине јавља се ризик од нетачног исказивања података у финансијским извештајима

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају расходе и издатке и исправно утврде мањак примања.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно исказују салдо готовине.

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 336.650 хиљада динара, новчани одливи у износу од 326.826 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 9.824 хиљаде динара.

Табела број 57: Преглед новчаних одлива у 2015. години (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	277.749	336.650
4002	700000	Текући приходи	277.749	336.650
4003	710000	Порези	50.498	60.960
4057	730000	Донације и трансфери	219.944	239.785
4069	740000	Други приходи	6.319	32.758
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	988	3.147
4106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	269.645	326.826
4172	400000	Текући расходи	255.232	309.902
4173	410000	Расходи за запослене	90.615	79.938
4195	420000	Коришћење услуга и роба	94.404	154.795
4240	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	0	0
4255	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	0	0
4279	450000	Субвенције	16.783	15.874
4292	460000	Донације, дотације и трансфери	15.149	31.372
4308	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	9.180	9.070
4323	480000	Остали расходи	29.101	18.853
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	14.413	16.924
4341	510000	Основна средства	14.413	16.924
4363	520000	Залихе	0	0
4375	540000	Природна имовина	0	0
4386	600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	0	0
4434		Вишак новчаних прилива	8.104	9.824
4436		Салдо готовине на почетку године	0	0
4437		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	277.749	336.650
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
4439		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	269.645	326.826
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
4442		Салдо готовине на крају године	8.104	9.824

Општина је за 2015. годину исказала: (1) вишак новчаних прилива у износу од 9.824 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године није исказан; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуна у износу од 336.650 хиљада динара; (4) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 није исказана; (5) кориговани одлив за исплаћена средства у обрачуна у износу од 326.826 хиљада динара, (6) корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода није исказана; (7) корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 није исказана и (8) салдо готовине на крају године у износу од 9.824 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- у Обрасцу 4, мање су исказани издаци на групи 510000, у износу од 293 хиљаде динара, док су више исказани расходи на класи 400000 – у истом износу, због погрешно евидентираних расхода, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- постоји неслагање између колоне претходна година и колона текућа година, јер је салдо готовине на крају претходне године исказан у износу од 8.104 хиљаде динара, а салдо готовине на почетку године није исказан, што је супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- у Обрасцу 4, на ознаци ОП4441- Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000, мање је исказана за износ од 8.000 хиљада динара, јер нису евидентирана средства дата ЈП Дирекција из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у 2015. години, што је супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- у Обрасцу 4, мање је исказан салдо готовине у износу од 530 хиљада динара, што је супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Евидентирањем издатака на класи 400000-текући расходи, постоји ризик нетачног исказивања вишка примања.

Неправилним попуњавањем Обрасца 4 јавља се ризик неправилног исказивања салда готовине.

Препорука бој 25

Препоручујемо одговорним лицима да правилно евидентирају издатке и исправно утврде мањак примања.

Препоручујемо одговорним лицима да обрасце финансијских извештаја попуњавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

5.6. Остали финансијски извештаји

Општина Трговиште је приликом израде Завршног рачуна за 2015. годину припремила следеће финансијске извештаје:

1. Биланс стања на дан 31.12.2015. године – Образац 1;
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године – Образац 2;
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године – Образац 3;
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године – Образац 4;
5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године – Образац 5;
6. Извештај о примљеним донацијама и кредитима, у периоду од 01.01.2015. до 31.12.2015. године;
7. Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2015. до 31.12.2015. године;
8. Извештај о гаранцијама датим у 2015. години.

Образложење одступања између одобрених средстава и извршења у буџету општине Трговиште у 2015. години.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да општина Трговиште није сачинила Образложење одступања између одобрених средстава и извршења у буџету општине Трговиште, што је супротно члану 7. Уредби о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да уз финансијске извештаје достављају Образложење одступања између одобрених средстава и извршења буџета, како је то прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.

Извештај о примљеним донацијама и кредитима, домаћим и иностраним, и извршеним отплатама дугова у периоду од 01.01. до 31.12.2015. године.

У 2015. години Буџет општине Трговиште није се кредитно задуживао. Према Извештају о извршењу одлуке о буџету за 2015. годину примљене донације од невладиних организација и физичких и правних лица у 2015. години износе 25.150 хиљада динара. Средства у износу од 24.000 хиљада динара примљена од Владе Републике Србије, коришћена су за финансирање пројекта изградње десет стамбених објеката у селу Суљинце. Преостали износ од 1.150 хиљада динара финансиран од стране Европског Прогреса коришћен је за финансирање пројекта „Унапређење регистра пореских обвезника“.

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Одредбама члана 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Општина Трговиште у току 2015. године није давала гаранције.

Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2015. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему, стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Трговиште за 2015. годину одобрена су средства за сталну буџетску резерву у износу од 1.000 хиљада динара. Средства сталне буџетске резерве у 2015. години коришћена су за сталне трошкове Општинске управе у износу од 261 хиљаде динара, за субвенције у износу од 300 хиљада динара и за одржавање путева у износу од 171 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Трговиште користила сталну буџетску резерву, супротно одредбама члана 70. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да средства сталне буџетске резерве користе само за намене предвиђене Законом о буџетском систему.

Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве за 2015. годину

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Решење о употреби текуће буџетске резерве на предлог одељења за финансије доноси Општинско веће.

Укупно је издато осам решења за коришћење текуће буџетске резерве у укупном износу од 6.230 хиљада динара. Средства текуће буџетске резерве у 2015. години коришћена су за финансирање накнада у износу од 1.000 хиљада динара и реализацију Акционог плана за запошљавање у износу од 1.000 хиљада динара, за финансирање ЈП Дирекција за изградњу у износу од 1.500 хиљада динара, за МЗ Доњи Стајевац у износу од 820 хиљада динара и пружање финансијске помоћи породицама за вантелесну оплодњу у износу од 1.000 хиљада динара, за финансирање верске заједнице у износу од 250 хиљада динара, за ЈП Дирекција у износу од 460 хиљада динара и пружање финансијске помоћи у износу од 200 хиљада динара.

6. Набавке

На основу Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Општинске управе општине Трговиште за обављање послова јавних набавки у 2015. години предвиђен је један извршилац и то у оквиру Одељење за општу управу, јавне делатности, заједничке послове и јавне набавке.

Председник општине Трговиште је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 40-34/2014 од 13.03.2014. године. Правилником се детаљније уређује процедура планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора.

Скупштина општине Трговиште је донела Одлуку о усвајању Плана набавки за 2015. годину број 401-12/2015 од 30.01.2015. године, за наручиоце: Општинско веће и председник општине, Скупштина општине, Општинска управа и Правобранилаштво. Општинско веће општине Трговиште је донело Одлуку о допуни плана јавних набавки Општинско веће и председник за 2015. годину, број 40-159 од 23.10.2015. године.

Службеник за јавне набавке општине Трговиште је доставио Управи за јавне набавке тромесечне извештаје.

Ревидирано су четири јавне набавке, и то: једна јавна набавка у отвореном поступку, две јавне набавке мале вредности и једна обустављена јавна набавка. Процењена вредност ревидираних јавних набавки је 26.048 (22.628+2.120+1.300) хиљада динара без ПДВ-а.

6.1. Председник и Општинско веће

1) ЈН 01/2015 – Јавна набавка изградње десет индивидуалних стамбених објеката ТИП 60 и ТИП 80 на КП 2799 КО Ђерекарце у отвореном поступку.

Дана 27.08.2015. године Председник општине Трговиште донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке изградње десет индивидуалних стамбених објеката ТИП 60 и ТИП 80 на КП 2799 КО Ђерекарце у отвореном поступку, број 01/2015. Предмет јавне набавке је набавка изградње десет индивидуалних стамбених објеката.

Процењена вредност јавне набавке износи 22.628 хиљада динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су опредељена Закључком Владе РС број 401-8757/2015 од 13.08.2015. године. Решењем Председника општине од 27.08.2015. године образована је комисија за јавну набавку од три члана са заменицима.

Општина Трговиште је 14.09.2015.године закључила Уговор о извођењу радова на изградњи десет индивидуалних објеката тип 60 и тим 80 на КП2799-део КО Ђерекарце број 351-36/2015 са „Фул електро“доо Београд, у вредности од 21.078 хиљада динара без ПДВ односно 25.294 хиљада динара са ПДВ. Рок за извођење радова је 120 календарских дана од дана увођења у посао. Извођач се обавезује да преда наручиоцу банкарску гаранцију за повраћај аванса, банкарску гаранцију за добро извршење посла и банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року. Обавештење о закљученом Уговору објављено је 21.09.2015. године на Порталу јавних набавки.

Наручилац је по овом уговору у 2015. години исплатио понуђачу износ од 14.448 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Председник општине је покренуо поступак јавне набавке и закључио уговор, чиме је преузео обавезе са раздела који није у његовој надлежности, јер је набавка планирана и извршена са раздела Општинске управе, што није у складу са Одлуком о буџету општине Трговиште за 2015. годину;
- службеник за јавне набавке није члан комисије иако процењена вредност јавне набавке износи 22.628 хиљада динара без ПДВ-а, односно већа је од троструког износа из члана 39. став 1, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;

- наручилац није објавио на својој интернет страници оглас о јавној набавци (позив за подношење понуда), што није у складу са чланом 57. Закона о јавним набавкама;
- конкурсна документација није сачињена (нема обележене странице) у складу са чланом 61. закона о јавним набавкама и Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- наручилац није Уговор о извођењу радова предвидео уговорену казну за непоштовање уговорених рокова.

2) ЈНМВ број 02/2015 - Набавка услуга – Студијско истраживачки пројекат од значаја за развој локалне самоуправе: „Пољопривредне основе и земљишни потенцијал за уређење пољопривредног земљишта на подручју општине Трговиште у циљу производње високо вредне хране“, - јавна набавка мале вредности.

Дана 28.10.2015. године Председник општине Трговиште донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности - Студијско истраживачки пројекат од значаја за развој локалне самоуправе: „Пољопривредне основе и земљишни потенцијал за уређење пољопривредног земљишта на подручју општине Трговиште у циљу производње високо вредне хране“.

ЈНМВ број 02/2015 је обустављена на основу члана 109. став 1. јер је поднета једна понуда која је неприхватљива јер прелази процењену вредност набавке.

3) ЈНМВ број 02/2015 - Набавка услуга – Студијско истраживачки пројекат од значаја за развој локалне самоуправе: „Пољопривредне основе и земљишни потенцијал за уређење пољопривредног земљишта на подручју општине Трговиште у циљу производње високо вредне хране“ - јавна набавка мале вредности.

Дана 23.11.2015. године Председник општине Трговиште донео је Одлуку о покретању поновног поступка јавне набавке мале вредности - Студијско истраживачки пројекат од значаја за развој локалне самоуправе: „Пољопривредне основе и земљишни потенцијал за уређење пољопривредног земљишта на подручју општине Трговиште у циљу производње високо вредне хране“.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.120 хиљада динара без ПДВ. Средства за јавну набавку су обезбеђена су од Министарства пољопривреде и заштите животне средине 85% односно 2.166 хиљада динара и 15% односно 382 хиљаде динара из буџета општине, функција 421, позиција 98, економска класификација 424. Као критеријум за оцену понуда наручилац је навео „најнижа понуђена цена“.

Општина Трговиште је 14.09.2015. године закључила са Институтом за земљиште Београд, Уговор - Студијско истраживачки пројекат од значаја за развој локалне самоуправе: „Пољопривредне основе и земљишни потенцијал за уређење пољопривредног земљишта на подручју општине Трговиште у циљу производње високо вредне хране“.

Наручилац је по овом уговору у 2015. години исплатио понуђачу износ од 1.494 хиљаде динара.

Ревизијом није утврђено да ревидирана јавна набавка садржи неправилности.

6.2. Општинска управа

4) ЈНМВ број 01/2015 - Набавка добара –набавка бензина и дизел горива за потребе службених возила, - јавна набавка мале вредности.

Заменик Начелника Општинске управе донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 40-91/2015 од 27.05.2015. године и Решење број 40-92/2015 од 27.05.2015. године, којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредност набавка добара - бензина и дизел горива за потребе службених возила. Процењена вредност јавне набавке је 1.300 хиљада динара без ПДВ.

Средства за јавну набавку су планирана у плану јавних набавки Општинске управе општине 4 Трговиште. Решењем Заменика Начелника Општинске управе од 27.08.2015. године образована је комисија за јавну набавку од три члана са заменицима.

Као критеријум за оцену понуда наручилац је навео „економски најповољнија понуда“.

Општина Трговиште је 22.07.2015.године закључила Уговор о набавци горива за поребе службених возила број 40-133/2015 од 22.07.2015. године са понуђачем „НИС“ ад Нови Сад у вредности од 1.099 хиљада динара без ПДВ односно 1.319 хиљада динара са ПДВ. Понуђач се обавезује да преда наручиоцу бланко соло меницу. Чланом 8. је одређено да се Уговор закључује на период од 12 месеци.

Наручилац је по овом уговору у 2015. години исплатио понуђачу износ од 985 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Одлука о покретању јавне набавке не садржи редни број јавне набавке, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама;
- Решење о образовању комисије не садржи овлашћење и дужности комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама;
- 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 105. Закона о јавним набавкама.

6.3. ЈП Дирекција за изградњу и развој општине Трговиште

ЈП Дирекција Трговиште донело је План набавки за 2015. годину број 55/15 од 30.01.2015. године. У 2015. години ЈП Дирекција Трговиште је спровело укупно два поступка јавних набавки мале вредности, чија је процењена вредност у износу од 3.916 хиљада динара. Ревидиране су две јавне набавке мале вредности у износу од 3.916 хиљада динара. Вредност уговора за ревидиране јавне набавке је 4.294 хиљаде динара. По овим уговорима је у 2015. години укупно плаћено 3.508 хиљада динара.

5) Јавна набавка мале вредности број 1.1.1/2015 од 31.03.2015. године – набавка добара-армирано бетонске цеви.

В.д. директор ЈП Дирекција Трговиште донео је Одлуку број 111/15 од 31.03.2015. године и Решење број 117/15 од 06.04.2015.године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности –набавка добара армирано бетонских цеви. Процењена вредност јавне набавке је 1.833 хиљаде динара без ПДВ-а. Након отварања понуда, дана 18.06.2015. године о чему је сачињен Записник, Комисија је

сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 251/15 од 22.06.2015. године, на основу чега је в.д. директор ЈП Дирекција Трговиште, дана 22.06.2015. године, донео Одлуку о додели уговора број 253/15, којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Транскоп експорт импорт“ доо Параћин. ЈП Дирекција Трговиште, је дана 22.07.2015. године закључило . Уговор о купопродаји армирано - бетонске цеви број 276/15 са „Транскоп експорт импорт“ доо Параћин.

Наручилац је по овом уговору у 2015. години исплатио понуђачу „Транскоп експорт импорт“ доо Параћин износ од 1.187 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане јавне набавке мале вредности утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи адресу наручиоца и податке о апропријацији у финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 08.06.2015. године, што је супротно члану 2. Одлуке о покретању поступка јавне набавке којом је утврђено да је рок за припрему конкурсне документације 30 дана од дана доношења одлуке о покретању поступка (значи до 30.04.2015. године) а позив за подношење понуда ће бити објављен на Порталу јавних набавки у року од два дана од дана израде конкурсне документације;
- Уговор о купопродаји – армирано бетонске цеви број 276/15 са „Транскоп експорт импорт“ доо Параћин закључен је 22.07.2015. године, са закашњењем од девет дана што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

б) Јавна набавка мале вредности број 1.2.1/2015 од 30.03.2015. године – набавка услуге-одржавање јавне расвете на територији општине Трговиште.

В.д. директор ЈП Дирекција Трговиште донео је Одлуку број 108/15 од 30.03.2015. године и Решење број 110/15 од 30.03.2015. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности услуга-одржавање јавне расвете на територији општине Трговиште. Процењена вредност јавне набавке је 2.083 хиљаде динара без ПДВ-а. Након отварања понуда, дана 06.05.2015. године о чему је сачињен Записник, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 149/15 од 07.05.2015. године, на основу чега је в.д. директор ЈП Дирекција Трговиште, дана 08.05.2015. године, донео Одлуку о додели уговора број 150/15, којом се као најповољнија бира понуда понуђача „Југелектро“ доо Врање. ЈП Дирекција Трговиште, је дана 28.05.2015. године закључила . Уговор о пружању услуге – одржавање јавне расвете на територији општине Трговиште број 193/15 са „Југелектро“ доо Врање.

Наручилац је по овом уговору у 2015. години исплатио понуђачу износ од 2.321 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане јавне набавке мале вредности утврђено је:

- Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи адресу наручиоца и податке о апропријацији у финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- ЈП Дирекција није доставила Одлуку о додели уговора број 253/15 од 22.06.2015. године свим понуђачима у року од три дана од дана доношења већ са закашњењем од једног дана, што је супротно члану 108. став 5. Закона о јавним набавкама;

- Уговор о купопродаји – армирано бетонске цеви број 276/15 са „Југелектро“ доо Врање закључен је 28.05.2015. године, са закашњењем од четири дана што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

6.4. ПУ „Полетарац“

7) Јавна набавка мале вредности број 1.1.1/2015 од 01.04.2015. године – набавка добара-прехранбених производа за исхрану деце.

Директор ПУ „Полетарац“ Трговиште донео је Одлуку број 49/2015 од 01.04.2015. године и Решење број 50/2015-1 од 01.04.2015. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности - за набавку прехранбених производа за исхрану деце у поступку јавне набавке мале вредности у партијама: Партија 1-Хлебни производи, Партија 2-Месо, партија 3-Разни прехранбени производи. Процењена вредност јавне набавке је 780 хиљада динара без ПДВ-а. Након отварања понуда, дана 14.04.2015. године о чему је сачињен Записник, Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број 60/1 од 16.04.2015. године, на основу чега је ПУ „Полетарац“ донео Одлуку о додели уговора број 60/2 од 16.04.2015. године, којом се као најповољнија бира понуда понуђача за партију 1-Хлебни производи СЗР „Кенеди“ Трговиште“, за партију 2- Месо-„Два другара“ доо Врање, за партију 3-Разни прехранбени производи-СТР „Малинко“ Трговиште. ПУ „Полетарац“ Трговиште, је дана 27.04.2015. године закључила Уговор за набавку прехранбених намирница у 2015. години за партију 3-разни прехранбени производи број 66/15 са СТР „Малинко“ Трговиште, у износу од 454 хиљаде динара са ПДВ, са роком важења до 27.04.2016. године.

Наручилац је по овом уговору у 2015. години исплатио понуђачу износ од 327 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане јавне набавке мале вредности утврђено је:

- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на порталу јавних набавки, што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Уговор за набавку прехранбених намирница у 2015. години за партију 3-разни прехранбени производи број 66/15 закључен је 27.04.2015. године са СТР „Малинко“ Трговиште, у износу од 454 хиљаде динара са ПДВ, који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препоручујемо одговорним лицима да јавне набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама и Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да: службеник за јавне набавке буде члан комисије када је процењена вредност јавне набавке већа од троструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама; конкурсна документација буде сачињена у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова; наручилац у Уговору о извођењу радова предвиди уговорену казну за непоштовање уговорених рокова; Одлука о покретању јавне набавке и Решење о образовању комисије садрже све елементе предвиђене Законом о јавним набавкама; омогући лицу које обавља јавне набавке да положи за службеника за јавне набавке, да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке; да се позив за подношење понуда и конкурсна документација донесу у складу са Одлуком о покретању јавне набавке; наручилац на коверти обележи време пријема понуде и евидентира број понуде према редоследу приспећа у складу са Законом о јавним набавкама и да уговор који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

7. Потенцијалне обавезе

Општина Трговиште води укупно 53 парнична поступка, четири ванпарнична поступка и три извршна поступка пред надлежним судовима од којих је:

- два предмета у парничном поступку у којима је општина Трговиште тужилац,
- 40 предмета у парничном поступку у којима је општина Трговиште туженик,
- 11 предмета у парничном поступку у којима је општина Трговиште један од тужених солидарно са другим правним лицима,
- четири ванпарнична предмета у којима је општина Трговиште противник предлагача самостално и са другим правним лицима,
- три предмета у извршном поступку, од којих је општина Трговиште дужник у предмету.

Укупна потраживања општине Трговиште у парничним предметима за 2015. годину износе 55 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе општине Трговиште у парничним предметима где је општина самостално тужена износе 13.849 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе општине Трговиште, где је општина тужена солидарно са другим тужиоцима (јавна комунална предузећа, дирекција) износе 19.346 хиљада динара.

Обавезе у ванпарничним предметима нису правоснажно утврђене с обзиром да су поступци у току у четири ванпарнична предмета у којима је општина Трговиште

противник предлагача заједно са другим правним лицима који су били корисници експропријације.

У извршном поступку, потраживање повериоца према дужнику општина Трговиште износи 357 хиљада динара.

Горе наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних и ванпарничних поступака) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначан исход истих.

Пред Привредним судом у Лесковцу у току је спор по тужби тужиоца „Новоградња“ А.Д. у стечају Лесковац против тужене општине Трговиште и Основне школе „Бранко Радичевић“ у Трговишту. Предмет спора је дуг у износу од 4.130 хиљада динара на име изведених радова на санацији спортске хале у оквиру ОШ „Бранко Радичевић“. Спор траје од 2006. године с обзиром да је био у прекиду због тога што је над тужиоцем отворен стечајни поступак. Тужбени захтев тужиоца је оспорен због неквалитетно изведених радова и због тога што спортска хала и поред улагања од стране локалне самоуправе и надлежног Министарства није у функцији. У току су усаглашења вештака грађевинске струке те с тога се очекује да ће тужбени захтев тужиоца бити одбијен као неоснован.

Пред Основним судом у Врању у току је спор по тужби тужиоца физичког лица из Трговишта ради накнаде штете у износу од 1.500 хиљада динара за заузето грађевинско земљиште са кат. парцеле бр. 563 из л.н. бр. 680 КО Трговиште где је укључена и измакла добит. Тужбени захтев тужиоца је оспорен у целости с обзиром да је потпуно неоснован јер тужилац не може да тражи штету по основу измакле користи ако је примио накнаду за одузете објекте. Пријемом накнаде тужилац је престао да буде власник ових објеката а након тога као невласник нема право и на тражену штету због некоришћења истих. Процена је да ће тужбени захтев бити одбијен као неоснован а тужилац бити обавезан да туженој надокнади трошкове парничног поступка.

Пред Првим Основним судом у Београду у току је спор по тужби тужиоца физичког лица и других из Трговишта ради накнаде нематеријалне штете у износу од 900 хиљада динара због смрти блиског сродника у поплави која је Општину Трговиште задесила 2010. године када је бујица поплавила привремени објекат покојног којом приликом га је и усмртила. Поред тужене Општине у овој правној ствари су тужени и ЈП „Србија Воде“ Београд и Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде. С обзиром да се ради о елементарној непогоди која је проузрокована катастрофалном поплавом – вишом силом те да је Општина Трговиште због несрећног случаја одређеним износима помогла породици настрадалог као и да се ради о уређењу речног корита које је у надлежности ЈП „Србија Воде“ Београд очекујемо да ће према туженој Општини Трговиште тужбени захтев у погледу накнаде нематеријалне штете бити одбијен као неоснован.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ – КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
ОПШТИНЕ ТРГОВИШТЕ
НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 7 5 8 0					0 7 2 1 4 3 2 4																													
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС										Седиште УТ					Надлежни директни																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
OPSTINSKA UPRAVA OPSTINE TRGOVISTE

СЕДИШТЕ **TRGOVISTE** МАТИЧНИ БРОЈ **07214324**

ПИБ **102756578** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-101640-79**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

ОПШТИНА ОПШТИНЕ ТРГОВИШТЕ

Бр. 101-19/2016

31.03

2016

ТРГОВИШТЕ

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од **01.01.2015** године до **31.12.2015** године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	90,694	162,547	21,177	141,370
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	90,694	159,680	20,569	139,111
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	90,694	157,483	20,569	136,914
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	78,820	136,084	11,126	124,958
1005	011200	Опрема	7,283	21,398	9,443	11,955
1006	011300	Остале некретнине и опрема	4,591	1		1
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)		1,219		1,219
1008	012100	Култивисана имовина		1,219		1,219
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		978		978
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		978		978

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)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		2,867	608	2,259
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)		650	608	42
1022	021100	Робне резерве		650	608	42
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		2,217		2,217
1026	022100	Залихе ситног инвентара		423		423
1027	022200	Залихе потрошног материјала		1,794		1,794
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	19,879	26,484		26,484
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
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)	10,004	10,666		10,666
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	8,123	10,218		10,218
1051	121100	Жиро и текући рачуни	8,104	10,200		10,200
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна	19	18		18
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)		448		448
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		448		448
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	1,881			
1063	123100	Краткорочни кредити	1,881			
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	9,875	15,818		15,818
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	9,875	15,818		15,818
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	5,184	1,811		1,811
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	4,691	14,007		14,007
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	110,573	189,031	21,177	167,854
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)	11,775	16,271
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	4,691	10,222
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	3,979	5,107
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	2,870	3,605
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	317	384
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	557	782
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	205	293
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	30	43
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		94
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		63
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		27
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		4
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	712	651
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	477	436
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	205	188
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	30	27
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
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)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		4,370
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		2,564
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		402
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		974
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		378
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		52

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		
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 дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
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)	5,203	5,618
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	5,203	5,598
1204	252100	Добављачи у земљи	5,203	5,598
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		20
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		19
1210	254200	Остале обавезе буџета		1
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	1,881	431
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	1,881	431
1214	291100	Разграничени приходи и примања	1,881	431
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	98,798	151,583
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	90,694	141,385
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	90,694	141,385
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	90,694	128,742
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		12,621
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току јелне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		22
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	8,104	10,198
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
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)	110,573	167,854
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 31.03.2016 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

Милош

