



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1839/2016-04  
Београд, 15. децембар 2016. године**



## **САДРЖАЈ:**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

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 ТУТИН ЗА 2015. ГОДИНУ**

### **ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ ТУТИН НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**



## **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ОПШТИНА ТУТИН**

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

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

### **Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје**

Руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>4</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>5</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>6</sup>. Одговорност руководства за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи<sup>7</sup> и Статутом општине Тутин<sup>8</sup>.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настале 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<sup>9</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 98/2006

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

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

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 18/2015

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

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 129/2007 и 83/2014 – др. закон

<sup>8</sup> („Службени лист Тутин“ број 39/2008, 5/15),

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 9/2009

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износивању и обелодањивањима датим у 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 ефикасности интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације консолидованих финансијских извештаја.

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

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

У консолидованим финансијским извештајима општине Тутин, према налазу ревизије део прихода је више исказан за 24.710 хиљада динара и мање исказан у износу од 24.710 хиљада динара, а део расхода је више исказан за 4.684 хиљаде динара и мање исказан за 4.684 хиљаде динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања.

У консолидованим финансијским извештајима општине Тутин утврђене су неправилности и то: (а) у Билансу стања на дан 31.12.2015. године, мање је исказана имовина вредности 39.919 хиљада динара; више исказана имовина вредности 25.717 хиљада динара код индиректних корисника буџета Републике; мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима за 145.571 хиљада динара а више исказана нефинансијска имовина у припреми; није евидентирано учешће Општине у капиталу правних лица чији је оснивач Општина у износу од 19.400 хиљада динара, неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 15.684 хиљаде динара; нису исказани четири камиона, једна цистерна; нису исказани следећи објекти четири локала површине 148 m<sup>2</sup>, 12 станова површине 671 m<sup>2</sup> и десет гаража површине 44 m<sup>2</sup>, 40 јединица пословног простора укупне површине 1.068 m<sup>2</sup>, 1.404 парцеле грађевинског земљишта површине 317 ha 22a 64m<sup>2</sup>, 495 парцела пољопривредног земљишта површине 259 ha 82a 85m<sup>2</sup>, 21 парцела шумског земљишта површине 4ha 93a 19m<sup>2</sup> и 1.806 парцела осталог земљишта површине 723ha 30a 26m<sup>2</sup>; (б) У консолидованим финансијским извештајима општине Тутин у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, фискални дефицит је неправилно исказан у износу за 40.187 хиљада динара, буџетски дефицит 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 34.190 хиљада динара; неутрошена наменски опредељена средства остварена у 2015. години у износу од 2.891 хиљада динара нису исказана у Биланс прихода и расхода, није тачно утврђен укупни финансијски резултат, утврђен је фискални дефицит у износу од 40.187 хиљада динара, уместо фискалног суфицита у најмањем износу од 56.190 хиљада динара; (в) у Извештају о новчаним токовима, салдо готовине на крају претходне године неправилно је исказан у износу од 24.682 хиљаде динара на дан 31.12.2014. године у Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Тутин код Управе за трезор је износ од 12.720 хиљада динара; салдо готовине на почетку године исказан је у износу 8.252 хиљада динара, уместо 12.720 хиљада динара према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Тутин код Управе за трезор; Салдо готовине на крају године, 31.12.2015. године исказан је у износу 67.797 хиљада динара; (г) Одлука о завршном рачуну буџета није

усаглашена са консолидованим Билансом прихода и расхода – Образац 2 за 2015. годину у којем је исказан мањак прихода и примања - дефицит у износу од 40.187 хиљада динара, у члану 2. Одлуке исказан је буџетски дефицит у износу од 45.909 хиљада динара, а у истој Одлуци је наведено да је укупни фискални резултат коригован за износ нето разлике између примања по основу продаје финансијске имовине и одлива по основу набавке финансијске имовине у износу од 53.704 хиљаде динара.

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик на финансијске извештаје, већ 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 Основу за изражавање мишљења са резервом, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета општине Тутин 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 Тутин за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Тутин за 2015. годину.

#### **Одговорност руководства**

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

#### **Одговорност ревизора**

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације исказане у консолидованим финансијским извештајима, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи општине Тутин, 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 изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања**

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 Тутин је неправилно извршила расходе и издатке и створила обавезе у износу од најмање 246.433 хиљада динара и то: за плате, додатке, накнаде и доприносе 4.037 хиљада динара; да правни основ није у складу са важећим прописима 1.379 хиљада динара; преузела обавезе веће у односу на одобрене

апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 106.394 хиљада динара; преузела обавезе и извршила расходе без спровођења јавних набавки и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 26.833 хиљада динара; преузела обавезе и извршила расходе у супротности са законском регулативом у износу од 104.542 хиљада динара; преузела обавезе и извршила расходе без закљученог уговора 418 хиљаде динара и без валидне (веродостојне) документације 2.830 хиљада 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 Тутин није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка следећих неправилности: код припреме и доношења буџета у вези надлежности, дужности и одговорности; код изворних прихода буџета Општине да нису правилно исказани и код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

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

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

### **Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција Републике Србије**

**Макензијева 41**

**11000 Београд**

**Србија**

**15.12.2016. године**



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

**Број: 400-1839/2016-04**  
**Београд, 15.12. 2016. године**



## **Садржај**

<b>1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>13</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја</b>	<b>16</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>18</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....</b>	<b>22</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије.....</b>	<b>23</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....</b>	<b>23</b>



## 1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>10</sup>

#### 1. организациона класификација:

Део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 12.741 хиљада динара и то: 3.801 хиљада динара (5.1.2.1 под 2 и 5.1.2.1 под 3), 681 хиљада динара (тачка 5.1.2.2 под 2 и под 3, 5.1.2.3 под 1), 8.259 хиљада динара (тачка 5.1.2.6 под 2 и под 3).

#### 2. економска класификација (тачке 5.1.1 и 5.1.2):

- Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани у вишем износу од 24.710 хиљада динара и у мањем износу од 24.710 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије (тачка 5.1.1);
- Расходи у финансијским извештајима су укупно исказани (тачке 5.1.2.14, 5.1.2.20, 5.1.2.21): (1) у вишем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 4.684 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу 4.684 хиљаде динара утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације.

3. У пословним књигама општине Тутин је више исказана актива за вредност од 25.717 хиљада динара на групи конта 011000 – Некретнине и опрема који су настали евидентирањем издатака уместо трансфера осталим нивоима власти (тачка 5.3.2).

4. У Билансу стања Општина Тутин је на групи конта 014000 – Земљиште мање исказала вредност од 1.267 хиљада динара (начин стицања на основу извршне пресуде Основног суда у Новом Пазару) на име накнаде повериоцима за фактички изузето земљиште, чиме су мање исказане актива и пасива за исти износ (тачка 5.3.2);

5. Нефинансијска имовина у сталним средствима је мање исказана вредности и то код(тачка 5.3.2):

-Општинске управе на групи конта 011000, је мање исказана вредности 65.782 хиљаде динара а више је исказана 015000- Нефинансијска имовина у припреми за наведени износ ;

-ЈП „ДУИ“ на групи конта 011000, је мање исказана вредности 75.789 хиљаде динара а више је исказана 015000- Нефинансијска имовина у припреми за наведени износ;

6. У Билансу стања код Општинске управе нису исказана четири камиона смећара и једна цистерна који су се налазили на коришћењу у Јавно комуналном предузећу „Градац“ (тачка 5.3.2);

---

<sup>10</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

7. У Билансу стања код Општинске управе није исказана вредност имовине– конто 016100 - Нематеријална имовина вредности 3.150 хиљада динара(тачка 5.3.2);
8. У Билансу стања код Општинске управе нису исказана средства са рачуна донаторског пројекта „Прогрес“ у износу 2.888 хиљада динара(тачка 5.3.2);
9. У пословним књигама и Билансу стања општине Тутин није евидентирано учешће Општине у капиталу правних лица Јавног комуналног предузећа „Градац“;чији је оснивач Општина у износу од 19.400 хиљада динара, па су финансијска имовина и капитал мање исказани за исти износ(тачка 5.3.2);
10. У пословним књигама Предшколске Установе „Хабиба Сточевић“ имовина је мање исказана у активи и пасиви за вредност од 30.405 хиљада динара, зграда површине 650 m<sup>2</sup>зато што донације нису евидентирани на одговарајућим контима класе 000000 - Нефинансијска имовина у активи и класи 300000 - Извори капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција у пасиви за наведену вредност (тачка 5.3.2).
11. У пословним књигама Предшколске Установе „Хабиба Сточевић“ имовина је мање исказана уграђени котао вредности 494 хиљаде динара није евидентиран на конту 011200– Опрема (тачка 5.3.2).
12. У пословним књигама код Установе за спорт „Тутин“ у Билансу стања је мање исказана вредност од 477 хиљада динара аутобуса на синтетичком конту 011100 Зграде и грађевински објекти уместо на конту 011200 Опрема (тачка 5.3.2).
13. У пословним књигама Установе за спорт „Тутин“ у Билансу стања је мање исказана вредност једног локала површине 104,81 m<sup>2</sup>, вредности 1.238 хиљада динара, на конту 011000 – Некретнине и опрема, чиме су актива и пасива мање исказане за наведени износ (тачка 5.3.2).
14. у пословним књигама Општине Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији 010000 исказана је у износу од 579.749 хиљада динара, а у пасиви на конту 311100 у износу од 595.433 хиљаде динара. Разлика између конта 010000 и 311100 износи 15.684 хиљаде динара односи се на директне и индиректне кориснике буџетских средстава (тачка 5.3.2).
15. у пословним књигама индиректних корисника буџетских средстава општине Тутин Нефинансијска имовина у сталним средствима (тачка 5.3.3).није усаглашена и то:
  - ПУ „Хабиба Сточевић“ у активи на категорији 010000 исказана је у износу од 12.697 хиљада динара а у пасиви на конту 311100 у износу од 12.623 хиљаде динара. Разлика између групе конта 010000 и групе конта 311100 износи 74 хиљада динара;
  - у пословним књигама Установе за спорт у активи на категорији 010000 исказана је у износу од 21.637 хиљада динара а у пасиви на конту 311100 у износу од 19.500 хиљада динара. Разлика између конта 010000 и 311100 износи 2.137 хиљада динара.

## ПРИОРИТЕТ 2<sup>11</sup>

16. У Консолидованом Билансу прихода и расхода - образац 2, утврђено је:
- У колони 4. – Претходна година, на ОП 2357 на конту 321121 исказан је Вишак прихода и примања - Суфицит у износу од 34.190 хиљада динара који није, ради преноса у наредну годину, опредељен на део који се односи на део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину и на део нераспоређеног вишка прихода и примања за пренос у наредну годину (тачка 5.2.3.).
  - Исказани дефицит за 2015. годину у износу од 40.187 хиљада динара није коригован за део средстава која су у 2015. години утрошен преко износа текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (тачка 5.2.3.).
  - неутрошена наменски опредељена средства остварена у 2015. години у износу од 2.891 хиљада динара нису исказана у Биланс прихода и расхода.
  - Није тачно утврђен укупни финансијски резултат, утврђен је фискални дефицит у износу од 40.187 хиљада динара, уместо фискални суфицит у износу од 56.190 хиљада динара (тачка 5.2.3.).
17. У Консолидованом Извештају о новчаним токовима Образац 4, (тачка 5.5). утврђено је:
- салдо готовине на крају претходне године неправилно је исказан у износу од 24.682 хиљаде динара на дан 31.12.2014. године у Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Тутин код Управе за трезор је износ од 12.720 хиљада динара;
  - салдо готовине на почетку године исказан је у износу 8.252 хиљада динара, уместо 12.720 хиљада динара према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Тутин код Управе за трезор;
  - у Обрасцу 4 - Консолидованом извештају о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на крају године, односно 31.12.2015. године исказан је у износу 67.797 хиљада динара, а у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2015. године на групи конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности унет је износ од 67.925 хиљада динара.
18. Одлука о завршном рачуну буџета (тачка 5.2.3) није усаглашена са консолидованим Билансом прихода и расхода – Образац 2 за 2015. годину у којем је исказан мањак прихода и примања - дефицит у износу од 40.187 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Тутин за 2015. годину, у члану 2. исказан је буџетски дефицит у износу од 45.909 хиљада динара, а у истој Одлуци је наведено да је укупни фискални резултат буџета Општине је фискални буџетски суфицит/дефицит коригован за износ нето разлике између примања по основу продаје финансијске имовине и одлива по основу набавке финансијске имовине у износу од 53.704 хиљаде динара.

<sup>11</sup> ПРИОРИТЕТ 2 Грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

## ПРИОРИТЕТ 3<sup>12</sup>

19. У главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника није евидентирана, а у консолидованом Билансу стања

- није исказана вредност имовине која је исказана у помоћним књигама основних средстава Општинске управе и то:
  - четири локала површине 148 m<sup>2</sup>,
  - 12 станова површине 671 m<sup>2</sup>
  - десет гаража површине 44 m<sup>2</sup>
  - 40 јединица пословног простора укупне површине 1.068 m<sup>2</sup> на КП 1021.
- није евидентирана, а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општина има право својине и право коришћења, а у Републичком геодетском заводу је :
  - 1.404 парцеле грађевинског земљишта површине 317 ha 22a 64m<sup>2</sup>,
  - 495 парцела пољопривредног земљишта површине 259 ha 82a 85m<sup>2</sup>,
  - 21 парцела шумског земљишта површине 4ha 93a 19m<sup>2</sup> и
  - 1.806 парцела осталог земљишта површине 723ha 30a 26m<sup>2</sup>.

- ЈП „ДУИ“ од 2009. године непрекидно је у блокади због неплаћених рачуна, укупно 2.190 дана. Износ неизвршених налога принудне на дан 04.08.2016. године код ЈП „ДУИ“ (Индиректног корисника буџетских средстава у даљем тексту: ИКБС) износи 22.156 хиљада динара.

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

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

### ПРИОРИТЕТ 1

1. Расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (тачка 1.1. Напомене 5.1.2.1 под 2, 5.1.2.1 под 3, 5.1.2.2 под 2 и под 3, 5.1.2.3 под 1, тачка 5.1.2.6 под 2 и под 3, Препоруке 10,12,14).
2. Расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.2. Напомене 5.1.2.14, 5.1.2.20, 5.1.2.21, Препоруке 21, 24, 25).
3. За износ изведених радова на објектима код индиректних корисника на другим нивоима власти увећа вредност у билансу стања корисника (тачка 1.3. Напомене 5.3.2, Препорука 31).
4. Евидентирање имовине за земљиште на одговарајућим контима врше у складу са прописима (тачка 1.4. Напомене 5.3.2, Препорука 31).
5. Евидентирање Нефинансијске имовине у сталним средствима и Нефинансијске имовине у припреми врше у складу са законском регулативом (тачка 1.5. Напомене 5.3.2. Препорука 31).

<sup>12</sup> ПРИОРИТЕТ 3 Грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.



6. Евидентирање опреме (камиона) врше у складу са прописима (1.6. Напомене 5.3.2. Препорука 31).
7. Општинска управа да евидентира извршена улагања у нематеријалну имовину у сталним средствима (1.7. Напомене 5.3.2. Препоруке 31).
8. Општинска управа да евидентира стања на текућим рачунима за посебне намене (тачка 1.8. Напомене 5.3.2. Препорука 31).
9. Општинска управа да утврде и у пословне књиге унесу вредност припадајућег капитала јавних комуналних предузећа чији је оснивач Општина и над којима врши оснивачка права (тачка 1.9. Напомене 5.3.2 Препоруке 31).
10. ПУ “Хабиба Сточевић” да евидентира имовину у сталним средствима сходно законским прописима (тачка 1.10. Напомене 5.3.2. Препорука 31).
11. ПУ “Хабиба Сточевић” да евидентира имовину у сталним средствима сходно законским прописима (тачка 1.11. Напомене 5.3.2. Препорука 31).
12. Установа за спорт „Тутин“ да евидентира имовину(опрему) у сталним средствима сходно законским прописима (тачка 1.12. Напомене 5.3.2. Препорука 31).
13. Установа за спорт „Тутин“ да евидентира имовину(локал) у сталним средствима сходно законским прописима (тачка 1.13. Напомене 5.3.2. Препорука 31).
14. да у Консолидованим финансијским извештајима – Билансу стања изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у складу са прописима (тачка 1.14 Напомене 5.3.2. Препорука 31).
15. да ПУ „Хабиба Сточевић“ и Установа за спорт „Тутин“ изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у сталним средствима у складу са прописима (тачка 1.15 Напомене 5.3.3. Препорука 32.1).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

16. Да готовинске одливе са рачуна евидентирају на контима расхода и издатака у складу са готовинском методом која се примењује у буџетском рачуноводству; да приликом консолидације искључе износе међусобних потраживања и обавеза између буџета и индиректних корисника буџетских средстава расхода, у потпуности искажу структуру фискалног суфицита и распореде га на наменски и нераспоређени (тачка 1.16. Напомене 5.2.3. и 5.6 Препорука 29, 34).
17. Да у Обрасцу 4 – Извештају о новчаним токовима правилно искажу салдо готовине на крају године, салдо готовине правилно утврде и искажу у истом износу у Билансу стања и у Извештају о новчаним токовима (тачка 1.17. Напомене 5.5, Препорука 33).
18. Да утврђују фискални дефицит/суфицит и да га на јединствен начин исказују у Одлуци о завршном рачуну и у консолидованим обрасцима, да спроведу прописане припремне радње за састављање завршног рачуна и да утврђени резултат пословања јединствено искажу у Одлуци о завршном рачуну и у консолидованим финансијским извештајима (тачка 1.18. Напомене 5.2.3, Препорука 29).

### ПРИОРИТЕТ 3

19. У пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама; да ускладе стање имовине са надлежним одељењем за имовину и са катастром непокретности и успоставе право јавне својине (тачка 1.19. Напомене 5.3.2, Препорука 31).
20. У поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. (тачка 1.20. Напомене 5.3.2, Препорука 32.3).

### 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 Тутин је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 246.433 хиљада динара и то:

#### ПРИОРИТЕТ 1

1. Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 1.379 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, код Скупштина општине за обрачунату плату са доприносима изабраног лица (5.1.2.1 под 1 и 5.1.2.2 под 1).
2. Преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца код Општинске управе у износу 4.037 хиљаде динара за неправилно обрачунате плате запослених, због неправилног утврђеног коефицијента (5.1.2.1 под 4 и 5.1.2.2 под 4);
3. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 2.830 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, код:
  - *Општинско веће и Председник* у износу 443 хиљаде динара за угоститељске услуге „Санцак транс угоститељство“ а.д. Тутин (5.1.2.8 под 2);
  - *Општинске управе* у износу 2.387 хиљада динара и то: 445 хиљада динара за одржавање информационог система (5.1.2.8 под 3), 1.742 хиљаде динара за Пројекте из области информисања (5.1.2.8 под 3), 71 хиљада динара за објављивања огласа (5.1.2.8 под 3), 129 хиљада динара за канцеларијски материјал (5.1.2.11 под 3).
4. Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 104.542 хиљада динара у супротности са законском регулативом, субвенције јавним предузећима без посебног програма, за отплату главнице и камате кредита, награде ученицима, за започете радове пре издавања дозволе за градњу, за плаћену електричну енергију и за промену локације пешачке стазе, пренос клубовима пре закључивања уговора код:
  - Општинске управе* у износу од 104.115 хиљада динара и то: 39.784 хиљаде динара (5.1.2.14 под 1) субвенције без Посебног програма, 8.846 хиљада динара (5.1.2.12 под 1 и 5.1.4.1 под 1) за отплату главнице и камате кредита; 118 хиљада динара (5.1.2.18 под 1) за ученичке, студентске и спортске награде; 46.508 хиљада динара (5.1.3.1 под 1) за изградњу општинске зграде – I фаза-за започете радове пре издавања дозволе за градњу, 7.454 хиљаде динара (5.1.2.6 под 2) за плаћену електричну енергију Јавном предузећу „Дирекцији за урбанизам и

изградњу“ које је у блокади; 1.405 хиљада динара (5.1.3.1 под 1) за промену локације пешачке стазе;

- Општинске установе за спорт у износу од 427 хиљаде динара (5.1.2.19 под 2), пренос спортским клубовима пре закључивања уговора и пре завршеног конкурса.

5. Преузела обавезу и извршила расходе, без закљученог уговора или другог писаног акта код Општинске управе у износу од 418 хиљада динара и то: 109 хиљада динара (5.1.2.8 под 3), за угоститељске услуге; 220 хиљада динара за геодетске услуге (5.1.2.9 под 1) и 89 хиљада да динара (5.1.3.2 под 1) за рачунарску опрему;
6. Општина Тутин 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.
7. Општина Тутин није успоставила и организовала интерну ревизију(тачка 3.2).
8. Код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности: упутство за припрему буџета општине Тутин не садржи обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана буџетских корисника за 2015. годину са пројекцијама за наредне две фискалне године; Упутство за припрему буџета није достављено буџетским корисницима до 01.08.2014. године; директни и индиректни корисници буџетских средстава доставили су предлоге финансијских планова који садрже само обрасце програмског буџета, а не и пет образаца линијског буџета са писаним објашњењем, као што је дефинисано Упутством за припрему буџета; Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; у поступку припреме и доношења буџета није поштован буџетски календар; у Одлуци о буџету општине Тутин и изменама и допунама Одлуке о буџету општине Тутин за 2015. годину нису планирани расходи и издаци по изворима финансирања, односно планирање расхода и издатака вршено је само из извора 01 – приходи из буџета; буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације; у току године индиректни корисници буџетских средстава нису подносили захтеве органу надлежном за финансије за отварање, односно повећање апропријација за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (осим из извора 01 - Приходи из буџета).
9. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 26.833 хиљаде динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:
  - 115 хиљада динара за услуге одржавање софтверских програма (члан 39 ЗЈН и члан 54 Закона о буџетском систему) по уговорима закљученим након спроведеног поступка јавне набавке који не садрже уговорену вредност;
  - преузели обавезе и извршили плаћања у износу од 26.718 хиљада динара, директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Тутин, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки (тачка 6), код:

- Општинске управе Тутин у износу од 16.522 хиљаде динара (тачка 6.1), без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: 12.922 хиљаде динара за набавку уређење атарских путева (члан 61 Закона о јавним набавкама: у даљем тексту: ЗЈН), 1.154 хиљаде динара канцеларијски материјал (члан 61 ЗЈН); 934 хиљаде динара за угоститељске услуге (члан 53 и 61. ЗЈН); 1.512 хиљада динара за набавку финансијских услуга кредита за финансирање капиталних инвестиционих издатака (члан 52 ЗЈН);
  - Предшколске установе „Хабиба Сточевић“ Тутин у износу од 876 хиљада динара (тачка 6.4) без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: намирница за припремање хране (члан 7. Уредбе о критеријумима);
  - Осталих корисника буџетских средстава у износу од 9.320 хиљада динара и то:
    - Месна заједница Детане у износу од 1.864 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (члан 61. ЗЈН);
    - Месне заједнице Лескова у износу од 1.864 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки(члан 61. ЗЈН);
    - Месна заједница Црквине у износу од 1.864 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (члан 61. ЗЈН);
    - Месна заједница Рибариће у износу од 1.864 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (члан 61. ЗЈН);
    - Месна заједница Делимеђе у износу од 1.864 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки (члан 61. ЗЈН).
10. Преузела веће обавезе у износу од 106.394 хиљада динара (тачка 5.3.3) у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године
- Из извора 01 у износу од 78.730 хиљада динара и то: 98 хиљада динара Општинска управа; 77.257 хиљада динара ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“; 1.035 хиљада динара Установа за спорт „Тутин“; ПУ“Хабиба Сточевић“ у износу 340 хиљада динара;
  - Из осталих извора у износу од 27.664 хиљада динара ПУ“Хабиба Сточевић“.
11. Изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани (тачка 5.1.1), јер:
- општина Тутин није донела Програм уређивања грађевинског земљишта за 2015. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта;
  - приликом преласка на обрачун доприноса за уређивање грађевинског земљишта надлежно одељење није преузело базу података од Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Тутин;
  - Неутрошена наменски опредељена средства остварена у 2015. години у износу од 2.891 хиљада динара нису исказана у Консолидованом завршном рачуну општине Тутин као вишак прихода наменски опредељен за пренос у наредну годину;
  - Уговором о отуђењу грађевинског земљишта у јавној својини број 295/15 од 17.11.2015. године закљученом између ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ и „Стамбеноградња“ д.о.о. извршено је отуђење следећих катастарских парцела и то: број 722/1 површине 3а 54m<sup>2</sup>, број 723/1 површине 8а 20m<sup>2</sup> и број 723/2 површине 8а 18m<sup>2</sup>, које представљају земљиште јавне намене;

- Средства од давања у закуп простора површине 10\*10 м<sup>2</sup> у Месној заједници „Рибариће“ у најмањем износу 200 хиљада динара, нису уплаћена на рачун јавних прихода већ директно на рачун корисника средстава Месне заједнице.

### **ПРИОРИТЕТ 2:**

12. Код спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су следећи пропусти и неправилности код следећих корисника буџетских средстава (тачка 5.3.1):

#### *Општинска управа*

- У пописној листи се налази земљиште површине 3.048 м<sup>2</sup> али није означена катастарска парцела, ни улица у којој се налази;
- Пописна листа Општинске управе не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и то: земљиште за филтерско постројење под инвентарским бројем 1605 вредности 8.703 хиљаде динара, 240 катастарских парцела пољопривредног земљишта у КО Тутин, КО Долово, КО Режевице, КО Драга, КО Шпиљани, КО Западни Мојстир, КО Хараповиће, КО Црниш, КО Језгровиће, КО Жирче, КО Добриње, КО Рибариће, КО Набоје, КО Ђерекаре, КО Попе, КО Детане и КО Морани укупне вредности 42.880 хиљада динара, 247 катастарских парцела грађевинског земљишта у КО Тутин, КО Западни Мојстир и КО Годово укупне вредности 247.550 хиљада динара и шумског земљишта у КО Режевиће, КО Драга, КО Западни Мојстир, КО Хараповиће, КО Бујковиће, КО Орље, КО Жупа, КО Глухавица, КО Језгровиће, КО Мелаје и КО Шпиљани укупне вредности 3.343 хиљада динара, путева вредности 1.448.742 хиљаде динара, што је супротно члану 2. Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ("Сл. гласник РС", бр. 118/13 и 137/14);
- Општинска управа је пописала мотор скутер, аутомобиле Мазда, Дачија Сандеро и Крајслер вајзер којима није утврђена вредност и који немају инвентарски број;
- На Извештају пописне комисије од 31.12.2015. године није уписан одговорни рачунопологач, као ни проценат отписа;
- Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја није извршено усклађивање стварног стања, помоћних књига и евиденција са главном књигом, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис финансијске имовине је попис готовине на текућем рачуну вршила на основу Прегледа података о промету и стању на консолидованом рачуну трезора на дан 31.12.2015. године, а не на основу појединачних извода о стању тих средстава, што је супротно члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### *Општинска установа за спорт „Тутин“*

- У пописној листи Канцеларија за 15 врста опреме није наведен инвентарски број, стање по књигама, стање по попису и садашња вредност;
- Извештај о попису било је потребно доставити књиговодственој служби до 10.01.2016. године, односно лицу које води пословне књиге до 25.01.2016. године, исти је предат 29.01.2016. године, што није у складу са Одлуком о вршењу пописа и имовине.

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

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

##### **ПРИОРИТЕТ 1:**

1. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (тачка 3.1. Напомене 5.1.2.1 под 1 и 5.1.2.2 под 1 Препорука 10 и 11).
2. обрачун и исплата плата врше применом правилно утврђених коефицијената (тачка 3.2. Напомене 5.1.2.1, Напомене 5.1.2.2 Препорука 10 и 11).
3. плаћање и евидентирање расхода и издатака из буџета врше на основу валидне (веродостојне) рачуноводствене документације (тачка 3.3. Напомене 5.1.2.8, 5.1.2.10, 5.1.2.11. Препоруке 16.2, 18.2 и 19.1).
4. финансирање расхода јавним предузећима без посебног програма, награде ученицима, за отплате главнице и камате кредита, за започете радове пре издавања дозволе за градњу, за електричну енергију предузећу које у блокади, и за промену локацију пешачке стазе врше у складу са законским прописима (тачка 3.4. Напомене 5.1.2.6, 5.1.2.12, 5.1.2.14, 5.1.2.18, 5.1.2.19, 5.1.3.1, 5.1.3.2. 5.1.4.1, Препоруке 14, 20, 21, 22, 23, 26, 27 и 28).
5. преузимају обавезе и извршавају расходе по претходно закљученом уговору, уколико законом није другачије прописано (тачка 3.5 Напомене 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.3.2. Препоруке 16.1, 17 и 27).
6. јавна комунална предузећа да донесу Посебан програм коришћења субвенција, да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима; да ускладе интерни акт са Законом о локалној самоуправи и са Статутом општине Тутин и да донесу интерна акта Стратегију управљања ризицима, директни корисници буџетских средстава општине Тутин, код свих улазних рачуна спроведу одговарајуће интерне контролне поступке; спроводе потписивање докумената и документације у складу са интерним актима; дефинишу критеријуме за планирање, плаћање и евидентирање издатака код директних и индиректних корисника у складу са Законом о буџетском систему; пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака; се изврши усаглашавање потраживања и обавеза пре израде завршних рачуна; да систематизују радно место интерног ревизора у складу са Законом обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, уреде 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 (тачка 3.6. Напомене 3.1, 5.1.2.7, Препоруке 1, 2, 3, 4 и 15).
7. успоставе и организују интерну ревизију (тачка 3.7 Напомене 3.2. Препорука 5).
8. да Општим и Посебним делом Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Тутин за 2015. годину обухвате прописане делове, Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; финансијске планове директних и индиректних корисника ускладе са апропријацијама из Одлуке о буџету, планирају приходе у складу са законом (Напомене 4 - Препорука 6, Напомене 7 - Препорука 36).

9. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 3.9. Напомене 6, Препорука 35).
10. се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (тачка 3.10. Напомене 5.1.2.2, 5.1.2.5, 5.3.3, Препорука 11, 13, 32.3).
11. донесу Програм уређивања грађевинског земљишта, да успоставе одговарајуће евиденције, да код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са Законом, неутрошена наменски средства одреде приликом преноса у наредну годину, да приликом отуђења грађевинског земљишта у јавној својини врше у складу са прописима, да пре издавања у закуп прибаве сагласност јединице локалне самоуправе, да приходе уплаћују на прописан уплатни рачун јавних прихода (тачка 3.11. Напомене 5.1.1, Препоруке 7, 8 и 9).

#### **ПРИОРИТЕТ 2:**

12. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 3.12 Напомене 5.3.1. Препорука 30).

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

Општина Тутин је у поступку ревизије предузела следеће мере и активности:

- Општинска управа донела је Правилник о коефицијентима изабраних, именованих, постављених лица и запослених у Органима општине Тутин, број: IV - 110-24-166/2016, 04.10.2016. године;
- Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији општинске управе општине Тутин број IV-162/2016 од 04.10.2016. године
- радник Општинске управе је правдао гориво за службени аутомобил у Путном налогу за моторна возила, у складу са препорукама;
- Општинска управа је спровела преговарачки поступак за Услуге одржавања и поправке софтвера и закључени су уговори у којима је садржана месечна и укупна вредност уговора
- Општинска управа је покренула отворени поступак од стране више наручилаца за Зимско одржавање путева. У конкурсној документацији (обрасцу понуде, предмеру и предрачуноу, моделу уговора, обрасцу структуре цене) наведена је оквирна количина на основу које ће се добити укупна уговорена вредност уговора.

#### ПУ „Хабиба Сточевић”

ПУ „Хабиба Сточевић“ је у току ревизије донела Измену и допуну Финансијског плана где су укључена средства из буџета и из других извора.

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

Општина Тутин 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.

Субјект ревизије мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука

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

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

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

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



**ПРИЛОГ II**

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

**Број: 400-1839/ 2016-04  
Београд, 15.12.2016. године**



## Садржај

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије</b> .....	<b>3</b>
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања</b> .....	<b>4</b>
<b>3. Интерна финансијска контрола</b> .....	<b>5</b>
<b>3.1. Финансијско управљање и контрола</b> .....	<b>5</b>
<b>3.2. Интерна ревизија</b> .....	<b>14</b>
<b>4. Припрема и доношење буџета</b> .....	<b>14</b>
<b>5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна</b> .....	<b>17</b>
<b>5.1. Извештај о извршењу буџета-Образац 5</b> .....	<b>17</b>
<b>5.1.1. Приходи и примања</b> .....	<b>18</b>
<b>5.1.2. Текући расходи</b> .....	<b>24</b>
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000.....	24
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	30
5.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000.....	32
5.1.2.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000.....	33
5.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	34
5.1.2.6. Стални трошкови, група 421000.....	34
5.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000.....	40
5.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000.....	41
5.1.2.9. Специјализоване услуге, група 424000.....	46
5.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	47
5.1.2.11. Материјал, група 426000.....	51
5.1.2.12. Отплата домаћих камата, група 441000.....	54
5.1.2.13. Пратећи трошкови задуживања, група 444000.....	56
5.1.2.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	56
5.1.2.15. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000.....	57
5.1.2.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000.....	58
5.1.2.17. Остале дотације и трансфери, група - 465000.....	58
5.1.2.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000.....	59
5.1.2.19. Дотације невладиним организацијама, група - 481000.....	59
5.1.2.20. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група - 482000.....	61
5.1.2.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000.....	62
5.1.2.22. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група - 485000.....	63
<b>5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину</b> .....	<b>63</b>
5.1.3.1 Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	63
5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000.....	68
5.1.3.3. Земљиште, група 541000.....	69
<b>5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b> .....	<b>69</b>
5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000.....	69
<b>5.2. Биланс прихода и расхода-Образац 2</b> .....	<b>72</b>
<b>5.2.1. Приходи и примања</b> .....	<b>74</b>
<b>5.2.2. Расходи и издаци</b> .....	<b>74</b>
<b>5.2.3. Резултат пословања</b> .....	<b>74</b>
<b>5.3. Биланс стања-Образац 1</b> .....	<b>77</b>
<b>5.3.1. Попис имовине и обавеза</b> .....	<b>77</b>
<b>5.3.2. Актива</b> .....	<b>79</b>

<b>5.3.3. Пасива .....</b>	<b>86</b>
<b>5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3 .....</b>	<b>97</b>
<b>5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4 .....</b>	<b>97</b>
<b>5.6. Остали делови финансијског извештаја.....</b>	<b>99</b>
<b>6. Набавке општине Тутин.....</b>	<b>101</b>
<b>6.1. Општинска управа општине Тутин .....</b>	<b>101</b>
<b>6.2. ПУ „Хабиба Сточевић“ .....</b>	<b>106</b>
<b>6.3. Остали индиректни корисници.....</b>	<b>107</b>
<b>7. Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>109</b>
<b>8. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора.....</b>	<b>111</b>

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Тутин се налази у југозападној Србији, у Рашком округу. Према попису становништва из 2011. године, општина Тутин има 31.155 становника. Општина Тутин се граничи са територијама седам других општина: Новим Пазаром, Сјеницом, Зубиним Потокком и Истоком из Србије, а Рожајама, Беранама и Бијелим Пољем из Црне Горе. Територија општине Тутин са просечном надморском висином од 1000 м простире се на површини од 741 км<sup>2</sup>.

Општина Тутин спада међу највише општине у Србији, са просечном надморском висином изнад 1.000 м. Испод 800 м надморске висине налази се само 15 км<sup>2</sup> територије општине. Њих чине делови долина Себечевске и реке Ибар. Изнад 2.000 м надморске висине налази се само 0,7 км<sup>2</sup> у оквиру којих је смештен највиши планински врх у општини, Поглед. Рељеф општине Тутин карактеришу висоравни, брдовито земљиште, брежуљци, брегови, брда, планине, планински венци, бројни планински предели (седла), клисуре, котлине, вртаче, пећине и реке са низом мањих притока. Равничарско земљиште је ретко. Има га на подручјима Горње и Доње Пештери и у долини река: Видрењака, Ибра, Ковачке реке, Смолучке реке, Годуље и Попуље. Обележја равничарског простора има и рејон села Веље Поље и делови села Горњи и Доњи Црниш. На територији општине Тутин издваја се неколико планинских области: Мојстирско-драшке планине, Горња и Доња Пештер. Рељеф Мојстирско-драшке области чине високе планине.

Привредна делатност Тутин се одвија претежно у сфери приватног пословања, малим и средњим предузећима. У целокупном привређивању све већи значај остварују мала приватна предузећа производног карактера, као што су: „Reisen“ д.о.о, „ZORNIC“ д.о.о, „Браћа Муслић“ д.о.о, „Браћа Бакић“ д.о.о, „23 новембар“ д.о.о, „Faek company“ д.о.о, „Елан – ММС“ д.о.о, „Драга петрол“ Тутин, „Хофман“ д.о.о, „Hidrowind“ д.о.о. и др.

Општина Тутин је оснивач:

- Јавних комуналних предузећа: Јавно комунално стамбено предузеће „Градац“ и Јавно комунално предузеће „Рибариће“ (у даљем тексту: ЈКСП „Градац“ и ЈКП „Рибариће“), ЈКП „Пештерски водовод“

- Јавних предузећа (индиректни корисник буџетских средстава): Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Тутин (у даљем тексту „ЈП „ДУИ“)

- Установа: Мултимедијални центар, Општинска Установа за спорт „Тутин“, Библиотека „Др Ејуп Мушовић“, Предшколска установа „Хабиба Сточевић“ (у даљем тексту ПУ „Хабиба Сточевић“), Туристичка организација Тутин, ЈП „Информативни центар“;

- Осталих правних лица: Дом здравља, Градска апотека и Центар за социјални рад Тутин; „Санцак инвест“ д.о.о. Тутин и „Аграр“ д.о.о. Тутин и

- 23 Месне заједнице.

Образовање у Општини Тутин је организовано у седам основних школа са 4330 ученика и где је запослено 395 чланова наставног особља, као и две средње школе са 1143 ученика и 152 члана наставног особља.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2015. годину, општина Тутин је сврстана у четврту групу.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Као посебан орган општине који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса основано је Општинско правобранилаштво општине Тутин.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, Законом и Статутом. Скупштина општине има 39 одборника који се бирају на четири године. Највиши правни акт општине је Статут („Службени лист Тутин“ број 39/2008, 5/15), којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности општине. У току 2015. године, Скупштина општине одржала је пет редовних седница. Председник Скупштине има заменика. Скупштина општине има секретара, који има заменика.

Извршни органи општине су: Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика.

Општинско веће има пет чланова, а чине га председник општине, који је уједно председник Општинског већа, заменик председника општине, који је уједно члан Општинског већа по функцији и три члана Општинског већа. Општинско веће је у 2015. години одржало 30 седница.

За вршење послова локалне самоуправе утврђеним Уставом, Законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа. У Општинској управи основне организационе јединице су: Одељење за општу управу и друштвене делатности; Одељење за буџет и финансије; Одељење за урбанизам и правне послове, Одељење за инспекцијске и пореске послове; Одељење за економски развој и израду пројеката; Одељење за скупштинске и заједничке послове, послове Председника и Општинског већа, Служба за скупштинске и заједничке послове; Служба за послове Председника и Општинског већа.

Седиште Општинске управе општине Тутин је у улици Улица Хусеина Бега Градашчевића 7, 36320 Тутин, матични број је 07175892 (Председник, Скупштина општина и Општинско веће) и 07175965 (Општинска управа), Порески идентификациони број 102842044 (Председник, Скупштина општине и Општинско веће) и 102021128 (Општинска управа), шифра делатности 8411 делатност државних органа. Ознака трезора је 104. Рачун извршења буџета је 840-34640-95 и води се у Управи за трезор.

## **2. Критеријуми за ревизију правилности пословања**

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

- Закон о буџетском систему
- Закон о локалној самоуправи
- Уредба о буџетском рачуноводству
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем
- Закон о јавној својини
- Уредбе за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запосленима у државним органима
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника
- Закон о комуналним делатностима
- Закон о јавним предузећима
- Закон о финансирању локалне самоуправе

- Закон о порезима на имовину
- Закон о планирању и изградњи
- Закон о радним односима у државним органима
- Закон о платама у државним органима и јавним службама
- Закон о раду
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање
- Закон о јавним набавкама
- Закон о облигационим односима
- Закон о одбрани од града
- Закон о порезу на додату вредност
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама
- Закон о водама
- Закон о јавном информисању и медијима
- Закон о ученичком и студентском стандарду
- Закон о социјалној заштити
- Закон о спорту
- Закон о удружењима
- Закон о енергетици
- Закон о јавном дугу
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава
- Закон о донацијама и хуманитарној помоћи
- Статут општине Тутин.

### **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 и хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

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

Финансијско управљање и контрола спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ДКБС) своје циљеве у потпуности остварити.

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

##### **1) Контролно окружење**

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

У 2015. години у Општинској управи, општине Тутин и систематизовано је место буџетског инспектора.

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине<sup>13</sup>, Пословника Скупштине општине Тутин<sup>14</sup> и Пословника Општинског Већа општине Тутин<sup>15</sup>, донели: више одлука, правилника, наредби, упутстава и друге акте.

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

- ЈКСП „Градац“, ЈКП „Рибариће“ нису донели посебне програме који садрже програм коришћења помоћи, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима;
- број блокираних текућих рачуна корисника јавних средстава општине Тутин на дан 31.12.2015. године је био један, и то ЈП „ДУИ“;
- до дана ревизије у блокади је следећи индиректни корисник буџетских средстава: ЈП „ДУИ“.

До почетка ревизије нису донесена следећа акта: Стратегија управљања ризицима.

### **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**

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да: јавна комунална предузећа да донесу Посебан програм коришћења субвенција, да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима; да ускладе интерни акт са Законом о локалној самоуправи и са Статутом општине Тутин и да донесу интерна акта Стратегију управљања ризицима.

## **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<sup>16</sup>, 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.

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

- руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју је потребно ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

<sup>13</sup> „Службени лист општине Тутин“ број 5/2015

<sup>14</sup> „Службени лист општине Тутин“ број 08/2015

<sup>15</sup> „Службени лист општине Тутин“ број 10/08

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 99/11



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

*Препоручујемо руководству општине Тутин да усвоје Стратегију управљања ризиком и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње.*

### **3) Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којима 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.

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

- део рачуна код директних корисника буџетских средстава није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја;
- највећи део захтева за пренос средстава директних и индиректних буџетских корисника не садржи све прописане елементе, сходно Упутству о раду трезора општине Тутин од 04.09.2015. године;
- највећи део путних налога није попуњен у складу са чланом 5-14. Уредбе о накнадама трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>17</sup>, што је шире објашњено у тачки 5.1.2.7;
- већи део Захтева за плаћање, Уговора, Одлука о покретању поступака јавних набавки као и Решења о именовању комисије за јавне набавке и Одлука о додели уговора је потписивао заменик председника општине Тутин, у време када председник није био одсутан, Статута општине Тутин,
- већи број индиректних корисника буџетских средстава општине Тутин, није попунио 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;
- већи део улазних рачуна у ПУ „Хабиба Сточевић“ није контролисан и упоређиван са понудом, односно нема интерне и рачунске контроле;
- обрасци ЗИП-1 за 2015. годину нису оверени и потписани од стране оснивача, што је супротно члану 3. Уредбе о начину контроле обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, којим је уређено да предузеће не може извршити исплату зарада пре овере обрасца ЗИП-1;
- већи број Захтев за пренос средстава директних и индиректних буџетских корисника нема датум, број захтева и нису оверени печатом;

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 98/2007 – пречишћен текст, 84/2014 и 84/2015

- већи део рачуна, ситуација нема отисак пријемног штамбиља Општинске управе, тако да се не може сазнати датум пријема рачуна;
- већи део рачуна и ситуација нису потписане од стране лица које је контролисало рачуноводствену исправу;
- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3 Биланс стања;
- није у потпуности извршено упоређивање података из евиденције индиректних корисника буџетских средстава општине Тутин (ЈП „ДУИ“, ПУ „Хабиба Сточевић“, Установа за спорт „Тутин“, Месне заједнице) са подацима из других, спољних извора, путем ИОС-а, или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3. Биланс стања;
- није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости (ЈП „ДУИ“);
- 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;
- Општина није обезбедила адекватан систем контроле расхода за пренета средства у виду буџетске помоћи ЈКСП „Градац“ и ЈКП „Рибариће“, што је супротно члану 42. Статута Општине Тутин;
- расходи и издаци у износу од 1.141 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;
- отуђење градског грађевинског земљишта вршено без претходно прибављене сагласности надлежног пореског органа, супротно члану 29. Закона о јавној својини;
- општина Тутин није сачинила Програм пољопривреде, сходно члану 14. Закона о пољопривредном земљишту;
- општина Тутин није обезбедила сагласност на Програм заштите животне средине од стране надлежног министарства, сходно члану 100. Закона о заштити животне средине;
- општина Тутин није сачинила Извештај о утрошеним средствима Фонда за заштиту животне средине, сходно члану 100. Закона о заштити животне средине;
- у 2015. години на територији општине Тутин се наплаћују паркинг места у приватној подземној гаражи, а притом нису уговорно уређени односи у вези обављања комуналне делатности, што је супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима;

- општина Тутин није пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава вршила међусобно усаглашавање расхода и издатака и није при изради годишњег извештаја извршила контролу и сравњење података исказаних у годишњем извештају индиректних и директних корисника буџетских средстава, који су у њиховој надлежности (дефицит Фонда за развој пољопривреде, Месне заједнице).

#### **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 Тутин да: директни корисници буџетских средстава општине Тутин, код свих улазних рачуна спроведу одговарајуће интерне контролне поступке; спроводе потписивање докумената и документације у складу са интерним актима; дефинишу критеријуме за планирање, плаћање и евидентирање издатака код директних и индиректних корисника у складу са Законом о буџетском систему; пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака; се изврши усаглашавање потраживања и обавеза пре израде завршних рачуна; организују обављање комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима; доследно примене адекватне поступке 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) Информисање и комуникација**

Општина Тутин преко веб сајта [www.tutin.rs](http://www.tutin.rs), информиса своје грађане о актуелним дешавањима у Општини.

На сајту општине Тутин представљена је историја Тутина, план Општине, информације о месним заједницама, лого Тутина и фотографије из Тутина и околине. Сајт садржи податке о Председнику општине, члановима Општинског већа, одборницима, именованим и постављеним лицима као и унутрашњу организацију Општинске управе. Такође, сајт садржи Статут, информатор о раду, Пословник Скупштине, Општинске прописе, урбанистичке планове, Одлуку о буџету за 2015. годину, информације о јавним набавкама које спроводи Општина, основне податке о јавним предузећима и установама културе, конкурсе, огласе и обавештења које објављује Општинска управа, као и јавна предузећа и установе културе. На сајту се налазе и информације за грађане везана за социјална питања. Поред тога сајт садржи информације о раду Канцеларије за младе, њихове актуелности, реализоване активности и битна документа.

Сајт општине Тутин има више садржаја путем којих је заживела такозвана електронска управа. То су следећи садржаји: захтеви за издавање грађевинске дозволе, локацијске дозволе, информације о локацији, опција „Поставите питање“, опција „Поручите документ“. На сајту Општине могу се наручити изводи из матичних књига рођених, венчаних и умрлих као и уверења о држављанству. Сајт се ажурира по потреби, кад има неких измена.

Информације и електронска комуникација остварују се преко електронске поште [predsednik@tutin.rs](mailto:predsednik@tutin.rs) и путем факса на број 020/711037 у оквиру кабинета Председника

општине. Потом се све информације распоређују на даљу обраду надлежним службама. Актуелне информације свакодневно се објављују и на локалном радију. У складу са законом о доступности информацијама од јавног значаја израђен је информатор о раду општинске управе у Тутину и постављен је на сајту Општине.

У рачуноводству се користи Рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“ који је набављен 2014. године, 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 може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

За писарницу се користи софтвер „Мега“.

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.

Директни корисници буџетских средстава општине Тутин у 2015. години су Скупштина, Председник и Општинско веће, Правобранилаштво и Општинска управа који су у Одлуци о буџету Општине за 2015. годину. Општинска управа у својој надлежности има следеће индиректне буџетске кориснике: Предшколска установа, Месне заједнице (23 месних заједница), Туристичка организација, Народна библиотека Установа за спорт, ЈП „Дирекција“, Мултимедијални центар и ЈП Информативни центар.

У оквиру Општинске управе успостављено је следећа одељења и службе и то: У Општинској управи основне организационе јединице су: Одељење за општу управу и друштвене делатности; Одељење за буџет и финансије; Одељење за урбанизам и правне послове, Одељење за инспекцијске и пореске послове; Одељење за економски развој и израду пројеката; Одељење за скупштинске и заједничке послове, послове Председника и Општинског већа, Служба за скупштинске и заједничке послове; Служба за послове Председника и Општинског већа.

Одељењем за буџет и финансије руководи начелник одељења. У одељењу се обављају послови припреме буџета, финансијских планова, контрола извршења планова и финансијски послови трезора, послови пријема захтева за трансфер средстава од индиректних буџетских корисника, ликвидатура, обрачун зарада и осталих накнада запослених код директног корисника, евидентирање свих пословних промена прихода и расхода и води се главна књига трезора.

Да би се извршило консолидовање завршних рачуна свих подрачуна КРТ-а уносе се подаци из завршних рачуна, Обрасца 1 и Обрасца 5 на четвртном нивоу. Подаци се уносе за ДБКС – Општинску управу, за ИБКС и за остале подрачуне који су на рачуну КРТ-а и тако омогућује израда консолидованих извештаја. У налозима главне књиге трезора (један подрачун на један налог- из практичних разлога), са Биланса стања (Образац 1) уносе се сва салда на синтетичком нивоу класа 0, 1, 2, и 3 и са Обрасца 5 класе 4, 5, 6, 7, 8, и 9 (по изворима). Остали подрачуни Консолидованог рачуна трезора

(КРТ), подрачуни који нису рачуни ИКБС, а то су подрачуни пројеката, евидентирани су у главној књизи финансијског књиговодства, евиденција је урађена у току ревизије и за сваки пројекат урађен је по један налог под 31.12.2015. године. Пројекти су евидентирани у посебним разделима и главама из практичних разлога, а за консолидовање користи се закључни лист тог књиговодства, са кога се уносе салда свих конта. Међусобне трансакције се искључују сторнирањем трансферних конта првих цифара 49\*, да се не би дуплирали трансферни расходи и приходи, расходи или обавезе. Трансфери са рачуна буџета на рачуне ИКБС истог КРТ-а не представљају расходе и издатке и зато се не приказују у завршном рачуну, већ се замењују исказаним расходима и издацима у завршним рачунима ИКБС.

Новодобијена консолидована главна књига трезора садржи све трансакције по свим подрачунима КРТ-а, односно стварне приходе буџета и све стварне расходе и издатке. Консолидована главна књига трезора омогућује израду консолидованог закључног листа и консолидованих синтетичких картица. На картицама главне књиге налазе се сва књижења рачуна извршења буџета на субаналитичким контима (контима четвртог нивоа) и салда на синтетичким контима (конта четвртог нивоа) унета из завршних рачуна ДКБС и ИКБС и закључних листова осталих подрачуна КРТ-а. Салдо синтетичке картице консолидоване главне књиге трезора налази се на консолидованом закључном листу и на обрасцу консолидованог завршног рачуна.

**До 2015. године није вршено књижење пословних промена подрачуна пројеката, општина Тутин је радила консолидовани завршни рачун за ДКБС и ИКБС, а у који нису били укључени подрачуни пројеката.** У програму трезор – Завода за унапређење пословања води се главна књига општине Тутин - извршење буџета која је јединствена за ДБКС и наменске подрачуне пројеката у апликацији БК-1 кроз коју се воде и све помоћне евиденције и рачуноводство ДБКС. ИБКС имају своје подрачуне, самостално воде пословне књиге у програмима које су изабрали и састављају своје завршне рачуне.

Подрачуни наменских средстава нису књижени, па је за потребе консолидације за 2015. годину трезор извршио књижења за пословне промене у 2015. години, у апликацијама КРТ-Финансије БК-1; у разделима 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11. У току припрема за израду консолидације за 2015. годину израђује се ручно закључни лист наменских подрачуна за која су средства добијена од Републике и за средства којим је учествовала локална самоуправа извршена је консолидација – сторнирање са економске класификације 481991 на одговарајућа конта како су средства утрошена на пројекту, а за остале ИБКС је извршено ручно сабирање података из образаца завршних рачуна за средства која су остварена из осталих извора. Консолидација прихода и расхода извршена је на основу исказаних прихода и расхода буџетских корисника из Обрасца 5 - Извештај о извршењу буџета и података из главне књиге трезора.

Састављање и достављање тромесечних, периодичних извештаја о извршењу буџета у прописаном року који је утврђен до 10-ог у месецу, по истеку сваког тромесечја у оквиру буџетске године, обавеза је свих буџетских корисника.

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

- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације;
- 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.

### Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања, да се планирање извршавање и евидентирање расхода врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**На основу извршене анализе основног прегледа инсталације рачуноводственог програма Општине, а чији је предмет посматрања био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја, утврђено је следеће:**

- Укупан број трансакција Дневника: 44 228
- Главна књига није у равнотежи.
- На терет 5.703.673.867,73 дин и у корист главне књиге евидентирано је 5.705.778.448,21 дин. што чини разлику од 2.104.580,48 дин.
- База података главне књиге у којој су евидентирани пословне промене не поседује податке о изворима финансирања и функционалној класификацији.

Табела број 1. Налози без равнотеже су:

Ознака налога	Број ставки	У корист	На терет
000zv	36	36,540,512.62	36,540,512.65
001AZI	1	1,277,419.00	-
007adb	27	423,637.35	836,991.14
010b	5	85,999.00	86,000.30
011ms	13	243,411.95	336,462.62
011rbt	7	152,642.39	156,642.39
086mz	5	5,516.00	8,274.00
10	52	2,339,516.13	2,345,038.53
106	47	2,872,059.33	2,872,059.73
115	32	2,250,207.86	2,250,206.98
1200	90	79,635.70	159,271.40
122	426	7,099,731.64	7,099,732.64
124	82	6,612,911.58	6,612,921.58
130	468	25,518,185.20	25,518,185.15
136	41	1,935,763.54	1,935,760.54
141	69	36,879,296.07	36,879,293.07
145	75	2,510,181.91	2,510,181.90
147	56	1,866,889.78	1,866,899.60
15	589	36,553,905.01	36,553,905.07
164	36	1,980,466.76	1,980,463.76
169	504	30,016,246.75	30,016,245.61
181	244	74,267,667.39	74,267,668.39
212	589	18,908,054.26	18,908,054.31
217	57	1,764,628.95	1,823,128.95
224	197	2,623,376.36	2,623,375.92
232	311	31,575,482.19	30,091,482.19
233	439	25,943,054.59	25,943,054.61
246	181	7,748,442.51	7,748,443.06
35	699	36,587,377.37	36,587,377.45
56	764	46,742,743.09	46,742,743.12
76	601	47,248,281.14	47,248,281.10
88	118	6,854,980.60	6,854,985.92
99	63	7,939,127.23	7,939,127.09

- У току ревидиране пословне године евидентирале су се промене на 199 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 64 картица на класама од 0 до 3 и класама 4, 5 и 7.

Табела број 2. Незатворене финансијске картице су:

Конто	Број ставки	У корист	На терет	Салдо
423591	647	6.579.281,83	6.587.446,23	8.164,40
423911	168	15.849.108,96	15.849.108,95	-0,01
451291	248	80.559.216,06	18.415.943,88	-62.143.272,18
472714	533	21.593.054,85	14.093.055,00	-7.499.999,85
515121	39	332.400,01	15.385.670,17	15.053.270,16
714552	3	1.860,00	1.860,04	0,04
742153	96	70.695.104,44	70.695.104,40	-0,04

- База података не поседује колону са датумом евидентирања.

Табела број 3. По датуму ставки налога дневник без равнотеже је био данима:

Датум	Број ставки	У корист	На терет	Салдо
1/21/2015	131	20.447.240,85	19.169.821,85	-1.277.419,00
1/26/2015	617	40.677.683,36	40.677.683,42	0,06
2/25/2015	736	37.341.218,62	37.341.218,70	0,08
3/26/2015	814	48.416.764,86	48.416.764,89	0,03
4/27/2015	680	53.180.971,52	53.180.971,48	-0,04
5/14/2015	160	9.913.932,99	9.913.938,31	5,32
5/29/2015	104	11.176.785,64	11.176.785,50	-0,14
6/2/2015	307	3.712.812,88	3.718.336,58	5.523,70
6/9/2015	69	4.500.250,38	4.500.250,78	0,40
6/22/2015	83	3.602.923,24	3.602.922,36	-0,88
7/1/2015	629	9.295.135,16	9.374.771,86	79.636,70
7/3/2015	151	7.362.487,35	7.362.497,35	10,00
7/13/2015	492	26.273.704,32	26.273.704,27	-0,05
7/15/2015	53	1.739.686,50	2.153.040,29	413.353,79
7/21/2015	70	3.183.088,83	3.183.085,83	-3,00
7/28/2015	118	37.644.949,30	37.644.946,30	-3,00
8/3/2015	134	2.908.185,15	2.908.185,14	-0,01
8/5/2015	101	5.047.377,73	5.047.387,55	9,82
8/28/2015	51	3.015.109,15	3.015.106,15	-3,00
9/1/2015	351	2.218.848,73	2.222.848,73	4.000,00
9/4/2015	515	31.289.103,60	31.289.102,46	-1,14
9/18/2015	328	9.861.008,78	9.954.059,45	93.050,67
9/22/2015	306	77.223.384,07	77.223.385,07	1,00
11/4/2015	603	19.002.960,44	19.002.960,49	0,05
11/12/2015	97	2.410.948,22	2.469.448,22	58.500,00
11/23/2015	263	4.805.474,86	4.805.474,42	-0,44
12/3/2015	389	38.127.534,96	36.643.534,96	-1.484.000,00
12/4/2015	443	26.033.054,59	26.033.054,61	0,02
12/23/2015	228	9.892.147,28	9.892.147,83	0,55
12/31/2015	404	1.703.689.524,86	1.703.692.282,89	2.758,03

- У Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 257 дана од којих је једна ставка евидентирана 15.5.2105. године што указује на недостатак апликативне контроле датума.

- Констатујем да евидентираних није вршено хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима у рачунарском програму који обезбеђује очување података.

- Књижење ставки у главну књигу се врши без евидентирања корисника који је припремио, контролисао и одобрио пословну промену.

Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да НИЈЕ поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књигово-дствених 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.

### **Ризик**

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

### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да: онемогуће брисање ставки/налога у главној књизи; обезбеде додељивање аутоматског редног броја прокњиженог налога, обезбеде додељивање аутоматског редног броја и врсте пословне промене, обезбеде аутоматско/програмско нумерисање ставке у промету главне књиге, онемогуће накнадну промену података и елемената прокњижених налога, обезбеде евидентирање података у дневнику са тачним датумом и временом, обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, уреде 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, обезбеде евидентирање корисничког имена, датума и времена рада лица који је припремило, лица које је контролисало и лица које је одобрило књижење, обезбеде да се сви неотклоњени програмски недостаци употпуне мануелним контролним поступцима.

### **5) Праћење и процена система**

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

### **3.2. Интерна ревизија**

Општина Тутин није успоставила интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 3. и члана 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената** утврђено је да није успостављена интерна ревизија.

### **Ризик**

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

### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да систематизују радно место интерног ревизора у складу са Законом о буџетском систему.

### **4. Припрема и доношење буџета**

Правни основ за планирање, припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Одељење за буџет и финансије



припремило је Упутство за припрему буџета за 2015. годину у септембру 2014. године. Упутство нема заводни број, као ни датум доношења и није потписано од стране надлежног органа.

У Упутству је наведено да Предлози финансијских планова корисника буџетских средстава за 2015. годину обухватају: 1) расходе и издатке за 2015. и наредне две године, исказане по буџетској класификацији, 2) детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, 3) детаљно исказан програмски део буџета, 4) предлог капиталних пројеката, 5) предлог пројеката развојне помоћи Европске уније који се реализују у 2015. и наредне две године

Када је реч о планирању средстава за плате у 2015. години, Упутством је дефинисано да се ова средства планирају полазећи од укупног износа средстава плате који је планиран у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину увећаног највише до 1,5%. Ово ограничење се односи и на све остале расходе у оквиру категорије 410000 – Расходи за запослене. Као рок за достављање предлога финансијских планова је у Упутству је наведен 31.10.2014. године.

Предлоге финансијских планова за 2015. годину доставили су директни корисници буџетских средстава: Скупштина општине 17.11.2014. године, Председник општине и Општинско веће 17.11.2014. године, Општинско правобранилаштво 17.11.2014. године, Општинска управа 17.11.2014. године; индиректни корисници буџетских средстава: Установа за спорт 27.11.2014. године, Месне заједнице 31.10.2014. године, Туристичка организација општине Тутин 28.11.2014. године, Дирекција за урбанизам и изградњу 28.11.2014. године, Мултимедијални центар Тутин 24.11.2014. године, ЈИП „Информативни центар Тутин“ 26.11.2014. године, ПУ „Хабиба Сточевић“ 27.11.2014. године; и остали корисници јавних средстава: ОШ „Вук Караџић“ 31.10.2014. године, ОШ „Рифат Бурџовић Тршо“ 30.10.2014. године, ОШ „Др Ибрахим Бакић“ 03.11.2014. године, ОШ „Алекса Ђилас Бећо“ 27.11.2014. године, ОШ „Алекса Шантић“ 31.10.2014. године, ОШ „25. мај“ 03.11.2014. године, Техничка школа 26.11.2014. године, Дом здравља Тутин 28.11.2014. године, Центар за социјални рад 01.12.2014. године; ЈКП „Рибариће“ 28.11.2014. године, ЈКСП „Градац“ 28.11.2014. године.

Достављени предлози финансијских планова за 2015. годину не садрже све елементе прописане Упутством за припрему буџета за 2015. годину и Законом о буџетском систему, односно не садрже расходе и издатке за 2015. и наредне две године, исказане по буџетској класификацији, и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања,

Општина Тутин одржала је јавну расправу о Предлогу буџета за 2015. годину.

Предлог Одлуке о буџету, као ни Предлози Одлука о ребалансу буџету не садрже образложење планираних прихода и примања и расхода и издатака.

Одељење за буџет и финансије Општинске управе општине Тутин доставило је Предлог Одлуке о буџету Општинском већу 22.12.2014. године. Предлог Одлуке о буџету утврђен је на седници Општинског већа одржаној 22.12.2014. године (закључак број 06-30/2014), а Одлука о буџету за 2015. годину је донета на седници Скупштине општине која је одржана 30.12.2014. године.

Одлука о буџету објављена је у „Службеном гласнику општине Тутин“ број 9/2014 од 31.12.2014. године и достављена је Министарству финансија 08.01.2015. године (рок је до 25.12.).

Одлуком о буџету општине Тутин за 2015. годину укупни приходи и примања планирани су у износу 748.059 хиљада динара, расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 862.291 хиљаду динара, а буџетски дефицит износи од 114.232 хиљаде динара; примања од продаје финансијске имовине износе 30 хиљада

динара, примања од задуживања 126.000 хиљада динара и неутрошени вишак прихода из ранијих година у износу од 6.257 хиљада динара.

Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Тутин за 2015. годину донета је на седници Скупштине општине 23.04.2015. године. Процењени укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине су повећани и износе 804.299 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине повећани су и износе 921.048 хиљада динара, чиме је повећан и буџетски дефицит на 116.749 хиљада динара, док је неутрошени вишак прихода из ранијих година 8.324 хиљада динара.

Друга Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Тутин за 2014. годину донета је на седници Скупштине општине 10.09.2015. године. Процењени укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине су умањени и износе 802.206 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине повећани су и износе 918.955 хиљада динара, а буџетски дефицит износи 116.749 хиљада динара. Имајући у виду да не постоји образложење ребаланса, не може се утврдити повод за овај ребаланс буџета.

Одељење за финансије општине Тутин утврдило је 05.01.2015. године квоте потрошње за буџетске кориснике за период 01.01. - 31.03.2015. године, за други квартал 12.03.2015. године, за трећи квартал 10.06.2015. године и за четврти квартал 10.09.2015. године.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Упутство за припрему буџета не садржи општине Тутин не садржи обим средстава који може да садржи предлог финансијског плана буџетских корисника за 2015. годину са пројекцијама за наредне две фискалне године, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему;

- Упутство за припрему буџета није достављено буџетским корисницима до 01.08.2014. године, већ тек у септембру 2014. године, чиме је поступљено супротно члану 31. Закона о буџетском систему;

- Сви директни и индиректни корисници буџетских средства каснили су са достављањем предлога финансијских планова, односно нису испоштовали рок дефинисан буџетским календаром, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему;

- Директни и индиректни корисници буџетских средстава доставили су предлоге финансијских планова који садрже само обрасце програмског буџета, а не и пет образаца линијског буџета са писаним објашњењем, као што је дефинисано Упутством за припрему буџета;

- Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, и детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што је супротно члановима 37. и 41. Закона о буџетском систему;

- У поступку припреме и доношења буџета није поштован буџетски календар, јер је локални орган управе надлежан за финансије доставио Предлог одлуке о буџету за 2015. годину Општинском већу 22.12.2014. године, уместо 15.10.2014. године; Општинско веће је утврдило Предлог одлуке о буџету за 2015. годину и доставило га Скупштини општине 23.12.2014. године, уместо 01.11.2014. године; Скупштина општине је донела Одлуку о буџету општине Тутин за 2015. годину 23.12.2014. године, уместо до 20.12.2014. године; Одлука о буџету је достављена Министарству финансија 08.01.2015. године, уместо до 25.12.2015. године; чиме је поступљено супротно члану 31. Закона о буџетском систем

- У Одлуци о буџету општине Тутин и изменама и допунама Одлуке о буџету општине Тутин за 2015. годину нису планирани расходи и издаци по изворима

финансирања, односно планирање расхода и издатака вршено је само из извора 01 – приходи из буџета, што је супротно члану 29. став 2. тачка 6. Закона о буџетском систему;

- Буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и то:
  - економска класификација није испоштована, што је детаљно објашњено у тачкама 5.1.2.14, 5.1.2.20 и 5.1.2.21;
  - организациона класификација није испоштована, што је детаљно објашњено у тачкама 5.1.2.1 под 2 и 5.1.2.1 под 3; 5.1.2.2 под 2 и под 3; и 5.1.2.6 под 2 и под 3;
  - функционална класификација није испоштована, јер је код директног корисника буџетских средства Скупштина општине предвиђена функција 110 – Извршни и законодавни органи, уместо 111, код Општинске управе 130 уместо 133, Стипендирање студената 940 уместо 941,
- У току године индиректни корисници буџетских средстава нису подносили захтеве органу надлежном за финансије за отварање, односно повећање апропријација за извршавање расхода и издатака из осталих извора извора финансирања (осим из извора 01 - Приходи из буџета), чиме су поступили супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- Финансијски планови Предшколске установе „Хабиба Сточевић“ и Дирекције за урбанизам и изградњу садрже само расходе који се финансирају из извора 01 – приходи из буџета, док средства из осталих извора нису планирана.

### Ризик

Неправилности у поступку припреме Одлуке о буџету могу довести до неправилности и приликом извршења буџета.

### Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета општине Тутин да: поштују календар буџета локалне власти; корисници буџетских средстава у року подносе Предлоге финансијских планова надлежном одељењу; Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације.

## 5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

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

Табела број 4: Извештај о извршењу буџета

у (000) динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из фин.плана	Укупно (5-9)	Република	Општине	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	184.482	184.569		184.569			
730000	Донације и трансфер	492.149	486.462	1.307	481.592			
740000	Други приходи	125.575	111.544	3	106.865			4.676
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	0	0					
790000	Приходи из буџета		24.710	24.710				
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>802.206</b>	<b>807.285</b>	<b>26.020</b>	<b>773.026</b>		<b>2.889</b>	<b>5.350</b>
820000	Примања од прод. залиха	0	0					
<b>800000</b>	<b>Прим. од продаје нефин. имовине</b>	<b>0</b>	<b>0</b>					
910000	Прим. од задужив.	126.000	113.999					
920000	Прим.од продаје фин.	30	0					
<b>900000</b>	<b>Прим. од задуж. и прод.фин. имов.</b>	<b>126.030</b>						
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>928.236</b>	<b>921.284</b>					

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општине	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	192.089	211.256	25.951	184.505			800
420000	Кориш. усл. и роба	188.482	174.334	44	169.124			4.166
430000	Упо. основних сред	0						
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	2.153	1.307		1.307			
450000	Субвенције	54.031	50.839		50.839			
460000	Донац., дот. и трансфери	107.549	74.523		74.523			
470000	Социј. осигурање и социјална заштита	3.000	2.914		2.886			28
480000	Остали расходи	38.779	38.432	1	38.122			309
<b>400000</b>	<b>Укупни тек. расх.</b>	<b>586.083</b>	<b>579.858</b>	<b>25.996</b>	<b>548.559</b>			<b>5.303</b>
510000	Основна средства	332.808	267.614		267.559			55
520000	Залихе	0	0					
540000	Природна имовина	0	0					
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а	0	0					
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинан. имовину</b>	<b>332.808</b>	<b>267.614</b>		<b>267.559</b>			<b>55</b>
610000	Отплата главнице	15.640	15.053		15.053			
<b>600000</b>	<b>Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов.</b>	<b>15.640</b>	<b>15.053</b>		<b>15.053</b>			
	<b>Уку расх. и издаци</b>	<b>934.351</b>						
	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>802.206</b>	<b>807.285</b>	<b>26.020</b>	<b>773.026</b>		<b>2.889</b>	<b>5.350</b>
	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>918.891</b>	<b>847.472</b>	<b>25.996</b>	<b>548.559</b>			<b>5.303</b>
	<b>Буџетски суфицит</b>			<b>24</b>			<b>2.889</b>	
	<b>Буџетски дефицит</b>	<b>116.685</b>	<b>40.187</b>		<b>43.092</b>			<b>8</b>
<b>900000</b>	<b>Прим. од задуж. и прод. фин. имов.</b>	<b>126.030</b>	<b>113.999</b>		<b>113.999</b>			
<b>600000</b>	<b>Изд. за отпл. главн. и наб. фин. имов.</b>	<b>15.460</b>	<b>15.053</b>		<b>15.053</b>			
	<b>Вишак примања</b>	<b>110.570</b>	<b>98.946</b>		<b>98.946</b>			
	<b>Мањак примања</b>							
	<b>Вишак новч. прилива</b>		<b>58.759</b>	<b>24</b>	<b>55.854</b>		<b>2.889</b>	
	<b>Мањак новч. прилива</b>	<b>6.115</b>						<b>8</b>

### 5.1.1. Приходи и примања

Одлуком о трећем ребалансу буџета општине Тутин за 2015. годину планирани су укупни приходи у износу од 1.003.084 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Тутин за 2015. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода у износу од 784.054 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

Табела 5. Приходи и примања

у (000) дин

Екон. класи	ОПИС	План	Оств. (01) из Буџета, задуж.	Укупно остварење	5x100/3
1	2	3	4	5	6
700000	Текући приходи	810.530	773.026	807.285	96
711000	Порез на доходак добит и капиталне добитке	123.467	123.088	123.088	100
712000	Порез на фонд зарада	0	0	0	0
713000	Порез на имовину	37.704	39.316	39.316	104

714000	Порез на добра и услуге	14.718	14.656	14.656	100
716000	Други порези	8.593	7.509	7.509	87
731000	Донације од иностраних држава	0	0	0	0
732000	Донације и помоћи од међународних организација	7.740		2.899	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	484.409	483.563	483.563	99
741000	Приходи од имовине	4.525	7.989	7.989	177
742000	Приходи од продаје добара и услуга	111.283	93.635	89.090	81
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	4.318	4.270	4.270	99
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	500	131	1310	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	4.949	3.642	3.642	74
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	0	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година	0	0	0	0
791000	Приходи из буџета		24.710	24.710	
911000	Примања од задуживања	126.000	113.999	113.999	
	УКУПНО	810.530	807.285	807.285	

**На основу презентоване документације у току ревизије утврђено да је:**

- Одлуком о другом ребалансу буџета општине Тутин за 2015. годину, општина Тутин у општем делу приказала средства из буџета (извор финансирања 01), сопствена средства (извор 04) и нераспоређени вишак прихода, није приказала приходе код индиректног буџетског корисника Предшколске установе из буџета Републике (01) у износу 25.996 хиљаде динара и из сопствених средстава (04) 3.397, што је супротно члану 2, члану 5. и члану 29. Закона о буџетском систему,
- Одлуком о другом ребалансу буџета општине Тутин за 2015. годину општина Тутин у општем делу приказала средства из буџета (извор финансирања 01), примања (извор финансирања 10), сопствена средства (извор 04) и нераспоређени вишак прихода, није приказала приходе од донација код Општинске управе у износу 1.141 хиљада динара, што је супротно члану 2, члану 5. и члану 29. Закона о буџетском систему,
- Одлуком о буџету општине Тутин за 2015. годину нису планирани приходи од Комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима и Комуналне таксе за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора и друге објекте за повремено коришћење, које су утврђене Одлуком о локалним комуналним таксама.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да у општем делу Одлуке о буџету исказују приходе од додатних активности (донација и др.) директних и индиректних корисника средстава буџета и да планирају приходе у складу са интерним актима.*

**Изворни приходи буџета Општине**

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе („Сл. гласник РС“ број 62/06...93/12, 99/2013 – усклађени дин. изн, 125/2014 – усклађени дин. изн. и 95/2015 – усклађени дин. изн) јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији.

Изворни приходи су исказани према следећој структури:

**1) Порези на имовину.** Утврђују се и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину („Сл. гласник РС“, број 26/01...47/13 и 68/14), Одлуке у одређивању зона и најопремљенијој зони на територији општине Тутин (436-16/2013), Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности (436-18/2014) Одлуке о утврђивању просечне цене за утврђивање пореза на имовину за 2015. годину на територији општине Тутин, Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Тутин број 436-15/2013.

Табела 6. Порези на имовину

у (000) динара

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2014.г.	Бр. издатих решења 2015.г.	Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника општине			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште правних лица							
2	713121	П.на имов. физичких лица	6.385	6.667	32.990	48.192	29.475	81.182	768
3	713122	П.на имов. правних лица	39	54	8.796	5.460	2.545	8005	172
		<b>УКУПНО (1-3)</b>	<b>6.424</b>	<b>6.721</b>	<b>41.786</b>	<b>53.652</b>	<b>32.020</b>	<b>89.187</b>	<b>940</b>

Порез на имовину физичких лица. Број пореских пријава и решења је у 2015. години износио 6.667, што је у односу на 2014. године, када је износио 6.385, више за 285 решења или 4,2%.

Порез на имовину правних лица. Број решења пореза на имовину правних лица за 2015. годину износио је 54, а за 2014. годину 39, што је више за 27,7%, а на основу података из пореских пријава које су поднела правна лица на обрасцу ППИ-1.

Одељење за инспекцијске и пореске послове општине Тутин је у 2015. години извршило повраћај средстава обвезницима у износу од 1.190 хиљада дин. Одељење за инспекцијске и пореске послове општине Тутин је у 2015. години принудну наплату вршила на непокретности и у највећој мери из новчаних средстава (блокада текућих рачуна правних лица и предузетника). У 2015. години за доспели, а неплаћени дуг по основу изворних јавних прихода пореским дужницима достављено је 834 опомена Укупно је донето 73 решења о принудној наплати из новчаних средстава обвезника на укупан износ од 3.564 хиљада динара.

**2) Локалне комуналне таксе.** У 2015. години локалне комуналне таксе Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о комуналним таксама бр. 434-2/2012, која је објављена у „Сл.гласнику општине Тутин“ број 17/12.

Табела 7. Локалне комуналне таксе

у (000) динара

Р.бр	Екон. класифик	Назив	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупно	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	716111	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	45	6.432	6.417	9.975	16.392	886
2.	741534	Накнада за грађ. земљиште	4	33	59.398	47.187	106.585	1.382
3.	714513	Такса за држање мот и друм во		12.730				
		<b>УКУПНО(2+4+10)</b>	<b>3.331</b>	<b>7.883</b>	<b>69.436</b>	<b>58.651</b>	<b>128.087</b>	<b>6.458</b>

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору – Тарифни број 1. Комунална такса за истицање фирме на пословном простору се обрачунава на основу Закона о финансирању Локалне самоуправе („Сл. гласник РС“, бр. 62/06...95/15) и Одлуке о локалним комуналним таксама на територији општине Тутин ("Општински

службени лист" број 17/12,10/13 и 9/2014) као и поднетих пријава и података из АПР – а и ПИБ регистра.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа, укључујући истицање фирме ван пословног простора, објектима и просторима који припадају општини Тутин – Тарифни број 2

Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила осим пољопривредних возила и машина – Тарифни број 3. плаћа се у годишњем износу приликом регистрације моторног возила, у 2015. години остварен је у износу од 10.805 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама у пословне сврхе – конто 741531 Тарифни број 4. Наплаћена је такса у износу 448 хиљаде динара.

Комунална такса за држање средстава за игру – конто 714572 Тарифни број 5. није наплаћивана.

Комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима - Тарифни број 6.

У 2015. години локалне комуналне таксе Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о комуналним таксама бр. 434-2/2012, која је објављена у „Сл.гласнику општине Тутин“ број 17/12. За коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима примењује се Тарифни број 6 по важећој Скупштинској Одлуци о јавним паркиралиштима број 352-38/09 од 13.08.2009. године.

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

- шифре промета на синтетичкој картици нису усклађене са Правилником о пореском рачуноводству ("Службени гласник Републике Србије", број 103/2011),
- налог за књижење није усклађен са обрасцем НК-1 који је прописан Правилником о пореском рачуноводству ("Службени гласник Републике Србије", број 103/2011),
- локална комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима, иако су обележена паркинг места, није уплаћивана у буџет општине Тутин у 2015. години, што је супротно члану 6. и члану 15. став 1. тачка 13. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 5. Одлуке о локалним комуналним таксама

У 2015. години се наплаћују паркинг места у приватној подземној гаражи, а притом нису уговорно уређени односи у вези обављања комуналне делатности, што је супротно члану 9. Закона о комуналним делатностима.

#### **Ризик**

Вештачким умањивањем прихода неисправно се презентују подаци о остварењу истих.

#### **Препорука број 7**

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да књижења спроводе у складу са законским прописима и да наплату комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима исте врше у корист прописаног уплатног рачуна јавних прихода.

- 1) Накнада за заштиту и унапређење животне средине, накнада за уређивање грађевинског земљишта и накнада за коришћење грађевинског земљишта**

Табела 8. Накнаде

ари фни бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	у (000) динара Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претпла та
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	714562	Накнада за заштиту и унапређење и животне средине	3.282	1.418	3.621	1.489	5.110	4.188
2	742253	Накнада за уређивање грађевинског земљишта		17.072				
3	741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	4	3.502	59.398	47.187	106.585	1.382
4		<b>УКУПНО (1-2)</b>	9208	33.014	63.955	25.088	89.043	4.286

Накнада за заштиту и унапређење животне средине се утврђује на основу Закона о заштити животне средине ("Сл. гласник РС", бр. 135/2004,36/2009,72/2009 и 43/2011). Одељење за инспекцијске и пореске послове администрира обрачун и наплату накнаде за унапређење животне средине, која је уведена Одлуком о накнади за заштиту и унапређење животне средине ("Општински службени лист" број 7/09 и 4/10).

Општинско веће општине Тутин је на седници одржаној 12.06.2015. године донело Програм коришћења средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине. Буџетски фонд за заштиту животне средине општине Тутин није поднео Извештај о коришћењу средстава по основу накнада.

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

- Програм коришћења средстава буџетског фонда је донео надлежни орган јединице локалне самоуправе, без претходне прибављене сагласности Министарства о намени коришћења средстава, што је супротно члану 100. Закона о заштити животне средине;
- Извештај о коришћењу средстава остварених по основу накнаде члана 85, 85а и 87 Закона о заштити животне средине општина Тутин није доставила Министарству до 31. марта текуће године за претходну годину.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта – конто 742253 је остварена у износу од 17.071 хиљаде динара утврђује према Одлуци о грађевинском земљишту („Сл.гласник општине Тутин бр. 8/2014 и 1/2015).

Накнада за коришћење грађевинског земљишта је престала да се наплаћује од 01. јануара 2014. године у складу са чланом 45. Закона о комуналним делатностима ("Службени гласник Републике Србије", број 103/2011). Наплаћени износ у 2015. години односи се на заостали дуг и припадајуће камате из претходних година.

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

- општина Тутин није донела Програм уређивања грађевинског земљишта за 2015. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта, што је супротно члану 91. Закона о планирању и изградњи („Сл. гласник РС“, бр. 72/09...98/13 – одлука УС);
- приликом преласка на обрачун доприноса за уређивање грађевинског земљишта са ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ није вршено усаглашавање стања обрачунатих и наплаћених накнада, као ни преузимање података.

**Ризик**

Недоношење Програма уређивања грађевинског земљишта за 2015. годину општине Тутин, којим регулише припремање и опремање тог земљишта, има за последицу нерационалног коришћења грађевинског земљишта и непостојање тачне евиденције о опремљености грађевинског земљишта.



### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да: донесу Програм уређивања грађевинског земљишта, успоставе одговарајуће евиденције и код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

### **Други изворни приходи**

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

- Средства од давања у закуп простора површине 10\*10 м<sup>2</sup> у Месној заједници „Рибариће“ у најмањем износу 200 хиљада динара, нису уплаћена на рачун јавних прихода већ директно на рачун корисника средстава Месне заједнице, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава и члану 49. Закона о буџетском систему;
- Уговором о отуђењу грађевинског земљишта у јавној својини број 295/15 од 17.11.2015. године закљученим између ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ и „Стамбеноградња“ д.о.о. Тутин извршено је отуђење следећих катастарских парцела и то: број 722/1 површине 3а 54м<sup>2</sup>, број 723/1 површине 8а 20м<sup>2</sup> и број 723/2 површине 8а 18м<sup>2</sup>, које представљају земљиште јавне намене, што је супротно члану 99. Закона о планирању и изградњи, у коме је наведено да постојеће и планиране површине јавне намене не могу се отуђити из јавне својине. Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре није дало сагласност на Предлог Измена и допуна Плана генералне регулације Тутин од 21.07.2015. године. Општински јавни правобранилац није дало мишљење за отуђење парцела број 722/1, број 723/1 и број 723/2, које представљају земљиште јавне намене, што је супротно члану 37, 38. и 39. Закона о јавној својини.

### **Трансфери од других нивоа власти**

У 2015. години општина Тутин је остварила приходе трансфера у износу од 483.563 хиљада динара. и то: 446.951 хиљаде динара ненаменски трансфери и 34.641 хиљаде динара текући наменски трансфери.

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

- Неутрошена наменски опредељена средства остварена у 2015. години у износу од 2.891 хиљада динара нису исказана у Консолидованом завршном рачуну општине Тутин као вишак прихода наменски опредељен за пренос у наредну годину, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Евидентирани приходи у износу од 24.710 хиљада динара на групи конта 791000-Приходи из буџета, уместо на групи конта 733000-трансфери од других нивоа власти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском систему и члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Примања**

Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општина. На наведеном конту евидентирано је примање од задужења код INTESA BANKA A.D. Београд у износу од 114.292 хиљаде динара по основу дугорочног кредита. Намена кредита је покриће недостајућих средстава капиталне инвестиције.

### **Ризик**

Оваквим начином евидентирања постоји ризик да се неће исказати укупан остварени приход у финансијским извештајима Општине и да се неће остварити

адекватан степен контроле. План генералне регулације треба да буде усклађен са позитивним законским прописима, јер може довести да део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине Општине није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.

### Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да: све приходе Општине евидентирају преко главне књиге трезора, да скупштинском одлуком регулишу питање учешћа грађана у суфинансирању изградње инфраструктуре.

### 5.1.2. Текући расходи

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

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

Група конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) садржи аналитичка конта на којима се књиже плате, додаци и накнаде стално запослених, плате приправника, плате привремено запослених, плате по основу судских пресуда, накнаде штете запослених и остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте.

Табела број 9: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Наказ ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	4.994	4.994	4.735	4.735	95	100
2	Председник општине и Општинско веће	6.406	6.406	5.915	5.915	92	100
3	Општинско правобранилаштво	3.079	3.079	3.019	3.019	98	100
4	Општинска управа	63.180	63.180	61.055	61.055	97	100
5	Општинска установа за спорт	7.700	7.700	7.405	7.405	96	100
6	Дирекција за урбанизам и изградњу	23.034	23.034	23.091	23.091	100	100
7	Предшколска установа „Хабиба Сточевић“	28.356	28.356	47.657	47.657	168	100
<b>8</b>	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>136.749</b>	<b>136.749</b>	<b>152.877</b>	<b>152.877</b>	<b>112</b>	<b>100</b>
<b>9</b>	<b>Укупно општина</b>	<b>155.142</b>	<b>155.142</b>	<b>171.986</b>	<b>171.986</b>	<b>111</b>	<b>100</b>

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима<sup>18</sup>, Закону о платама у државним органима и јавним службама<sup>19</sup>, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду<sup>20</sup> примењује се у оним

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 48/1991, 66/1991, 44/1998 – др. закон, 49/1999 – др. закон, 34/2011 – др. закон, 39/2002, 49/2005 – одлука УСРС, 79/2005 – др. закон, 81/2005 – испр. др. закона, 83/2005 – испр. др. закона и 23/2013 - одлука УС

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006 – др. закон, 63/2006 – испр. др. закона, 116/2008 – др. закони, 92/2011, 99/2011 – др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

У 2015. години у општини Тутин на снази је био Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Тутин број IV-110-7/2014 од 16.07.2014. године, а 05.06.2015. године Општинско веће донело је нови Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији Општинске управе општине Тутин број IV-77/2015.

У поступку ревизије утврђено је да је на дан 31.12.2015. године код ДКБС било је укупно 100 запослених.

Код директних буџетских корисника запослени су: четири изабрана лица, шест постављених лица, 87 запослених у Општинској управи на неодређено време и 3 запослених на одређено време. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Општинске управе општине Тутин предвиђено је 85 радних места са 99 извршилаца.

Код индиректних буџетских корисника на дан 31.12.2015. године било је укупно 181 запослени, и то у Општинској установи за спорт на 12 запослених на неодређено време, у Туристичкој организацији један запослени (директор), у Дирекцији за урбанизам и изградњу 38 запослених на неодређено време, у Народној библиотеци „Др Ејуп Мушовић“ седам запослених на неодређено време, у Мултимедијалном центру Тутин 13 запослених на неодређено време и у Предшколској установи „Хабиба Сточевић“ 79 запослених на неодређено време и 31 запослени на одређено време.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Тутин утврђени су Правилником о коефицијентима изабраних, именованих, постављених лица и запослених у Општинској управи општине Тутин и стимулативном награђивању и додацима на плате запослених у Општинској управи (број 121-1/2013 од 21.01.2013. године и број 06-7-10/2013 од 06.03.2013. године).

**1) Скупштина општине.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 4.735 хиљада динара, од чега су 4.278 динара плате по основу цене рада, 93 хиљаде динара додатак за време проведено на раду (минули рад) и 364 хиљада динара 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.

Са овог раздела исплаћене су плате председника Скупштине општине, заменика председника Скупштине општине, секретара Скупштине општине, административно-техничког секретара председника Скупштине општине Тутин и једног запосленог на правним пословима. Законом о локалној самоуправи није прописано да заменик председника Скупштине општине може да буде на сталном раду.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** заменику председника Скупштине општине Тутин који је на сталном раду у општини, у 2015. године на име зараде исплаћено је укупно 1.170 хиљада динара, чиме је поступљено супротно члану 39. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима општине Тутин да: исплату плата изабраним, постављеним и запосленим лицима врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Законом о локалној самоуправи.*

**2) Општинско веће и председник.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 5.915 хиљада динара, од чега су 5.252 хиљада динара на плате по основу цене рада, 209 хиљада динара додатак за време проведено на раду (минули рад), 90 хиљада динара накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и 364 хиљаде динара 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.

Са овог раздела исплаћиване су плате председника општине, директора „Санцак инвеста“, саветника председника општине и начелника Одељења за скупштинске и заједничке послове, послове председника општине и Општинског већа, секретар Општинског већа и односа са јавношћу.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да су са овог раздела исплаћиване плате директора „Санцак инвеста“ д.о.о. (оснивач општина Тутин) и начелника Одељења за скупштинске и заједничке послове, послове председника општине и Општинског већа, у износу од 1.931 хиљада динара, уместо на разделу Општинске управе што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему

**3) Општинско јавно правобранилаштво.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 3.019 хиљада динара, од чега су 2.403 хиљада динара на плате по основу цене рада, 247 хиљада динара додаток за време проведено на раду (минули рад), 30 хиљада динара накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и 339 хиљада динара 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.

Са овог раздела исплаћиване су плате за четири лица, и то: јавног правобраниоца самосталног стручног сарадника распоређеног на административно-правне послове Општинског јавног правобранилаштва, дактилографа, стручног сарадника у Општинском јавном правобранилаштву.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да су са овог раздела исплаћиване плате самосталног стручног сарадника распоређеног на административно-правне послове Општинског јавног правобранилаштва, дактилографа, стручног сарадника у Општинском јавном правобранилаштву, уместо на разделу Општинске управе, у износу од 1.870 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

**4) Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 61.055 хиљада динара, од чега су 51.554 хиљада динара на плате по основу цене рада, седам хиљада додаток за рад дужи од пуног радног времена, 3.281 хиљада динара додаток за време проведено на раду (минули рад), 233 хиљада динара накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести и 5.980 хиљада динара 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.

Преглед коефицијената утврђених Правилником о коефицијентима изабраних, именованих, постављених лица и запослених у Општинској управи општине Тутин и стимулативном награђивању и додацима на плате запослених у Општинској управи, дат је у следећој табели:

Табела 10. Преглед коефицијената

Р.б.	Опис радног места	Основни коефицијент	Додатни коефицијент	Увећање коефицијента	Стимулативно награђивање	Укупан коефицијент
1.	Начелник одељења	12,05	8,40	10%	2,20	24,70
2.	Шеф кабинета председника	12,05	8,40	10%	2,20	24,70
3.	Шеф одсека	12,05	8,40	10%	0,80	22,50
4.	Надзорни орган	12,05	8,40	8%	-	22,09
5.	Буџетски инспектор	12,05	8,40	8%	-	22,09

6.	Службеник за јавне набавке	12,05	8,40	8%	-	22,09
7.	Комунални инспектор	12,05	8,40	8%	-	22,09
8.	Самостални стручни сарадник	12,05	8,40	-	-	20,45
9.	Самостални стручни сарадник -	12,05	8,40	8%	-	22,09
10.	Виши стручни сарадник	10,77	8,20	-	-	18,97
11.	Виши стручни сарадник - финансије	10,77	8,20	8%	-	20,49
12.	Стручни сарадник и превод	10,45	5,75	-	-	16,20
13.	Стручни сарадник - финансије	10,45	5,75	8%	-	17,50
14.	Виши сарадник	9,91	3,60	-	2,00	15,51
15.	Виши сарадник - финансије	9,91	3,60	8%	2,00	16,59
16.	Сарадник	8,95	2,30	-	2,60	13,85
17.	Сарадник - финансије	8,95	2,30	10%	2,60	14,98
18.	Виши референт и стенограф	8,85	1,20	-	2,60	12,65
19.	Виши референт - финансије	8,85	1,20	10%	2,60	13,66
20.	Портири и обезбеђење	8,85	1,20	-	2,55 и	13,10
21.	Возачи	8,85	1,20	-	2,55	12,60
22.	Курири	8,85	1,20	-	2,55	12,60
23.	Референт, дактилограф	8,74	0,93	-	2,60	12,27
24.	КВ радник	8,00	0,53	-	2,56	11,09
25.	НК радник	6,40	0,53	-	2,07	9,00

Правилником о коефицијентима изабраних, именованих, постављених лица и запослених у Општинској управи општине Тутин и стимулативном награђивању и додацима на плате запослених у Општинској управи, предвиђено је стимулативно награђивање за поједине.

У Општинској управи општине Тутин примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата начелника одељења, шефа кабинета председника општине, шефа одсека, вишег сарадника, сарадника, вишег референта, стенографа, портира, возача, курира, референта, дактилографа, КВ радника и НКВ радника нису утврђени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. За напред наведене категорије запослених Правилником о коефицијентима изабраних, именованих, постављених лица и запослених у Општинској управи општине Тутин и стимулативном награђивању и додацима на плате запослених у Општинској управи, предвиђено је стимулативно награђивање, чиме су коефицијенти увећани више него што је предвиђено Уредбом.

Закључком Владе Републике Србије дата је могућност да се запосленима са средњом и нижом стручном спремом основица увећа за 10%, и то право се утврђује тромесечно. Међутим, у Општинској управи општине Тутин основица је увећана за све запослене са средњом и нижом стручном спремом, а да одговорно лице није решењем или другим актом утврдило којим лицима и за који период се увећава основица за обрачун и исплату плата.

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

- Руководиоцима одељења и одсека у оквиру Општинске управе, запосленима са вишом стручном спремом и запосленима са средњом и нижом стручном спремом одређени су коефицијенти који су изнад максималног нивоа, који је одређен Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, чиме је поступљено супротно члану 5. Уредбе.
- Запосленим лицима у Општинској управи општине Тутин, је, по основу неправилно утврђених додатних коефицијената, исплаћена плата у већем износу за 3.424 хиљада динара, што је супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата

именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа у 2015. години није имала у радном односу особе са инвалидитетом, нити је уплаћивала на прописан рачун за уплату јавних прихода буџета Републике Србије 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослила, чиме је поступила супротно члану 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Сл. гласник РС“, број 36/09 и 32/13);
- Приликом обрачуна и исплате плата запослених са средњом и нижом стручном спремом основица је увећана за 10%, а да одговорно лице није решењем или другим актом утврдило којим лицима и за који период се увећава основица за обрачун и исплату плата;
- У Општинској управи постоји електронски систем пријављивања запослених приликом доласка на посао и одласка са посла, али нам није презентована документација, односно не постоје докази да се сати проведени на послу по електронској евиденцији слажу са сатима наведеним на исплатним листама.

*Препоручује се одговорним лицима општине Тутин да: исплату плата запосленим лицима врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; да запошљавају особе са инвалидитетом сходно законским прописима, обезбеде адекватну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**5) Установа за спорт** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 7.645 хиљада динара, а цео износ евидентиран је на економском конту 411111 – Плате по основу цене рада.

На дан 31.12.2015. године у Установи за спорт било је укупно 12 запослених на неодређено време.

У 2015. години у Установи за спорт „Тутин“ на снази је био Правилник о систематизацији послова и радних задатака од 24.05.2007. године, којим су утврђене групе послова и радних задатака у оквиру делатности Установе.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених утврђени су решењима које је донео директор Установе. Коефицијенти су утврђени на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Правилника о систематизацији послова радних задатака Установе за спорт и Правилника о коефицијентима изабраних, именованих, постављених лица и запослених у Општинској управи општине Тутин и стимулативном награђивању и додацима на плате запослених у Општинској управи.

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

- У Установи за спорт није донет интерни акт којим су утврђени коефицијенти запослених, већ су утврђени решењима која је донео директор Установе;
- Коефицијенти нису усклађени са коефицијентима дефинисаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за запослене у физичкој култури, већ су утврђени решењима донетим на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним

органима и Правилника о систематизацији послова радних задатака Установе за спорт и Правилника о коефицијентима изабраних, именованих, постављених лица и запослених у Општинској управи општине Тутин и стимулативном награђивању и додацима на плате запослених у Општинској управи;

- Коефицијент за обрачун и исплату директора Установе утврђен је решењем директора, а не одлуком Управног одбора;
- Установа за спорт није водила евиденцију о присутности на раду;
- Евидентирање и исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за рад на дан државног празника (411113), додатак за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) 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 (411118), (евидентирање и препоруке се односе на ново Основани Центар за културу, туризам, омладину и спорт и препоруке, што је шире појашњено у поглављу 8. Накнадни догађаји).

#### **6) ЈП „ДУИ“**

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 22.577 хиљада динара, а цео износ евидентиран је на економском конту 411111 – Плате по основу цене рада.

Директор ЈП „ДУИ“ донео је Правилник о организационој и систематизацији послова број 238-1/13 од 13.06.2013. године, којим су предвиђена 24 радна места са 45 извршилаца. На дан 31.12.2015. године у ЈП „ДУИ“ било је укупно 37 запослених (директор и 36 запослених на неодређено време).

На конту 411131- Плате привремено запослених, евидентирани су расходи у износу од 514.288,03 динара. У Обрасцу 5 ови расходи су приказани у колони 11- Остали извори (а на конту 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти, евидентирани су приходи у износу од 664 хиљаде динара).

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

- обрасци ЗИП-1 нису оверени и потписани од стране оснивача, што је супротно члану 3. Уредбе о начину контроле обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима, којим је уређено да предузеће не може извршити исплату зарада пре овере обрасца ЗИП-1;
- ЈП „ДУИ“ није донело и усвојило акт којим се ближе уређује исплата зарада и осталих накнада запослених;
- Евидентирање и исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) није извршено у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер је на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, евидентиран додатак за рад дужи од пуног радног времена (411112), додатак за рад на дан државног празника (411113), додатак за време проведено на раду - минули рад (411115), накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести (411117) 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 (411118), (евидентирање и препоруке се односе на новоосновани Центар за пројектовање и локални економски развој, што је шире појашњено у поглављу 8. Накнадни догађаји).

### **7) ПУ “Хабиба Сточевић”**

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 47.657 хиљада динара, од чега 26.801 динара из средстава буџета општине, 20.771 хиљада динара из буџета Републике и 85 хиљада динара из осталих извора.

Одлуком о буџету за 2015. годину на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), предвиђена су средства у износу од 30.426 хиљада динара, првим ребалансом од 23.04.2015. године овај износ је смањен на 29.426 хиљада динара, а другим ребалансом буџета од 10.09.2015. године смањен је на 28.356 хиљада динара.

Финансијским планом ПУ „Хабиба Сточевић“ број IV-04-401-16-19/15 од 17.03.2015. године, на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), предвиђена су средства у износу од 30.426 хиљада динара. Изменом финансијског плана број IV-04-401-16-20/15 од 21.09.2015. године овај износ је смањен на 28.356 хиљада (усклађен са II ребалансом). Ни Одлуком о буџету, ни финансијским планом нису укључени расходи који се финансирају из осталих извора, односно из буџета Републике и сопствених средстава.

На дан 31.12.2015. године у Предшколској установи „Хабиба Сточевић“ било је укупно 110 запослених, од чега 79 запослених на неодређено време и 31 запослени на одређено време.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** ПУ “Хабиба Сточевић” није Финансијским планом предвидела средства за исплату плата у износу од 20.771 хиљада динара из буџета Републике и 85 хиљада динара из осталих извора, чиме је поступила супротно члану 61. Закона о буџетском систему. ПУ “Хабиба Сточевић” није поднела захтев надлежном органу Општине за промену или отварање апропријације из осталих извора за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 - Приходи из буџета (што је шире појашњено у тачки 5.3.3. Пасива).

#### **Ризик**

Уколико се настави са неправилним обрачуном и исплатом расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

#### **Препорука број 10**

Препоручујемо да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, адекватну контролу обрачуна и уплате доприноса на прописане рачуне јавних прихода сходно Закона о буџетском систему.

#### **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 11: Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	894	894	847	847	95	100
2	Председник општине и Општинско веће	1.154	1.154	1.059	1.059	92	100
3	Општинско правобранилаштво	556	556	540	540	97	100
4	Општинска управа	11.309	11.309	10.928	10.928	97	100
5	Општинска установа за спорт	1.380	1.380	1.380	1.380	100	100
6	Дирекција за урбанизам и изградњу	4.123	4.123	4.123	4.123	100	100
7	Предшколска установа „Хабиба Сточевић“	5.076	5.076	8.783	8.783	173	100
8	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>24.492</b>	<b>24.492</b>	<b>27.660</b>	<b>27.660</b>	<b>113</b>	<b>100</b>
9	<b>Укупно општина</b>	<b>27.865</b>	<b>27.903</b>	<b>30.987</b>	<b>30.987</b>	<b>111</b>	<b>100</b>

1) **Скупштина општине.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 847 хиљада динара, и то допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 568 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 244 хиљаде динара и допринос за незапосленост у износу од 35 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је заменику председника Скупштине општине Тутин који је на сталном раду у општини, у 2015. године за социјалне доприносе на терет послодавца исплаћено укупно 209 хиљада динара, чиме је поступљено супротно члану 39. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему.

2) **Општинско веће и Председник.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 1.059 хиљада динара, и то допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 710 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 305 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 44 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су са овог раздела плаћени и евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 346 хиљада динара, приликом обрачуна и исплата плата директора „Санџак инвеста“ и начелника Одељења за скупштинске и заједничке послове, послове председника општине и Општинског већа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

3) **Општинско јавно правобранилаштво.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 540 хиљада динара, и то допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 362 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 155 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 23 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су са овог раздела плаћени и евидентирани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 335 хиљада динара приликом обрачуна и исплата плата самосталног стручног срадника на административно-правним пословима Општинског јавног правобранилаштва, дактилографа и стручног сарадника у Општинском јавном правобранилаштву, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

4) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 10.928 хиљада динара, и то допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу

од 7.326 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 3.144 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 458 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су запосленим лицима у Општинској управи општине Тутин, је, по основу неправилно утврђених додатних коефицијената, више обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од 613 хиљада динара, што је супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему.**

**5) Установа за спорт.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 1.380 хиљаде динара, и то допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 921 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 399 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 60 хиљада динара.

**6) Дирекција за урбанизам и изградњу.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 4.133 хиљаде динара, и то допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 2.771 хиљаду динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 1.189 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 173 хиљаде динара.

**7) ПУ “Хабиба Сточевић”.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 8.783 хиљада динара, и то допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 5.688 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 2.727 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 368 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ “Хабиба Сточевић” није Финансијским планом предвидела средства за исплату социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 4.071 хиљаду динара из буџета Републике, чиме је поступила супротно члану 61. Закона о буџетском систему. ПУ “Хабиба Сточевић” није поднела захтев надлежном органу Општине за промену или отварање апропријације из осталих извора за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 - Приходи из буџета (што је шире појашњено у тачки 5.3.3. Пасива).**

### **Ризик**

Уколико се настави са неправилним обрачуном и исплатом расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица код индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

### **Препорука број 11**

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Хабиба Сточевић“ да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

### **5.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000**

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

Табела број 12. Социјална давања запосленима

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.173	5.173	4.133	4.133	80	100
2	Укупно организациона јединица	5.173	5.173	4.133	4.133	80	100
3	Укупно општина	5.383	5.383	4.294	4.294	80	100

**1) Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 4.133 хиљаде динара, а односе се на породилско боловање у износу од 2.553 хиљаде динара, отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 1.019 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице 80 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 481 хиљаду динара.

На економском конту 414111 – Породилско боловање евидентирани су расходи у износу од 2.553 хиљаде динара за накнаде за породилско боловање, које су исплаћиване истовремено са обрачуном и исплатом зараде запосленима, почев од 26.01.2015. године, до 04.12.2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска управа није сторнирала рефундирани износ на економској класификацији 414111-Породилско боловање, чиме су више исказани расходи за породилско боловање у износу од 2.553 хиљаде динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### Ризик

Вештачким умањивањем/повећавањем расхода неисправно се презентују подаци о остварењу истих.

#### Препорука број 12

Препоручује се одговорним лицима општине Тутин да планирају, евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

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

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених.

Табела број 13. Накнаде трошкова за запослена

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	881	1.031	1.001	1.001	97	100
2	Укупно организациона јединица	881	1.031	1.001	1.001	97	100
3	Укупно општина	2.434	2.446	2.012	2.012	82	100

**1) Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 1.001 хиљада динара, а односе се на накнаде трошкова за превоз на посао и с посла.

У 2015. години накнаде трошкова за превоз на посао и с посла за исплаћиване су на основу Правилника о висини, условима и начину исплате накнаде трошкова и другим примањима која немају карактер зараде, запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима општине Тутин број 06-09-1/2014 од 28.04.2014. године.

Чланом 3. Правилника утврђено је да запослени има право на накнаду за превоз ради доласка на посао и повратка са посла у висини месечне претплатне карте. Запослени је у обавези да као доказ поднесе потврду о висини месечне претплатне карте предузећа или другог овлашћеног превозника у јавном саобраћају и писмену изјаву о месту становања са пријављеним пребивалиштем.

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

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

Табела број 14. Награде запосленима и остали посебни расходи у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	310	473	472	472	100	100
2	ПУ „Хабиба Сточевић“	190	190	1.363	1.363	717	100
3	Укупно организациона јединица	500	663	1.835	1.835	277	100
4	Укупно општина	590	804	1.977	1.977	246	100

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 472 хиљаде динара, а односе се на јубиларне награде у износу од 334 хиљаде динара и накнаде члановима комисија у износу од 138 хиљада динара.

Јубиларне награде су исплаћиване на основу решења која је доносио начелник Општинске управе, висина исплаћених награда је усклађена са износима утврђеним Анексом посебног колективног уговора за државне органе.

2) **ПУ „Хабиба Сточевић“.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 1.363 хиљаде динара, а односе се јубиларне награде у износу од 254 хиљаде динара и остале награде запосленима 1.109 хиљада динара.

На економском конту 416119 – Остале награде запосленима, евидентирани су расходи у износу од 1.109 хиљада динара за једнократне помоћи запосленима по закључку Владе, које су финансиране из буџета Републике.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Хабиба Сточевић“ није Финансијским планом предвидела средства за исплату награда запосленима у износу од 1.109 хиљада динара из буџета Републике, чиме је поступила супротно члану 61. Закона о буџетском систему. ПУ „Хабиба Сточевић“ није поднела захтев надлежном органу Општине за промену или отварање апропријације из осталих извора за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 - Приходи из буџета (што је шире појашњено у тачки 5.3.3. Пасива).

#### Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за сталне трошкове, без поштовања законских прописа приликом преузимања обавеза изнад расположиве апропријације, јавља се ризик да ће се преузимати обавезе изнад расположиве апропријације као и да обавезе које доспевају у наредној години ће бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

#### Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „Хабиба Сточевић“ да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

#### 5.1.2.6. Стални трошкови, група 421000

Група 421000 – Стални трошкови садржи синтетичка конта на којима се књиже трошкови платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге,

услуге комуникације, трошкови осигурања, закуп имовине и опреме и остали трошкови.

Табела број 15. Стални трошкови

(000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и Општинско веће	1.220	1.220	858	858	70	100
2	Општинска управа	37.164	37.164	33.471	33.471	90	100
3	Установа за спорт	1.000	1.000	742	742	74	100
4	ПУ „Хабиба Сточевић“	2.400	2.400	2.754	2.754	115	100
5	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>41.784</b>	<b>41.784</b>	<b>37.825</b>	<b>37.825</b>	<b>91</b>	<b>100</b>
6	<b>Укупно општина</b>	<b>45.001</b>	<b>46.549</b>	<b>41.430</b>	<b>41.430</b>	<b>89</b>	<b>100</b>

**1) Председник и општинско веће.** На овој позицији евидентирани су стални трошкови у износу од 858 хиљада динара и то: услуге комуникација 237 хиљада динара, трошкови осигурања пет хиљада динара и закуп имовине и опреме 616 хиљада динара.

**2) Општинска управа.** На овој групи евидентирани су расходи у износу од 33.471 хиљаде динара и то: 1.159 хиљада динара трошкови платног промета и банкарских услуга, 20.022 хиљада динара енергетске услуге, 9.191 хиљаде динара комуналне услуге, 2.211 хиљаде динара услуге комуникација, 321 хиљаде динара трошкови осигурања, 523 хиљаде динара закуп имовине и опреме, 44 хиљада динара остали трошкови.

Трошкови електричне енергије – 421211. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 20.022 хиљада динара. Општинска управа је у 2015. години извршила расход за трошкове електричне енергије по основу Уговора о набавци електричне енергије, закључених између Општинске управе Општине Тутин и „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, и то: (1) за 2014. годину за партију 1 број уговора 404-20-10/14 од 26.06.2014 и за партију 2 број уговора 404-20-11/14 од 26.06.2014 и (2) за 2015. годину за партију 1 уговор о јавној набавци електричне енергије број 404-35-12 од 20.08.2015. – електрична енергија за потребе канцеларијских просторија и управних зграда, као и Анекса број 1/2015 уговора о продаји електричне енергије са потпуним снабдевачем, број 312-4/15 од 30.09.2015. године, и за партију 2 – Јавна расвета број 404-35-13 од 20.08.2015, као и на основу (3) Споразума о регулисању дуга за електричну енергију закљученог између ПД „Електросрбија“ д.о.о. Краљево и ЈП “ДУИ” од 02.10.2013. године, а на име доспелог а неплаћеног дуга на дан 31.05.2013. године, у износу од 17.690 хиљада динара (плаћање у ратама – 25 месечних рата по 737.086,86 динара).

Расход у узоркованом износу од 94 хиљаде динара, Општинска управа је платила на основу Захтева ЈИП Информативни центар Тутин и Сагласности Општинске управе број IV / 187 од 23.11.2015. године за пренос електричног бројила ЈИП Информативни центар ЕД број 0920587429 на Општину Тутин и Одлуке општинског већа о преносу средстава за настале трошкове електричне енергије по рачунима за септембар и октобар 2015. године.

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

- Општинска управа је евидентирала и платила расходе за електричну енергију у узоркованом износу од 7.454 хиљаде динара за индиректног корисника буџетских средстава по основу Споразума о регулисању дуга за електричну енергију закљученог између ПД „Електросрбија“ д.о.о. Краљево и ЈП “ДУИ”, од 02.10.2013. године не поштујући систем јединствене буџетске класификације, чиме је поступљено супротно члану 29. став 2. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа је евидентирала и платила расходе за електричну енергију у узоркованом износу од 94 хиљада динара на основу Захтева ЈИП Информативни центар Тутин чиме је поступљено супротно члану 29. став 2. Закона о буџетском систему;
- За ЈП “ДУИ” општина Тутин је у 2015. години (01.01.2015. - 31.12.2015.), платила расходе за електричну енергију у узоркованом износу од 7.454 хиљаде динара за индиректног корисника буџетских средстава по основу Споразума о регулисању дуга за електричну енергију. Општина Тутин је због блокаде ЈП „Дирекције“ извршила плаћање и евидентирање расхода директно са Извршења буџета општине Тутин а на основу закљученог Споразума о регулисању дуга за електричну енергију, што је супротно члану 46. Закона о платном промету („Сл.лист СРЈ“ бр.3/2002, 5/2003 и „Службеном гласнику РС“ број 43/2004, 62/2006 и 31/2011);
- За ЈП “ДУИ” је у 2015. години (01.01.2015. - 31.12.2015.), платила расходе за електричну енергију у узоркованом износу од 7.454 хиљаде динара за индиректног корисника буџетских средстава по основу Споразума о регулисању дуга за електричну енергију закљученог између ПД „Електросрбија“ д.о.о. Краљево и ЈП “ДУИ”.

На основу Одлуке Скупштине општине Тутин број 352-2/2015 од 23.04.2015. године („Службени лист општине Тутин“, број 2/2015) и на основу Правилника о условима и начину поверавања комуналних делатности на територији општине Тутин, о начину формирања и раду Комисије и начину расписивања и спровођења Јавног позива број 06-10-1/2015 од 24.04.2015. године, Комисија је расписала Јавни конкурс за поверавање обављања комуналне делатности на територији општине Тутин, број 106-10-3/2015 од дана 09.06.2015. Овај оглас објављен је дана 11.06.2015. године на огласној табли и сајту општине. По овом конкурсуну пристигле су две понуде и то: понуда понуђача ЈКСП „Градац“ Тутин и понуда понуђача „АДА“ д.о.о. Тутин. Комисија је након отварања понуда, дана 29.06.2015. године сачинила Записник у коме констатује да су пристигле понуде непотпуне и да се Записник и пристигле понуде прослеђују Општинском већу на разматрање и доношење решења о избору најповољније понуде. Општинско веће је дана 23.07.2015. године донело Закључак број 06-23-4/2015. године, којим констатује да су обе понуде непотпуне и обавезује Комисију да распише нови јавни позив за поверавање обављања комуналне делатности и комуналних послова на територији општине Тутин.

Општински штаб за ванредне ситуације дана 22.05.2015. године на седници доноси Закључак број 85-13/2015.године којим одређује све оператере који су оспособљени за заштиту и спасавање у ванредним ситуацијама услед штрајка радника ЈКСП „Градац“ и нагомилавања велике количине смећа, појаве дивљих депонија на градском и сеоском подручју. Дана 13.06.2015. године, председник општине на предлог општинског штаба за ванредне ситуације донео је Одлуку о проглашењу ванредне ситуације на територији општине Тутин број 82-24/2015. На предлог општинског штаба за ванредне ситуације дана 18.09.2015. године Одлуком председника општине број 82-58/2015. године укида се ванредна ситуација.

Решењем о формирању комисије број 177/2015-II од 12.05.2015. године, председника Општине формирана је Комисија са задатком да спроведе нови поступак јавног конкурса за поверавање обављања комуналне делатности на територији општине Тутин. На основу Правилника о условима и начину поверавања обављања комуналних делатности на територији општине Тутин, о начину формирања и раду комисије и начину расписивања и спровођења јавног конкурса, број 06-22-4/2015 од 10.07.2015, објављен је нови Јавни конкурс за поверавање обављања комуналне делатности на територији општине Тутин број 352-47/2015-II од 17.07.2015, објављен у

Сл.гл.РС број 67 од 29.07.2015. године. Поверавање обављања комуналне делатности подразумева следеће послове: сакупљање комуналног и кућног отпада, управљање пијацама и одржавања јавних површина и вршиће се на основу уговора по спроведеном јавном конкурс.

Након спороведеног отварања понуда, комисија је дана 07.08.2015. године сачинила Записник у коме констатује да се на поновљени јавни конкурс јавио само један понуђач и то „А.С.А. ЕКО“ д.о.о. из Београда и чија понуда је исправна и који заједно са пристиглом понудом прослеђује Општинском већу на разматрање и доношење решења о избору најповољније понуде. Општинско веће је дана 11.08.2015. године донело Закључак којим се прихвата понуда „А.С.А. ЕКО“ д.о.о. Београд (у даљем тексту извршилац услуга) са којим председник Општине дана 31.08.2015. године закључује Јавни уговор о поверавању услуга сакупљања комуналног и кућног отпада, управљања пијацама и одржавања јавних површина на територији општине Тутин број 352-55/2015. Чланом 5 закљученог уговора извршилац услуга се обавезао да преузме најмање 20 радника од ЈКСП „Градац“, као и сву постојећу опрему и механизацију. До дана израде ревизорског извештаја, од ЈКСП „Градац“ преузето је 18 радника и опрема по Извештају Комисије од 19.09.2015.године.

Ценовник – тарифу услуга из оквира предмета набавке доноси надлежни орган извршиоца услуга, а на који сагласност даје Скупштина општине. Уговор је закључен на период од пет година.

Одвоз отпада – 421324. На овој позицији евидентирани су трошкови услуга за одвоз отпада у износу од 1.262 хиљаде динара. Општинска управа је у 2015. години извршила расход за услуге одвожења смећа по основу: (1) Уговора број 404-14/2015 од 27.02.2015 чији је предмет испорука и коришћење воде, изношење смећа и коришћење канализационе мреже у 2015. години и (2) Уговора број 404-21/15 од 21.04.2015. године за одношење смећа и чишћење сметлишта на локацијама привременог карактера у сеоским месним заједницама на територији општине Тутин, који су закључени са ЈКСП „Градац“ Тутин.

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

- Општинска управа је у 2015. години извршила расход у износу од 1.262 хиљаде динара за услуге одношења смећа по основу два уговора и то: (1) Уговора број 404-14/2015 од 27.02.2015 чији је предмет испорука и коришћење воде, изношење смећа и коришћење канализационе мреже у 2015. години и (2) Уговора број 404-21/15 од 21.04.2015. године за одношење смећа и чишћење сметлишта на локацијама привременог карактера у сеоским месним заједницама на територији општине Тутин. Наведени уговори су закључени по члану 7. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да одредбе овог закона наручиоци не примењују на набавке од лица и организација које се у смислу овог закона сматрају наручиоцем и који су носиоци искључивог права на обављања делатности, која је предмет јавне набавке. Општина Тутин није дала искључиво право ЈКСП „Градац“, сходно члану 7. Закона о јавним набавкама. Расход од 1.262 хиљада динара је извршен без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- На узоркованим ситуацијама (рачунима) у укупном износу од 1.262 хиљаде динара недостаје уписан датум промета, недостају потпуни подаци о издаваоцу и примаоцу ситуација (адреса) чиме је издавалац рачуна поступио супротно члану 42. Закона о порезу на додату вредност, а Општина поступила супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општинска управа је платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 1.262 хиљаде динара, без утврђеног програма коришћења средстава Буџетског фонда, што је супротно члану 100 Закона о заштити животне средине<sup>21</sup>;
- Општинска управа Тутин је за извршене расходе услуга одношења смећа у износу од 1.262 хиљада динара по испостављеним рачунима ЈКСП „Градац“ у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 242000 – Обавезе по основу субвенција, уместо на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Услуге чишћења– 421325. На овој позицији евидентирани су трошкови услуга чишћења у износу од 7.713 хиљаде динара. Општинска управа је у 2015. години извршила расход за услуге чишћења по основу два уговора закључених са општином Тутин и то: (1) Уговора број 404-21/15 од 21.04.2015. године за одношење смећа и чишћење сметлишта на локацијама привременог карактера у сеоским месним заједницама на територији општине Тутин, закљученог са ЈКСП „Градац“ Тутин и (2) Јавног уговора о поверавању услуга сакупљања комуналног и кућног отпада, управљања пијацама и одржавања јавних површина на територији општине Тутин број 1793/15 од 31.08.2015. године закљученог са „А.С.А. ЕКО“ д.о.о. из Београда.

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

- Општинска управа је расходе за ручно чишћење и прање јавних површина општине Тутин у износу од 7.180 хиљада динара по испостављеним рачунима „А.С.А ЕКО“;
- Општинска управа је расходе на одношењу смећа у износу од 507 хиљада динара по испостављеним рачунима ЈКСП „Градац“ у пословним књигама неправилно евидентирала на конту 421325 – Услуге чишћења, уместо на конту 421324 – Одвоз отпада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је расходе за ручно чишћење и прање јавних површина општине Тутин у износу од 507 хиљада динара по испостављеним рачунима ЈКСП „Градац“ у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 243000 – Обавезе по основу донација, дотација и трансфера, уместо на групи конта 252000 – Обавезе према добављачима, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- На узоркованим ситуацијама (рачунима) у укупном износу од 507 хиљада динара недостаје уписан датум промета, недостају потпуни подаци о издаваоцу и примаоцу ситуација (адреса) чиме је издавалац рачуна поступио супротно члану 42. Закона о порезу на додату вредност.

Телефон, телекс и телефакс- конто 421411. На овом конту евидентирани су расходи за телефон, телекс и телефакс у износу од 978 хиљада динара.

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

- Општинска управа је евидентирала и платила расходе за услуге телефона у износу од 10 хиљада за остале буџетске кориснике, односно не поштујући систем јединствене буџетске класификације, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему;

<sup>21</sup> „Службени гласник“ бр. 135/04...43/11 – одлука УС



- Општинска управа је расход за електричну енергију у износу од 119 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирао на конту 421411 – Телефон, телекс и телефакс, уместо на конту 421211 – Услуге за електричну енергију, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Закуп нестамбеног простора и опреме - конто 421612 и 421613. На овој позицији евидентирани су трошкови закупа нестамбеног простора у износу од 523 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Општинска управа је евидентирала и платила расходе за закуп пословног простора за 2014. годину, као и префактурисане трошкове електричне енергије из 2014. године у износу од 341 хиљаду динара за остале буџетске кориснике (ЈКСП „Градац“), не поштујући систем јединствене буџетске класификације, чиме је поступљено супротно члану 29. став 2. Закона о буџетском систему.

**3) Установа за спорт.** На овој групи евидентирани су расходи у износу од 742 хиљаде динара и то: 18 хиљада динара трошкови платног промета и банкарских услуга, 309 хиљада динара енергетске услуге, 282 хиљаде динара комуналне услуге, 83 хиљаде динара услуге комуникација и 50 хиљаде динара трошкови осигурања.

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

- расходи у узоркованом износу од 440 хиљада динара су евидентирани и плаћени на основу испостављених рачуна за енергетске и комуналне услуге од стране добављача ЈКСП „Градац“ из Тутина. Рачуни су из 2014. године и нису заведени у Установи за спорт, тако да се не зна датум пријема рачуна, а самим тим и датум настанка обавезе за плаћање;
- Општинска управа у узоркованом износу од 360 хиљада динара за комуналне услуге је преносила Општинској установи за спорт. Међутим, Општинској установи за спорт није вршила плаћања на основу пренетих средстава и документације која је достављена општини Тутин, већ на основу приоритета Установе, тако да на групи конта 421000- Стални трошкови за комуналне услуге је евидентиран износ од 282 хиљаде динара. Општинска управа је која је више платила и евидентирала у износу од 78 хиљада динара за комуналне услуге, од евидентираних расхода у главној књизи Установе, чиме је поступљено супротно члану 29. и члану 11. Закона о буџетском систему у коме је наведено да трансакције и пословни догађаји евидентирани у пословним књигама ДКБС И ИКБС морају бити ажурни и у складу са трансакцијама и пословним догађајима евидентираним у главној књизи трезора.

**4) ПУ “Хабиба Сточевић”** На овој групи евидентирани су расходи у износу од 2.754 хиљада динара и то: 129 хиљада динара трошкови платног промета и банкарских услуга, 1.780 хиљада динара енергетске услуге, 327 хиљада динара комуналне услуге, 220 хиљада динара услуге комуникација, 118 хиљада динара трошкови осигурања и 180 хиљада динара закуп имовине и опреме.

Трошкови електричне енергије – 421211: ПУ “Хабиба Сточевић” је у 2015. години извршила расход за трошкове електричне енергије по основу рачуна испостављених на основу Уговора из 2014. године и Уговора о набавци електричне енергије број 404-9-10/15 од дана 16.06.2015. године, закљученог са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд.

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

- Рачуни за електричну енергију у узоркованом износу од 402 хиљаде динара нису потписани од стране лица које је контролисало рачуноводствене исправе, чиме је поступљено супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- ПУ “Хабиба Сточевић” је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације за електричну енергију у износу 354 хиљаде динара, са осталих извора финансирања, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

#### Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за сталне трошкове, без поштовања законских прописа код поступака јавних набавки, јавља се ризик да ће се преузимати обавезе изнад расположиве апропријације као и да обавезе које доспевају у наредној години ће бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

#### Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да планирање, извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

#### 5.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000

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

Табела број 16. Трошкови путовања

					(000) динара		
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и Општинско веће	796	796	794	794	100	100
2	Општинска управа	1.075	1.115	1.018	1.018	91	100
<b>3</b>	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>1.871</b>	<b>1.911</b>	<b>1.812</b>	<b>1.812</b>	<b>95</b>	<b>100</b>
<b>4</b>	<b>Укупно општина</b>	<b>3.755</b>	<b>3.795</b>	<b>3.349</b>	<b>3.349</b>	<b>88</b>	<b>100</b>

**1) Председник и веће.** На овој позицији евидентирани су трошкови путовања у износу 794 хиљаде динара и то: трошкови службених путовања у земљи износу од 280 хиљада динара, трошкови службених путовања у иностранство у износу од 508 хиљада динара и трошкови путовања у оквиру редовног рада у износу од 6 хиљада динара. **На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да:**

- Већи део исплата по обрачунима службених путева у иностранство је вршена у динарима уместо у валути из Списка - који је саставни део Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника, супротно члану 34. Закона о девизном пословању<sup>22</sup> и Упутством за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством;
- Путне налоге за Председника општине Тутин је потписивао је заменик Председника општине уместо Председника Комисије за кадровска, мандатна питања, сходно члану 48 Статута;

Део путних налога нема наведен час поласка, час доласка, као ни време преласка границе, па није могуће утврдити тачан износ исплаћених дневница, што је супротно члану 24. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

**2) Општинска управа.** На овој позицији евидентирани су трошкови путовања у износу 1.018 хиљада динара и то: трошкови службених путовања у земљи износу од

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“ број 62/06...139/14

895 хиљада динара, трошкови службених путовања у иностранство у износу од 88 хиљада динара и трошкови путовања ученика у износу од 35 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да:**

- Већи део путних налога за службена путовања у земљи не садрже податак о датуму повратка државног службеника са службеног пута, место и датум подносиоца рачуна и извештаја о обављеном путу, исплаћени износ дневница, као ни потпис исплатиоца (благајника), односно примаоца новца, чиме су лица која су обавила службена путовања поступила супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника
- Део путних налога по којима су евидентирани дневнице није предат у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, чиме су лица која су обавила службена путовања поступила супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

#### **Ризик**

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања по путним налозима који не садрже потребне елементе (није наведено време задржавања на путу, датум подношења извештаја је пре датума путовања нема поднетих путарина, паркинг карата и аутобуских карата) јавља се ризик нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

#### **Препорука број 15**

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да путне налоге воде у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника.

#### **5.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000**

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

Табела број 17. Услуге по уговору

(000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	6.508	6.907	6.767	6.767	98	100
2	Председник и Општинско веће	4.731	4.735	4.735	4.735	100	100
3	Општинска управа	37.527	37.527	20.248	20.248	54	100
<b>4</b>	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>48.766</b>	<b>49.169</b>	<b>31.750</b>	<b>31.750</b>	<b>65</b>	<b>100</b>
<b>5</b>	<b>Укупно општина</b>	<b>52.363</b>	<b>52.847</b>	<b>35.007</b>	<b>35.007</b>	<b>66</b>	<b>100</b>

**1) Скупштина општине.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 6.767 хиљада динара, а чине их: објављивање тендера и информативних огласа 39 хиљада динара, остале финансијске услуге 174 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 5.572 хиљада динара, остале стручне услуге 147 хиљада динара, репрезентација 418 хиљада динара, поклони 77 хиљада динара и остале опште услуге 339 хиљада динара.

Одлуком о накнадама одборника и чланова сталних радних тела Скупштине, чланова Општинског већа и чланова стручних комисија број („Службени лист општине Тутин“ број 1/2015 од 31.03.2015. године) утврђено је право на накнаду одборницима у месечном нето износу у висини 16% просечне месечне зараде по запосленим у привреди Републике, према последњем објављеном податку републичког органа

надлежног за послове статистике. У 2015. години одржано је шест седница Скупштине општине, а за накнаде одборницима укупно је исплаћено 4.483 хиљада динара.

Одлуком је дефинисано је да члановима сталних радних тела Скупштине општине за време проведено на седницама припада накнада у нето износу од 2% просечне месечне зараде по запосленим у привреди Републике, по одржаној седници, док члановима Комисије за планове припада накнада у нето износу од 5% просечне месечне зараде по запосленим у привреди Републике према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, по одржаној седници.

Правни основ за исплату накнада члановима свих наведених комисија садржан је у Одлуци о накнади за рад члановима радних тела општине Тутин број 120-18/2012<sup>23</sup>.

За исплате накнада члановима комисија и других сталних и привремених радних тела са позиције Скупштина општине Тутин у 2015 години плаћено је и евидентирано 603 хиљаде динара.

На економском конту 423711 – Репрезентација, евидентирани су расходи у износу од 418 хиљада динара.

Добављач „Wiena“ Тутин испоставио је рачун број 000001 од 28.05.2015. године на износ од 752 хиљада динара за храну и пиће за госте општине поводом Дана општине. На рачуну није наведена јединична цена, нити број гостију, већ само збирни износ од 752 хиљада динара. Од овог износа плаћено је 413 хиљада динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да општина Тутин је платила и евидентирала расходе у износу од 413 хиљада динара по уговору о јавној набавци број 404-28-9/2015 од 27.05.2015. године који је закључен и рачуну број 000001 од 28.05.2015. године добављача „Wiena“ Тутин у износу од 752 хиљада динара. Уговор о јавној набавци број 404-28-9/2015 од 27.05.2015. године, са понуђачем СУР „Wiena“ Тутин, закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему (шире појашњено у поглављу 6. Јавне набавке).**

**2) Општинско веће и Председник.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 4.735 хиљада динара, а чине их: услуге превођења 45 хиљада динара, остале услуге штампања 127 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа 76 хиљада динара, остале услуге рекламе и пропаганде 225 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 809 хиљада динара, репрезентација 1.697 хиљада динара, поклони 45 хиљада динара и остале опште услуге 1.711 хиљада динара.

На економском конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, евидентиран је расход у износу од 809 хиљада динара.

Чланом 4. Одлуке о накнадама одборника и чланова сталних радних тела Скупштине, чланова Општинског већа и чланова стручних комисија број предвиђено је да члановима Општинског већа припада месечна накнада у висини од 27% од просечне месечне зараде по запосленим у привреди Републике. У 2015. години одржано је 30 седница, а за накнаде члановима Општинског већа укупно је исплаћено 809 хиљада динара.

На економском конту 423711 – Репрезентација, евидентирани су расходи у износу од 1.697 хиљада динара.

Општина Тутин закључила је Уговор број 404-8-8/14 од 04.04.2014. године са „Х.К. Санџактранс-угоститељство“ а.д. Тутин, чији су предмет угоститељске услуге-припремање и услуживање ручка, вечере и кетеринга за потребе општине Тутин. Вредност уговора за период до 31.12.2014. године износи 800 хиљада динара са ПДВ (извршилац није у систему ПДВ). Уговором је дефинисано да ће се вршење услуга вршити сукцесивно до висине процењене вредности набавке, почев од дана

<sup>23</sup> „Службени лист општине Тутин“ број 16/2012

потписивања уговора. По рачунима из 2014. године у 2015. години је укупно плаћено 136 хиљада динара а по рачунима из 2015. Године је плаћено 307 хиљада динара.

Осим ових рачуна, истом добављачу вршена су плаћања и по рачунима из 2015. године у узоркованом износу од 307 хиљада динара.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Општина Тутин је платила и евидентирала расходе у узоркованом износу од 133 хиљаде динара на основу Одлука Општинског већа и по рачунима добављача „D-Zentrall“ д.о.о. Тутин, СУР „Ибарски бисер“ Тутин и „Хибис“ д.о.о. Тутин за угоститељске услуге без писаног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општина Тутин је платила и евидентирала расходе у узоркованом износу од 34 хиљаде динара по рачуну добављача „D-Zentrall“ д.о.о. Тутин, за угоститељске услуге без писаног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Плаћање и евидентирање по рачунима Х.К. Санцактранс-угоститељство“ а.д. Тутин, а Уговор број 404-8-8/14 од 04.04.2014. године у узоркованом износу од 136 хиљада динара, по рачунима који не садрже спецификацију, односно нису приказане количине и јединичне цене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетског система;
- По рачунима добављача „Х.К. Санцактранс-угоститељство“ а.д. Тутин из 2015. године плаћени су и евидентирани расходи у узоркованом износу од 307 хиљада динара по рачунима који не садрже спецификацију, односно нису приказане количине и јединичне цене, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетског система.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.*

**3) Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 20.248 хиљада динара, а чине их: услуге за одржавање софтвера 530 хиљада динара, услуге одржавања рачунара 242 хиљаде динара, остале компјутерске услуге 546 хиљаде динара, котизација за семинаре 91 хиљада динара, издаци за стручне испите 100 хиљада динара, услуге штампања билтена 12 хиљада динара, услуге штампања публикација 51 хиљада динара, остале услуге штампања 299 хиљада динара, услуге информисања јавности 2.998 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа 190 хиљада динара, остале услуге рекламе и пропаганде 48 хиљада динара, услуге ревизије 257 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 228 хиљада динара, остале стручне услуге 1.144 хиљада динара, угоститељске услуге 2.665 хиљада динара, репрезентација 368 хиљада динара, и остале опште услуге 10.491 хиљада динара.

На економском конту 423212 – Услуге одржавања софтвера, евидентирани су расходи у износу од 531 хиљаде динара.

Општина Тутин закључила је Уговор о јавној набавци услуга одржавања софтвера-информационог система ЛПА, број 404-33-10/2015 од 06.07.2015. године са Институтом „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд. Уговор је закључен по спроведеном преговарачком поступку јавне набавке без објављивања јавног позива, број 404-33/2015. Предмет уговора је набавка услуге одржавања софтвера-информационог система Локалне пореске администрације (у даљем тексту:ЛПА), а уговорена вредност износи 693 хиљада динара без ПДВ, односно 832 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од 11 месеци, а ступа на снагу даном потписивања.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је да** је плаћања по овом уговору вршена су на основу испостављених рачуна од стране добављача Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд за одржавање информационог система ЛПА у узоркованом износу од 234 хиљада динара, на основу рачуна број 90024370 од 31.07.2015 године на 58 хиљада динара, број 90024629 од 31.08.2015 године на 58 хиљада динара, број 90024943 од 30.09.2015. године на 58 хиљада динара, број 90025215 од 31.10.2015 године на 58 хиљада динара, захтева за плаћање који немају број, датум и печат, а потписана су од стране начелника Општинске управе и решења која је потписивао заменик председника општине, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

На економском конту 423221 – Услуге одржавања рачунара, евидентирани су расходи у износу од 252 хиљада динара.

Са ове буџетске позиције плаћено је 57 хиљада динара по рачуну Института „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд број 90023801 од 31.05.2015. године, за одржавање информационог система ЛПА за мај 2015. године, по Анексу 1 уговора број 036-9/2011-IV од 21.03.2011. године.

На економском конту 423291 – Остале компјутерске услуге, евидентирани су расходи у износу од 546 хиљада динара.

Са овог економског конта вршена су плаћања по рачунима добављача Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд, а узорковани су рачуни број 90022426 од 31.12.2014. године на 51 хиљада динара – плаћен 10.02.2015. године, број 90022932 од 28.02.2015. године на 51 хиљада динара – плаћен 26.03.2015. године, број 90023289 од 31.03.2015. године на 51 хиљада динара – плаћен 24.04.2015. године). На овим рачунима добављач се позива на Анекс 1 уговора број 036-9/2011-IV од 21.03.2011. године. Укупно узоркована плаћања износе 211 хиљада динара.

Општина Тутин закључила је Уговор о јавној набавци са „Extreme“ д.о.о. Београд број 404-6-4/2015 од 25.02.2015. године, чији је предмет набавка антивирусног софтвера, а вредност 42 хиљаде динара без ПДВ, односно 49 хиљада динара са ПДВ. Плаћање у износу од 49 хиљада динара извршено је 24.04.2015. године по рачуну број КФАК29709 од 02.03.2015. године.

**На основу презентоване документације утврђено је следеће:**

- Општина Тутин платила је евидентирала расходе за одржавање информационог система ЛПА по рачунима Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд у узоркованом износу од 445 хиљада динара без достављених извештаја о обављеним услугама, односно без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском система;
- Општина Тутин платила је евидентирала расходе за одржавање информационог система ЛПА Институту „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд у узоркованом износу од 211 хиљада динара, без спроведеног преговарачког поступка јавне набавке. што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

На економском конту 423421 – Услуге информисања јавности, евидентирани су расходи у износу од 2.998 хиљада динара.

Општинско веће општине Тутин расписало је 09.10.2015. године Јавни позив за суфинансирање пројеката из буџета општине Тутин ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2015. години. Конкурс је расписан за суфинансирање пројеката медијских садржаја у износу од 2.000 хиљада динара, а учесник конкурса може да поднесе захтев за суфинансирање пројеката у износу од највише 80% вредности предложеног пројекта, односно највише до износа утврђеног конкурсом. Конкурсом су утврђени критеријуми на основу којих ће се оцењивати пројекти.

Комисија је сачинила Записник 02.11.2015. године, где се предлаже Општинском већу да се одобре средства у износу од 258 хиљада динара за пројекат „Тутин данас“, Друштву за новинску и издавачку делатност „Дан-граф“ Београд и средства у износу од 1.742 хиљада динара за пројекат „Производња и емитовање емисија информативног програма“, ЈИП „Информативни центар Тутин“ Тутин.

Општина Тутин закључила је уговор о суфинансирању број 401-227/2015-II од 19.11.2015. године са Друштвом за новинску и издавачку делатност „Дан-граф“ Београд о суфинансирању пројекта „Производња и емитовање емисија информативног програма“ у износу од 258 хиљада динара. Средства су у целокупном износу пренета 07.12.2015. године, али није достављен рачун, ни извештај о извршеним услугама.

Општина Тутин закључила је уговор о суфинансирању број 401-225/2015-II од 19.11.2015. године са Информативним центром Тутин о суфинансирању пројекта „Производња и емитовање емисија информативног програма“ у износу од 1.742 хиљада динара. Средства су у износу од 742 хиљада динара пренета су 03.12.2015. године, а износ од 1.000 хиљада динара пренет је 25.12.2015. године, али нису достављени рачуни, ни извештај о емитованом програму.

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

- Општинска управа општине Тутин је платила и евидентирала расходе у износу од 1.742 хиљада динара ЈИП „Информативном центру Тутин“ за суфинансирање пројекта „Производња и емитовање емисија информативног програма“, без рачуна и извештаја о извршеним услугама, односно без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетског система;
- Општина Тутин платила и евидентирала расходе у износу од 993 хиљада динара за производњу и емитовање информативног програма „Информативни центар Тутин“ на основу Одлуке Општинског већа општине Тутин о преносу средстава број 401-173/2015 од 11.08.2015. године, а без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 17. Закона о јавном информисању и медијима.

На економском конту 423432 – Објављивање тендера и информативних огласа, евидентирани су расходи у износу од 190 хиљада динара.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је Општинска управа платила расходе у износу од 71 хиљаду динара ЈП „Службени гласник“ Београд за објављивање огласа у електронској форми по предрачуну број 6619/15 од 24.07.2015. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** Општинска управа платила и евидентирала расходе у износу од 71 хиљаду динара ЈП „Службени гласник“ Београд за објављивање огласа у електронској форми по предрачуну број 6619/15 од 24.07.2015. године, односно без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетског система

На економском конту 423711 – Репрезентација, евидентирани су расходи у износу од 368 хиљада динара.

Добављачу „D-Zentrall“ д.о.о. Тутин, плаћани су рачуни за угоститељске услуге по Одлуци Општинског већа број 279-II/15 од 30.11.2015. године, и то по рачунима број 226 од 27.08.2015. године на износ од 13 хиљада динара број 229 од 28.08.2015. године на износ од 96 хиљада динара плаћање је извршено 03.12.2015. године.

**На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Општинска управа је платила и евидентирала расходе у узоркованом износу од 109 хиљада динара, по рачунима добављача Тутин „D-Zentrall“ д.о.о. Тутин за

угоститељске услуге, пре закључивања Уговора о спроведеном поступку јавне набавке, односно без писаног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа платила је и евидентирало расходе у износу од 109 хиљада динара 12.11.2015. године за угоститељске услуге по рачунима „ D-Zentrall“ д.о.о. Тутин 27.08.2015. и 28.08.2015. године , што је супротно члану 4. Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, у коме је наведено да Уговором између јавног сектора и привредних субјеката не може се предвидети рок за измирење новчаних обавеза дужи од 45 дана, у случају када је у том уговорном односу јавни сектор дужник.

### Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршене услуге без поштовања законских прописа у области јавних набавки, јавља се ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која је у понуди која је саставни део уговора.

Уколико се настави пренос средстава без достављања рачуна, односно валидне рачуноводствене документације (правдање пренетих средстава) постоји ризик ненаменског коришћења средстава од стране корисника буџетских средстава.

### Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) расходе планирају, плаћају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама, Законом о јавном информисању и медијима. и Уредбом о буџетском рачуноводству и (2) расходе плаћају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације, сходно Закону о буџетском систему и Уредби о буџетском рачуноводству.

#### 5.1.2.9. Специјализоване услуге, група 424000

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

Табела број 18: Специјализоване услуге

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Наказ ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.150	3.150	2.734	2.734	87	100
2	Укупно организациона јединица	3.150	3.150	2.734	2.734	87	100
3	Укупно општина	3.332	3.332	3.159	3.159	95	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 2.734 хиљада динара, а односе се на услуге образовања у износу од 2.090 хиљада динара, услуге јавног здравства-инспекција и анализа, у износу од 13 хиљада динара, геодетске услуге у износу од 607 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 24 хиљада динара.

На економском конту 424211 – Услуге образовања, евидентирани су расходи у износу од 2.090 хиљада динара.

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за услуге смештаја и боравка деце у Школи за ученике оштећеног слуха у Крагујевцу. Општина Тутин закључила је 17.09.2015. године седам уговора са Школом са домом за ученике оштећеног слуха у Крагујевцу, којима се школа обавезује да обезбеди смештај, исхрану и здравствену и хигијенску заштиту, уџбенике и прибор за ученике. Чланом 2. ових уговора



предвиђено је да Општина Тутин сноси пуну цену трошкова смештаја у интернату школе, која од 01.09.2015. године износи 29 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** обавезе по испостављеним рачунима за услуге смештаја ученика износ од 2.090 динара прокњижене су на субаналитичком конту 243311 – Обавезе по основу текућих трансфера нивоу Републике, уместо на конту 252111 – Добављачи у земљи, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

На економском конту 424631 – Геодетске услуге, евидентирани су расходи у износу од 607 хиљада динара.

Општина Тутин, коју заступа председник општине, закључила је Уговор вршењу геодетских услуга, број 404-16-8/2015 од 07.04.2015. године са „ГЕО НП СТ“ д.о.о. Нови Пазар, чији је предмет вршење геодетских услуга за потребе општине Тутин. Цена услуге на годишњем нивоу износи 471 хиљаду динара без ПДВ (вршилац услуга није у систему ПДВ), а јединичне цене услуга дефинисане су прихваћеном понудом број 1 од 30.03.2015. године. Уговор је закључен до 31.12.2015. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** је Општина Тутин платила и евидентирала расходе за геодетске услуге у узоркованом износу од 220 хиљада динара по рачунима ГЕО НП СТ“ д.о.о. Нови Пазар пре потписивања уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода за услуге, јавља се ризик да ће се преузимати обавезе изнад расположиве апропријације као и да обавезе које доспевају у наредној години ће бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

#### **Препорука број 17**

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да планирање, извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

#### **5.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000**

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

Табела број 19. Текуће поправке и одржавање

(000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.232	11.080	10.817	10.817	98	100
2	МЗ Мелаје	3.330	3.330	3.317	3.317	100	100
3	Четврта МЗ	3.000	3.000	2.998	2.998	100	100
4	МЗ Црквине	4.050	4.050	3.897	3.897	96	100
5	МЗ Орље	3.580	3.580	3.567	3.567	100	100
6	МЗ Делимеђе	3.098	3.098	3.042	3.042	98	100
7	МЗ Дубово	4.030	4.030	3.987	3.987	99	100
8	МЗ Детане	4.893	4.893	4.829	4.829	99	100
9	МЗ Рибариће	4.410	4.410	4.354	4.354	99	100
10	МЗ Лескова	3.050	3.050	2.986	2.986	98	100
<b>11</b>	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>35.673</b>	<b>44.521</b>	<b>43.794</b>	<b>43.794</b>	<b>98</b>	<b>100</b>
<b>12</b>	<b>Укупно општина</b>	<b>63.959</b>	<b>79.807</b>	<b>79.163</b>	<b>79.163</b>	<b>99</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа.** На овој позицији исказани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 10.817 хиљада динара, и то текуће поправке и одржавање зграда и објеката 9.880 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме 937 хиљада динара.

Председник општине је на основу предлога штаба за ванредне ситуације дана 07.03.2015. године донео Одлуку број 217-5/2015 о проглашењу ванредне ситуације на територији општине Тутин, на основу које је истог дана донео Одлуку о потписивању уговора са Извршиоцима услуга који већ имају закључене уговоре из претходно расписаног тендера за 2014/2015. годину на зимском одржавању путева по Месним центрима на територији општине Тутин. На основу ових одлука општина Тутин је закључила следеће уговоре са Извршиоцима услуга и то: (1) Уговор о извршењу услуга – зимско одржавање локалних путева за градска и приградска насеља општине Тутин, за период трајања ванредне ситуације, број 401-25/15 од дана 07.03.2015. године, са ЈКСП „Градац“ Тутин, на рок важења до престанка ванредне ситуације; (2) Уговор о извршењу услуга, зимско одржавање локалних путева на територији месних заједница: Црквине, Жирче, Добриња, Делимеђе, Мелаје, Кониче, Морани, Рибариће, Мојстир, Драга, Орље за период трајања ванредне ситуације број 401-27/15 од 07.03.2015.године са извршиоцем услуга „Хофман“ д.о.о. Тутин; (3) Уговор о извршењу услуга – зимско одржавање локалних путева на територији месних заједница: Детане, Долово, Бујковиће, за период трајања ванредне ситуације, број 401-24/2015 од 07.03.2015. године, са Извршиоцем услуга „Браћа Дацић“ д.о.о. Веле Поље и (4) Уговор о извршењу услуга – зимско одржавање локалних путева на територији месних заједница: Лескова, Суви До, Режевиће, за период трајања ванредне ситуације, број 401-26/2015 од 07.03.2015. године, са извршиоцем услуга „Хум“ д.о.о. Лескова.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђено је да** на узоркованим ситуацијама (рачунима) у укупном износу 4.360 хиљада динара недостаје уписан датум промета, недостају потпуни подаци о издаваоцу и примаоцу ситуације (адреса, ПИБ), чиме је издавалац рачуна поступио супротно члану 42. став 4. Закона о порезу на додату вредност.

**Месне заједнице** (у даљем тексту МЗ). На овој позицији исказани су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 50.458 хиљада динара. Узоркован је износ од 32.977 хиљада динара.

**2) МЗ Мелаје** је евидентирала и платила расход у узоркованом износу од 3.317 хиљада динара на основу два уговора и то: (1) Уговора о јавној набавци мале вредности летње одржавање путева (насипање, поправка и рехабилитација макадамских путева), број 404-1-5/15 закљученог дана 18.05.2015. године са „Хофман“ д.о.о. Тутин, на вредност од 373 хиљаде динара без ПДВ, односно 447 хиљада динара са ПДВ и 82) Уговора о јавној набавци мале вредности - летње одржавање путева (насипање, поправка и рехабилитација макадамских путева) број 404-3-9 закљученог дана 15.10.2015 са РПГП „23 новембар“ д.о.о. Тутин, на вредност од 2.391 хиљада динара без ПДВ, односно 2.870 хиљада динара са ПДВ

**3) Четврта месна заједница** евидентирала је и платила расход у узоркованом износу од 2.998 динара на основу Уговора о јавној набавци мале вредности, за летње одржавање путева (насипање, поправка и рехабилитација) макадамских путева, број јавне набавке и уговора 404-1/2015 од дана 20.04.2015. године, закљученог са „БРАЋА ДАЦИЋ“ д.о.о. из Тутина, на уговорену вредност 2.498 без ПДВ, односно 2.998 са ПДВ и рачуна број 05/15 од 11.05.2015.године и рачуна број 13/15 од 26.10.2015.године.

**4) МЗ Црквине** евидентирала је и платила расход у узоркованом износу од 3.897 хиљада динара и то на основу (1) Уговора о извршењу услуга – зимско одржавање

локалних путева на територији месног центра Црквине (МЗ Црквине, МЗ Жирче, МЗ Добриња) за зимски период 2014/2015, број уговора 404-2-9/2014, закљученог дана 28.11.2014. године са „Хофман“ д.о.о. Тутин, на износ највише до процењене вредности јавне набавке, то јест до 2.500 хиљада динара без ПДВ и (2) Уговора о јавној набавци за летње одржавање путева (насипање, поправка и рехабилитација макадамских путева број 404-1-10/2015 од 14.05.2015. године, закљученог са Рударско – производно грађевинским предузећем „23“ новембар“ а.д. Тутин, у износу од 1.665 хиљада динара без ПДВ, односно 1.998 хиљада динара.

**5) МЗ Орље** је евидентирала је и платила расход у узоркованом износу од 3.567 хиљада динара на основу Уговора о јавној набавци мале вредности летње одржавање путева (насипање, поправка и рехабилитација макадамских путева) на територији МЗ Орље број 404-1-11/15 закљученог дана 14.05.2015. са Рударско – производно грађевинским предузећем „23“ новембар“ а.д. Тутин, на вредност од 2.973 хиљада динара без ПДВ, односно 3.567 хиљада динара са ПДВ.

**6) МЗ Делимеђе** је евидентирала и платила расход у узоркованом износу од 3.042 хиљада динара и то на основу (1) Уговора о извршењу услуга – зимско одржавање локалних путева на територији месног центра Делимеђе (МЗ Делимеђе, МЗ Мелаје, МЗ Кониче, МЗ Морани) за зимски период 2014/2015, број уговора 404-2-9/2014, закљученог дана 28.11.2015. године са „Хофман“ д.о.о. Тутин, на вредност највише до процењене вредности јавне набавке, то јест до 2.500 хиљада динара без ПДВ и на основу (2) Уговора о јавној набавци за летње одржавање путева (насипање, поправка и рехабилитација макадамских путева) број 404-1-10/2015 од 14.05.2015. године, закљученог са Рударско – производно грађевинским предузећем „23“ новембар“ а.д. Тутин, у износу од 870 хиљада динара без ПДВ, односно 1.044 хиљада динара са ПДВ.

**7) МЗ Дубово** је евидентирала и платила расход у узоркованом износу од 3.987 хиљада динара на основу (1) Уговора о јавној набавци за летње одржавање путева (насипање, поправка и рехабилитација макадамских путева) број 404-2-9 од 14.10.2015. године, закљученог са Рударско – производно грађевинским предузећем „23“ новембар“ а.д. Тутин на уговорену вредност од 2.080 хиљада динара без ПДВ, односно 2.496 са ПДВ, и (2) Уговора о јавној набавци за летње одржавање путева (насипање, поправка и рехабилитација макадамских путева) број 404-1-9/2015 од 21.04.2015. године, закљученог са Рударско – производно грађевинским предузећем „23“ новембар“ а.д. Тутин, на уговорену вредност од 1.243 хиљада динара без ПДВ, односно 1.491 хиљада динара са ПДВ.

**8) МЗ Детане** евидентирала је и платила расход у узоркованом износу од 4.829 хиљада динара на основу: (1) Уговора о јавној набавци мале вредности летње одржавање путева (насипање, поправка и рехабилитација макадамских путева) на територији општине Тутин - МЗ Детане број 404-1-9/15 закљученог дана 20.04.2015. године са „Браћа Дацић“, Веље Поње на вредност од 1.040 хиљада динара без ПДВ, односно 1.248 хиљада динара са ПДВ, и (2) Уговора о јавној набавци за летње одржавање путева (насипање, поправка и рехабилитација макадамских путева) број 404-2-9/2015 од 13.10.2015. године, закљученог са Рударско – производно грађевинским предузећем „23“ новембар“ а.д. Тутин, у износу од 1.317 хиљада динара без ПДВ, односно 1.581 хиљада динара са ПДВ.

**9) МЗ Рибариће** је евидентирала и платила расход у узоркованом износу од 4.354 хиљада динара и то на основу (1) Уговора о извршењу услуга – зимско одржавање локалних путева на територији месног центра Рибариће (МЗ Рибариће, МЗ Мојстир, МЗ Драга, МЗ Орље,) за зимски период 2014/2015, број уговора 404-2-9/2014, закљученог дана 28.11.2015. са „Хофман“ д.о.о. Тутин, на вредност највише до процењене вредности јавне набавке од 2.500 хиљада динара без ПДВ и на основу (2)

Уговора о јавној набавци за летње одржавање путева (насипање, поправка и рехабилитација макадамских путева) број 404-1-10/2015 од 25.05.2015. године, закљученог са Рударско – производно грађевинским предузећем „23“ новембар“ а.д. Тутин, у износу од 1.965 хиљада динара без ПДВ, односно 2.358 хиљада динара са ПДВ.

**10) МЗ Лескова** је евидентирала и платила расход у узоркованом износу од 2.986 хиљада динара и то на основу (1) Уговора о извршењу услуга – зимско одржавање локалних путева на територији месног центра Лескова (МЗ Лескова, МЗ Суви До, МЗ Режевиће) за зимски период 2014/2015, број уговора 404-2-9/2014, закљученог дана 21.11.2015. са „Хум“ д.о.о. Лескова, на вредност највише до процењене вредности јавне набавке од 2.500 хиљада динара без ПДВ и на основу рачуна број 01/15 од 06.01.2015. године на износ 741 хиљаду динара, рачуна број 02/15 од 13.01.2015. године на износ 925 хиљада динара, рачуна број 05/15 од 05.02.2015. године на износ 979 хиљада динара (плаћено 976 хиљада динара) и рачуна број 07/15 од 20.02.2015. године на износ 344 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације, утврђене су:**

- Грађевински дневник за изведене радове на одржавању путева (насипање, поправка и рехабилитација макадамских путева) на територији месних заједница општине Тутин у укупно узоркованом износу од 20.861 хиљада динара и то код: МЗ Мелаје (3.317 хиљада динара), МЗ Орље (3.567 хиљада динара), МЗ Делимеђе (1.044 хиљада динара), МЗ Црквине (1.998 хиљада динара), МЗ Дубово (3.987 хиљада динара), IV МЗ (2.998 хиљада динара), МЗ Рибариће (1.121 хиљада динара) и МЗ Детане (2.829 хиљада динара) није вођен у складу са чланом 4. и чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге (упис података у књигу инспекције и грађевински дневник врши се хемијском оловком а подаци се не попуњавају на рачунару) и чланом 12. закључених уговора у коме се каже да се дан завршетка радова уписује у грађевински дневник;
- Грађевинска књига за изведене радове на одржавању путева (насипање, поправка и рехабилитација макадамских путева) на територији месних заједница општине Тутин у укупно узоркованом износу од 20.861 хиљада динара и то код: МЗ Мелаје (3.317 хиљада динара), МЗ Орље (3.567 хиљада динара), МЗ Делимеђе (1.044 хиљада динара), МЗ Црквине (1.998 хиљада динара), МЗ Дубово (3.987 хиљада динара), IV МЗ (2.998 хиљада динара), МЗ Рибариће (1.121 хиљада динара) и МЗ Детане (2.829 хиљада динара) није сачињена у складу са чланом 19. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге и чланом 4. закљученог уговора у коме је наведено да се плаћање изведених радова врши по испостављању привремених и окончаних ситуација, сачињених на основу оверене грађевинске књиге изведених радова и јединичних цена из понуде, грађевинског дневника, уграђеног материјала и других материјала из усвојене понуде;
- Грађевински дневник за изведене радове на одржавању путева на зимском одржавању локалних путева на територији Месних центара (у даљем тексту МЦ) и то код: МЦ Делимеђе (1.998 хиљада динара), МЦ Рибариће (2.000 хиљада динара) и МЦ Детане (1.998 хиљада динара) попуњава се на рачунару, уместо хемијском оловком, што је супротно члану 4. и члану 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Месне заједнице су платиле и евидентирале расходе за летње и зимско одржавање путева у узоркованом износу од 20.861 хиљада динара по уговорима и ситуацијама

на којима недостаје уписан датум промета, недостају потпуни подаци о примаоцу ситуација (рачуна), чиме је поступљено супротно члану 42. став 4. Закона о порезу на додату вредност (датумом промета у грађевинарству се сматра датум овере ситуације од стране лица одређеног за вршење стручног надзора);

- Уговори за одржавање путева код узоркованих месних заједница и то 404-1-9/15 МЦ Лескова (МЗ - Лескова Сухи До, Режевиће) - зимско одржавање путева МЦ Лескова, 404-3-9/15 МЦ Детане (МЗ – Детане, Долово, Биохане) - зимско одржавање путева, 404-2-9/15 МЦ Црквине (МЗ Црквине, Жирче, Добриња, Бујковиће) - зимско одржавање путева, 404-2-9/15 МЦ Рибариће (МЗ – Рибариће, Мојстир, Драга, Орље) - зимско одржавање путева, 404-2-9/15 МЦ Делимеђе (МЗ - Делимеђе, Кониче, Морани) зимско одржавање путева, чија је укупна вредност 9.320 хиљада динара са ПДВ закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему (шире појашњено у поглављу 6. Јавне набавке).

### Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршене услуге а на основу спроведене набавке без поштовања законских прописа у области јавних набавки, тако да се јавља ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која је у понуди која је је саставни део уговора.

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 у потпуности извршена у уговореном, односно траженом обиму и квалитету.

### Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) расходе планирају, плаћају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама и Уредбом о буџетском рачуноводству и (2) расходе плаћају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације, сходно Закону о буџетском систему и Уредби о буџетском рачуноводству.

#### 5.1.2.11. Материјал, група 426000

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

Табела број 20. Материјал

Р. бр.	Организациона јединица	у (000) динара					
		Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	360	377	228	228	60	100
2	Општинска управа	4.683	4.683	4.378	4.378	93	100
3	ЈП „ДУИ“	1.709	1.709	22	22	1	100
4	ПУ „Хабиба Сточевић“	600	600	2.754	2.754	459	100
5	Укупно организациона јединица	7.352	7.369	7.382	7.382	100	100
6	Укупно општина	9.048	9.150	11.226	11.226	123	100

1) Скупштина општине. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 228 хиљада динара и то: 70 хиљада динара за административни материјал, 186 хиљада динара материјал за саобраћај, 35 хиљада динара материјали за одржавање хигијене и угоститељство и седам хиљада динара материјал за посебне намене.

Административни материјал – конто 426111, на овом конту евидентирани су расходи у износу од 70 хиљада динара.

У 2015. години је након спроведеног поступка јавне набавке Набавка канцеларијског материјала и тонера општина Тутин потписала Уговор са изабраним понуђачем „ДЕРСАН“ д.о.о. Тутин Уговор број 404-9-9/2015 од 12.03.2015. године на вредност 1.288 хиљада динара без ПДВ, односно 1.546 хиљада динара са ПДВ (за Партију 1 – вредност 1.201 хиљада динара без ПДВ, односно 1.441 хиљада динара са ПДВ и за Партију 2 – вредност 87 хиљада динара без ПДВ, односно 105 хиљада динара са ПДВ).

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да** је плаћање и евидентирање по рачунима „ДЕРСАН“ д.о.о. Тутин а на основу Уговора број 404-9-9/2015 од 12.03.2015. године на вредност 1.288 хиљада динара без ПДВ, односно 1.546 хиљада динара са ПДВ (за Партију 1 – вредност 1.201 хиљада без ПДВ, односно 1.441 хиљада динара са ПДВ и за Партију 2 – вредност 87 хиљада динара без ПДВ, односно 105 хиљада динара са ПДВ) и рачуна број 786 од 29.08.2015. године, где ставке са рачуна не одговарају понуди услуга из техничке спецификације у узоркованом износу од 34 хиљаде динара (ставке административног, односно канцеларијског материјала које су наведене у понуди не одговарају оној са рачуна, на пример од осам ставки са рачуна, три ставке нема у техничкој спецификацији понуде), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

**2) Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 4.378 хиљада динара и то: 1.258 хиљада динара за административни материјал, 527 хиљада динара материјали за образовање и усавршавање запослених, 842 хиљада динара материјал за саобраћај, 40 хиљада динара материјали за образовање, културу и спорт, 307 хиљада динара материјали за одржавање хигијене и угоститељство и 1.044 хиљаде динара материјал за посебне намене.

У 2015. години је након спроведеног поступка јавне набавке набавка канцеларијског материјала и тонера општина Тутин потписала Уговор са изабраним понуђачем „ДЕРСАН“ д.о.о. Тутин Уговор број 404-9-9/2015 од 12.03.2015. на вредност 1.288 хиљада динара без ПДВ, односно 1.546 хиљада динара са ПДВ (за Партију 1 – вредност 1.201 хиљада динара без ПДВ, односно 1.441 хиљада динара са ПДВ и за Партију 2 – вредност 87 хиљада динара без ПДВ, односно 105 хиљада динара са ПДВ).

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да** плаћање и евидентирање по рачунима „Дерсан“ д.о.о. Тутин а на основу Уговора број 404-9-9/2015 од 12.03.2015. године вредности 1.288 хиљада динара без ПДВ, односно 1.546 хиљада динара са ПДВ у узоркованом износу од 129 хиљада динара, где ставке са рачуна не одговарају понуди услуга из техничке спецификације (административног, односно канцеларијског материјала која је наведен у понуди не одговара оној са рачуна, осам ставки са рачуна, три ставке нема у техничкој спецификацији), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему

Материјала за саобраћај – 426411: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 842 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да:**

- Општинска управа није извршила попис горива на дан 31.12.2014. године и 31.12.2015. године, тако да се не може утврдити колико је укупно литара дизел

горива и бензина потрошено, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- У 2015. години општина Тутин је сачињавала дневне путне налоге, али нису попуњаване све колоне и редови, број налога за коришћење путничког аутомобила за службене радње, редни број евиденције, време започињања превоза, број пређених километара, опис посла – службене радње које се врши, што је супротно члану 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима;
- У делу радних налога нису попуњени сви подаци из налога, време поласка и време доласка, оверен потпис лица одговорног за техничку исправност возила.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама, начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа; да се путни налози за возила попуњавају уредно и потпуно у складу са Правилником о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденција о издатим путним налозима.*

**3) ЈП „ДУИ“** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 22 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**4) ПУ „Хабиба Сточевић“.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 2.754 хиљада динара и то: 241 хиљада динара за административни материјал, 83 хиљада динара материјали за образовање и усавршавање запослених, 275 хиљада динара материјал за саобраћај, четири хиљаде динара медицински и лабораторијски материјал, 2.105 хиљада динара материјали за одржавање хигијене и угоститељство и 46 хиљада динара материјал за посебне намене.

Административни материјал – конто 426100. На овом конту су плаћени и евидентирани расходу у износу од 241 хиљаде динара по рачунима из 2015. године.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је** Предшколска установа платила је и евидентирало расходе у узоркованом износу од 93 хиљаде динара, а да су расходи више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Стручна литература за редовне потребе запослених – конто 426311. На овом конту су плаћени и евидентирани расходи у износу од 58 хиљада динара по рачуну број 150002082 од 05.02.2015. године добављачу „РС“ д.о.о. Београд.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да:**

- ПУ „Хабиба Сточевић“ платила је и евидентирало расходе у износу од 58 хиљада динара за стручну литературу за редовне потребе запослених по рачуну број 150002082 од 05.02.2015. године добављачу „РС“ д.о.о. Београд дана 28.04.2015. године;
- ПУ „Хабиба Сточевић“ платила је и евидентирало расходе у узоркованом износу од 58 хиљада динара, а да су расходи више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, на овом конту су плаћени и евидентирани расходу у износу од 289 хиљада динара по рачунима а по спроведеној набавци из 2014. године.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је ПУ „Хабиба Сточевић“ платила је и евидентирало расходе у узоркованом износу од 289 хиљада динара, а да су расходи више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.**

Намирнице за припремање хране, на овом конту су плаћени и евидентирани расходи у износу од 1.803 хиљаде динара по рачунима а по спроведеној набавци из 2014. године.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да**

- не воде се Помоћне књиге добављача која обезбеђује детаљне податке о свим подацима неопходним за састављање завршног рачуна, попису добављача, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- су расходи материјала више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 1.803 хиљада динаре (расходе за храну) и то из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе : да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству; да извршење буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацијама које су им одобрене за ту намену у тој буџетској години. преузимају обавезе у складу са Законом о јавним набавкама;*

#### **Ризик**

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршене услуге а на основу спроведене набавке без поштовања законских прописа у области јавних набавки, тако да јавља се ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која је у понуди која је је саставни део уговора и да се спроводе јавне набавке без обезбеђених средстава.

Уколико се настави са извршењем расхода на име испоручених добара без валидне рачуноводствене документације, а да се не сачињавају дневни путни налози (нису попуњаване све колоне и редови из којих се не може утврдити назив возила, број налога за коришћење путничког аутомобила за службене радње, редни број евиденције, радно место –положај, звање, време започињања превоза, кретање возила, број пређених километара, опис посла – службене радње које се врши), у складу са позитивним законским прописима, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да испорука добара није извршена у уговореном обиму и квалитету.

#### **Препорука број 19**

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама; (2) преузимају обавезе у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему и (3) поштују контролне поступке и процедуре који су уређени интерним актима; начин контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа, као и да се путни налози за возила попуњавају уредно и потпуно у складу са законском регулативом.

#### **5.1.2.12. Отплата домаћих камата, група 441000**

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи отплата камата на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим нивоима власти, отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим



домаћим кредиторима, отплата камата домаћинствима у земљи, отплата камата на домаће финансијске деривате, отплата камата на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела број 21: Отплата домаћих камата

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.033	2.033	1.293	1.293	64	100
2	Укупно организациона јединица	2.033	2.033	1.293	1.293	64	100
3	Укупно општина	2.033	2.033	1.293	1.293	64	100

**1) Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за отплату камате домаћим пословним банкама у износу од 1.293 хиљада динара.

У 2015. општина Тутин платила је и евидентирала расходе за отплату камате по основу три уговора, и то:

- Износ од 147 хиљада динара по Уговору број 404-27-14/15 од 18.08.2015. године и Анекса 1 број 420-1/2016-II од 18.01.2016. године са „Banca intesa“ а.д. Београд. Кредит је одобрен у износу до 1.049.617,76 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан пуштања кредита у течај, а највише до износа од 126.000 хиљада динара. Кредит је намењен искључиво за потребе финансирања пројекта изградња филтерског постројења, набавка и уградња машинске опреме и остали радови. Рок отплате кредита је седам година, са грејс периодом од 12 месеци, по каматној стопи од 3,15% на годишњем нивоу. Током периода отплате кредита камата се обрачунава и доспева за плаћање месечно и о року доспећа, почев од дана пуштања кредита у течај, сходно плану отплате кредита.

- Износ од 447 хиљада динара по Уговору број 404-10-9/2011-II-02 од 27.07.2011. године са АИК банком“ а.д. Ниш, са роком враћања кредита од 48 месеци, по променљивој каматној стопи коју чини тромесечни EURIBOR увећан за 4,00% на годишњем нивоу, а кредит је узет за финансирање пројекта извођења радова на изградњи филтерског постројења за пречишћавање воде на градском водоводу.

- Износ од 699 хиљада динара по Уговору о комисиону број број: 401-2/2011 од 04.01.2011. године који је закључен између Општине Тутин, Републике Србије – Министарства животне средине и просторног планирања и Фонда за развој Републике Србије, за реализацију пројекта - изградња локалног путног правца „Мађаре-Пленибабе-Кониче Делимеђе.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је општина Тутин у 2015. години платила и евидентирала расходе у износу од 1.146 хиљада динара за отплату камате по Уговору број Уговору број 404-10-9/2011-II-02 од 27.07.2011. године са АИК банком“ а.д. Ниш и за отплату камате по Уговору о комисиону број: 401-2/2011 од 04.01.2011. године који је закључен између Општине Тутин, Републике Србије – Министарства животне средине и просторног планирања и Фонда за развој Републике Србије без Одлуке Скупштине општине о задуживању, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу и члану 56. Закона о буџетском систему.**

### **Ризик**

Уколико се настави са извршењем расхода по основу отплата домаћих камата без поштовања законских прописа, у области јавног дуга, јавља се ризик да немају довољно средстава за реализацију кредита.

### Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да правилно примењују одредбе Закона о јавном дугу и Закона о буџетском систему.

#### 5.1.2.13. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

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

Табела број 22: Пратећи трошкови задуживања

(000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	120	120	0	708	590	
2	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>120</b>	<b>120</b>	<b>0</b>	<b>708</b>	<b>590</b>	
3	<b>Укупно општина</b>	<b>120</b>	<b>120</b>	<b>14</b>	<b>722</b>	<b>602</b>	<b>5.157</b>

**Општинска управа** је расходе у износу од 708 хиљада динара, у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања.

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да евидентирање, књижење и извршавање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

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

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

Табела број 23: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	53.477	54.031	50.839	49.839	92	98
2	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>53.477</b>	<b>54.031</b>	<b>50.839</b>	<b>50.839</b>	<b>94</b>	<b>100</b>
3	<b>Укупно општина</b>	<b>53.477</b>	<b>54.031</b>	<b>50.839</b>	<b>52.547</b>	<b>97</b>	<b>103</b>

**1) Општинска управа.** На овој буџетској позицији у 2015. години евидентирани су и плаћени расходи субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 50.839 хиљаде динара и то: (1) ЈКСП „Градац“ у износу од 42.238 хиљаде динара, (2) ЈКП „Рибариће“ у износу од 7.599 хиљада динара и (3) Фонд за развој пољопривреде 1.000 хиљада динара.

##### 1.1. Јавно комунално стамбено предузеће „Градац“

Скупштина општине Тутин је основала ЈКСП „Градац“ Тутин. Претежна делатност предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

У 2015. години је ЈКСП „Градац“ реализовало субвенције у износу од 42.238 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је** ЈКСП „Градац“ користило субвенције из буџета општине у износу од 36.752 хиљаде динара, без Посебног програма коришћења буџетских средстава, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима.

##### 1.2. Јавно комунално предузеће „Рибариће“

Скупштина општине Тутин донела одлуку о оснивању Јавног комуналног предузећа „Рибариће“. Претежна делатност предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да расход у узокованом износу од 3.032 хиљаде динара је извршен без Посебног програма коришћења субвенција, а по захтевима предузећа ЈКП „Рибариће“, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима.

**1.3. Фонд за развој пољопривреде** На овој буџетској позицији је евидентирани су расходи у укупном износу од 1.000 хиљада динара, по Уговору о годишњем учешћу у суфинансирању рада Регионалног Центра развоја пољопривреде и села.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су расходи за учешће у укупном износу од 1.000 хиљада динара евидентирани на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, чиме је поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### Ризик

Уколико се настави са преносом средстава ЈКСП „Градац“ и ЈКП „Рибариће“ без предложеног посебног програма, сходно закону, јавља се ризик да ће предузеће у свом пословању користи већи део буџетских средстава уместо да повећа ефикасност свог пословања.

#### Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама планирају у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним предузећима.

#### 5.1.2.15. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000

Група 463000 – Трансфери осталим нивоима власти садржи синтетичка конта на којима се књиже текући трансфери осталим нивоима власти и капитални трансфери осталим нивоима власти.

Табела број 24. Трансфери осталим нивоима власти

(000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	77.183	78.051	74.523	74.523	95	100
2	Укупно организациона јединица	77.183	78.051	74.523	74.523	95	100
3	Укупно општина	77.183	78.051	74.523	74.523	95	100

**1) Општинска управа.** На овој буџетској позицији у 2015. години, општина Тутин је планирала износ 78.051 хиљаде динара, а извршила и евидентирала текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 74.523 хиљаде динара и односе се на финансирање: основно образовања у износу од 61.967 хиљада динара, средњег образовања у износу од 9.217 хиљада динара, Центра за социјални рад Тутин у износу од 3.339 хиљада динара.

*Расходи за основно образовање.* Из средстава буџета Општине у 2015. години финансирано је седам основних школа у износу од 61.967 хиљаде динара.

*Расходи за средње образовање.* Из средстава буџета Општине у 2015. години финансиране су две средње школе у износу од 9.217 хиљада динара.

Трансфери Центру за социјални рад. Из средстава Општине у 2015. години Центру за социјални рад, функционална класификација 090, планиран је пренос средстава у износу од 3.561 хиљада динара, а извршен у износу од 3.339 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 5.1.2.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

Група 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће дотације организацијама обавезног социјалног осигурања и капиталне дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

Табела број 25. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	11.600	11.600	11.411	11.411	98	100
2	Укупно организациона јединица	11.600	11.600	11.411	11.411	98	100
3	Укупно општина	11.600	11.600	11.411	11.411	98	100

Са буџетске позиције 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања је плаћено и евидентиран расход у износу од 5804 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 5.1.2.17. 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 26. Остале дотације и трансфери (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	667	667	653	653	98	100
2	Председник општине и Општинско веће	860	860	724	724	84	100
3	Општинско правобранилаштво	417	417	366	366	88	100
4	Општинска управа	8.466	8.466	8.255	8.255	98	100
5	ЈП „ДУИ“	3.086	3.086	2.731	2.731	88	100
6	Предшколска установа „Хабиба Сточевић“	5.411	5.411	5.159	5.159	95	100
7	Установа за спорт	1.028	1.028	979	979	95	100
8	Укупно организациона јединица	19.935	19.935	18.867	18.867	95	100
9	Укупно општина	22.418	22.463	21.449	21.449	95	100

1) **Скупштина општине** На овој буџетској позицији у 2015. години евидентиране су остале текуће дотације и трансфери у износу од 653 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2) **Председник општине, Општинско веће.** На овој буџетској позицији у 2015. години евидентиране су остале текуће дотације и трансфери у износу од 724 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3) **Општинско правобранилаштво.** На овој буџетској позицији у 2015. години евидентиране су остале текуће дотације и трансфери у износу од 366 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**4) Општинска управа.** На овој буџетској позицији у 2015. години евидентиране су остале текуће дотације и трансфери у износу од 8.255 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**5) ЈП „ДУИ“.** На овој буџетској позицији у 2015. години евидентиране су остале текуће дотације и трансфери у износу од 2.731 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**6) ПУ „Хабиба Сточевић“.** На овој буџетској позицији у 2015. години евидентиране су остале текуће дотације и трансфери у износу од 5.159 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**7) Установа за спорт.** На овој буџетској позицији у 2015. години евидентиране су остале текуће дотације и трансфери у износу од 979 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

#### 5.1.2.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела број 27. Накнаде за социјалну заштиту из буџета

(000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Наказ ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.000	3.300	2.878	2.878	87	100
<b>2</b>	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>3.000</b>	<b>3.300</b>	<b>2.886</b>	<b>2.886</b>	<b>87</b>	<b>100</b>
<b>3</b>	<b>Укупно општина</b>	<b>3.000</b>	<b>3.300</b>	<b>2.914</b>	<b>2.914</b>	<b>88</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа.** На овој групи конта евидентиран је износ од 2.878. хиљада динара и то на групи конта накнаде из буџета за образовање и културу, науку и спорт.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је општинска управа извршила расход у износу од 118 хиљада динара и то: 35 хиљада динара студентске награде, 18 хиљада динара ученичке награде и 65 хиљада динара и спортске награде на основу захтева за плаћање, Решења председника и Одлуке председника општине о додели новчаних награда талентима за постигнуте резултате на такмичењу у области спорта и образовања од 01.06.2015. године, број 179/2015, што није у складу са чланом 14. Закона о ученичком и студентском стандарду у коме је наведено да похвале и награде додељује педагошко веће установе.**

#### Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода за награде без критеријума установа по процедурама педагошког већа установе јавља се ризик да похвале и награде нису подељене у складу са Закона о ученичком и студентском стандарду.

#### Препорука број 22

Препоручујемо да се актом општине Тутин, ближе се уређују услови и начин додељивања похвала и награда студентима, ученицима и похвале у Установама и шлолама, као и награде у области образовања и културе, науке и спорта.

#### 5.1.2.19. Дотације невладиним организацијама, група - 481000

Група 481000 – Дотације невладиним организацијама садржи синтетичка конта на којима се књиже дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним институцијама.

Табела број 28. Дотације невладиним организацијама

(000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	17.261	17.261	17.237	17.237	100	100
2	Установа за спорт	7.500	7.500	7.442	7.442	99	100
3	Укупно организациона јединица	24.761	24.761	24.679	24.679	100	100
4	Укупно општина	24.761	24.761	24.904	24.904	100	100

1) **Општинска управа.** На овој групи конта у 2015. години је на име дотација невладиним организацијама извршен расход у износу од 17.237 хиљада динара и то: 11.260 хиљада динара за дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и 5.977 хиљада динара за дотације осталим непрофитним институцијама.

Расходи у износу од 300 хиљада динара су исплаћени на основу Закључка Општинског већа број 06-1-5/2015 од 12.02.2015. године којим је у потпуности прихваћен Записник о предаји извештаја у току пројекта и завршног финансијског извештаја остатка средстава по основу уговора. Достављен је и Месечни извештај о току пројекта од стране Невладина организација (невладина организација у даљем тексту: НВО) „Светионик“ за износ од 300 хиљада динара из којег се не види ни датум почетка, ни датум завршетка пројекта, са пратећом документацијом за правдање средстава у износу од 150 хиљада динара (рачуни су из 2014. године) и Месечни извештај о току пројекта од стране НВО Друштво за борбу против шећерне болести „Сахар“ из Тутина за пројекат из 2014. године, са пратећом документацијом за правдање средстава у износу од 150 хиљада динара (рачуни и уговори о делу из 2014. године).

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

- Део расхода у узоркованом износу од 300 хиљада динара евидентиран је и плаћен у 2015. години, а представља пренету обавезу из ранијег периода;
- Записник о предаји извештаја у току пројекта и завршног финансијског извештаја остатка средстава по основу уговора;
- Месечни извештај о току пројекта од стране НВО „Светионик“ за износ од 300 хиљада динара из којег се не види ни датум почетка, ни датум завршетка пројекта, са пратећом документацијом за правдање средстава у износу од 150 хиљада динара (рачуни су из 2014. године).

2) **Установа за спорт** Дотације спортским невладиним организацијама у 2015. години су исплаћене у износу од 7.442 хиљаде динара.

Установа за спорт је на име дотација спортским невладиним организацијама, евидентирала и извршила расход у износу од 7.442 хиљада динара. Расход у узоркованом износу од 427 хиљада динара је извршен пре датума закључења појединачних уговора са клубовима.

Решењем председника општине о расподели дела средстава спортским клубовима за наставак реализације годишњих програма у 2015. години број 02-60/2015 – II од 05.06.2015. године предвиђена је расподела средстава од 427 хиљада динара.

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

- Установа за спорт је преузела обавезу и извршила плаћање у узоркованом износу од 1.272 хиљаде динара спортским клубовима;
- Установа за спорт је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 427 хиљада динара, пре закључених Уговора са клубовима, односно пре завршеног јавног

конкурса, што није у складу са чланом 138. Закона о спорту<sup>[1]</sup> и чланом 56. Закона о буџетском систему.

### Ризик

Уколико се настави са преносом средстава спортским клубовима и организацијама без конкурса, јавља се ризик нетранспарентне расподеле средстава спортским клубовима и организацијама.

### Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да расподелу средстава спортским клубовима и невладиним организацијама одобравају у складу са законом, и да расподелу не врше без потписивања уговора.

#### 5.1.2.20. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група - 482000

Група 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали садржи синтетичка конта на којима се књиже остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела број 29. Порези, обавезне таксе, казне и пенали

(000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	570	570	370	370	65	100
2	Установа за спорт	100	100	1.709	0	0	0
3	Укупно организациона јединица	670	670	2.079	370	55	18
4	Укупно општина	797	797	687	687	86	100

1) **Општинска управа.** На овој групи конта евидентирани су расходи у 2015. години у укупном износу од 370 хиљаде динара и то: остали порези 138 хиљада динара, обавезне таксе 204 хиљада динара и новчане казне и пенали пет хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **Установа за спорт.** На овој групи конта евидентирани су расходи у 2015. години у укупном износу од 1.709 хиљада динара. Узоркован је износ од 1.644 хиљада динара.

Установа за спорт „Тутин“ је извршила расходе у износу од 1.541 хиљаду динара а на основу Предлога за извршење на основу извршне пресуде Привредног суда у Краљеву I бр. 272/2015 и на основу правоснажне пресуде Привредног суда у Краљеву П.1136/2011 од 25.08.2015. године, а за плаћање дуга добављачу и то: на име остатка главног дуга у износу од 249 хиљада динара, трошкова судског поступка у укупном износу од 130 хиљада динара и камате у износу од 1.162 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије рачуноводствене документације, утврђено је следеће:**

- утврђено је да је на овој позицији на групи конта 482000 - Порези, обавезне таксе, казне и пенали код корисника Установа за спорт „Тутин“ више исказан износ од 1.709 хиљада динара, а мање исказан на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Установа за спорт „Тутин“ је евидентирала износ од 305 хиљада динара по судским пресудама, а да средства нису планирана, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

[1] „Службени гласник РС“, бр. 24/2011 и 99/2011 - др. закони

## Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без поштовања законских прописа код преузимања обавеза изнад расположиве апропријације, јавља се ризик да ће се преузимати обавезе изнад расположиве апропријације као и да обавезе које доспевају у наредној години ће бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

## Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да планирање, извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему.

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

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

Табела број 30. Новчане казне и пенали по решењу

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинско правобранилаштво	2.300	2.300	2.299	324	14	14
2	Установа за спорт	1.550	1.550	0	1.709	110	
3	Укупно организациона јединица	3.850	3.850	2.299	4.008	104	174
4	Укупно општина	3.970	3.975	4.273	2.985	75	70

1) **Општинско правобранилаштво.** На овој буџетској позицији је евидентиран је износ од 2.299 хиљада динара.

Општинско правобранилаштво је евидентирало у узоркованом износу од 2.253 хиљаде динара по судским пресудама.

**На основу извршене ревизије рачуноводствене документације, утврђено је следеће:**

- Општина Тутин је износ од 1.975 хиљада динара неправилно планирала, платила и евидентирала на основу извршне пресуде Основног суда у Новом Пазару број II – 18-П бр. 727-13 од 03.12.2013. године на име накнаде повериоцима за фактички изузето земљиште на групи конта 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова, а требало је: 1.267 хиљада динара планирати, платити и евидентирати на групи конта 541000 – Земљиште и 708 хиљада динара на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- У билансу стања Општина Тутин је на групи конта 014000 –Земљиште мање исказала вредност од 1.267 хиљада динара на основу извршне пресуде Основног суда у Новом Пазару број II – 18-П бр. 727-13 од 03.12.2013. године на име накнаде повериоцима за фактички изузето земљиште чиме су мање исказане актива и пасива за исти износ, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### 2) Установа за спорт „Тутин“

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

- Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Установа за спорт „Тутин“ мање исказан износ од 1.709 хиљада динара а више исказан на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали за исти износ;



- Расходи за новчане казне и пенали по решењу судова су више исказани у односу на одобрену апропријацију за ту намену у тој буџетској години у износу од 159 хиљада динара и то из осталих извора, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;

### Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода без поштовања законских прописа код преузимања обавеза изнад расположиве апропријације, јавља се ризик да ће се преузимати обавезе изнад расположиве апропријације као и да обавезе које доспевају у наредној години ће бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

### Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да планирање, извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему.

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

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

Табела број 31. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинско правобранилаштво	9.000	9.080	8.519	8.519	94	100
2	Укупно организациона јединица	9.000	9.080	8.519	8.519	94	100
3	Укупно општина	9.000	9.080	8.568	8.568	94	100

1) **Општинско правобранилаштво.** На овој групи конта у 2015. години евидентиран је и извршен расход у укупном износу од 8.519 хиљада динара на име осталих накнада штета.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

#### 5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства; залихе; драгоцености; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

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

Група конта 511000 – Зграде и грађевински објекти садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за куповину зграда и објеката, изградњу зграда и објеката, капитално одржавање зграда и објеката и пројектно планирање.

Табела број 32. Зграде и грађевински објекти у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	307.033	307.053	260.003	260.003	85	100
2	Укупно организациона јединица	307.033	307.053	260.003	260.003	85	100
3	Укупно општина	314.553	314.553	260.003	260.003	82	100

**1) Општинска управа.** На групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти евидентирани су издаци од 260.004 хиљаде динара и то 46.508 хиљаде динара Канцеларијске зграде и пословни простор 46.508 хиљада динара, 110.165 хиљада динара за путеве, 89.576 хиљада динара за водовод, 8.302 хиљаде динара за канализацију и 3.651 хиљада динара за пројектну документацију.

На конту 511221 – Канцеларијске зграде и пословни простор, евидентиран је износ од 46.508 хиљада динара.

Председник општине Тутин је поднео Захтев за издавање дозволе за уклањање општинске зграде на катастарској парцели број 721, који је заведен под бројем 351-143/2012. Решење о дозволи за уклањање објекта је донело Одељење за урбанизам и инспекцијске послове дана 11.10.2012. године услед дотрајалости на катастарској парцели број 721( по образложењу одговорних лица).

Општинска управа је 01.09.2015. године закључила Уговор број 404-37-9 за изградњу зграде општинске управе – I фаза вредности 83.050 хиљада динара са предузећем „Стамбеноградња“ д.о.о. Дубово б.б. Плаћено је по I привременој ситуацији од 14.09.2015. године 15.420 хиљада динара, по II привременој ситуацији од 30.10.2015. године 28.326 хиљада динара и по III привременој ситуацији од 13.11.2015. године 2.763 хиљаде динара.

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

- Уговор са предузећем „Стамбеноградња“ д.о.о. потписао је Председник општине;
- Општинска управа је платила и евидентирала издатак у износу 46.508 хиљада динара на основу Уговора број 404-37-9 01.09.2015. године за изградњу зграде општинске управе – I фаза и по ситуацијама;
- Решење за пренос средстава од 29.10.2015. године потписао је заменик председника општине на основу Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Тутин од 24.04.2015. године;
- Грађевинска дозвола је издата 05.09.2015. године у 6 и 30 часова пре радног времена општине Тутин), након потписивања уговора о изградњи, а са радовима се отпочело 05.09.2015. године у 7 часова, што је супротно Закону о планирању и изградњи члан 110;
- Грађевински дневник за изведене радове није вођен у складу са чланом 4 (упис података у књигу инспекције и грађевински дневник врши се хемијском оловком а подаци се не попуњавају на рачунару) и чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге („Службени гласник РС“ број 22/2015) (води се у облику повезане и печатом извођача радова оверене свеске са једноструко нумерисаним странама, врсту и количину приспелог материјала – произвођача материјала и продуката);
- Грађевински дневник се чува код лица које врши стручни надзор за све време грађењу објекта сходно члану 17. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да: Уговоре који је плаћају са раздела Општинске управе потписује одговорно лице Општинске управе; књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; решења за пренос средстава доносе на основу важеће Одлуке, односно измене Одлуке о буџету; на Захтеву и одобрењу за преузимање обавезе наведу датум; грађевинска дозвола не издаје пре потписивања уговора и отпочињања радова и да се грађевински дневник води сходно Правилнику о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.*

На конту 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци, мостови и тунели, евидентиран је износ од 111.228 хиљада динара.

Општинска управа је 03.06.2014. године закључила Уговор број 404-15-09/14 за Изградњу сеоских путева (асфалтирање) вредности 88.545 хиљада динара са ПДВ са предузећем „Нови Пазар – пут“ а.д. Плаћено је по VII привременој ситуацији од 31.12.2014. године 10.071 хиљада динара, по VIII привременој ситуацији од 28.01.2015. године 16.813 хиљада динара, по IX привременој ситуацији од 18.03.2015. године 10.064 хиљаде динара и по Окончаној ситуацији од 24.04.2015. године 6.539 хиљада динара.

Општинска управа је 23.06.2015. године закључила Уговор број 404-31-11/15 за Изградњу сеоских путева (асфалтирање) вредности 133.747 са ПДВ хиљада динара са групом понуђача „Нови Пазар – пут“ а.д. и МПП „Јединство“ а.д. Севојно. Плаћено је по I привременој ситуацији од 03.07.2015. године 10.178 хиљада динара, по II привременој ситуацији од 29.07.2015. године 9.905 хиљада динара, по III привременој ситуацији од 01.09.2015. године 10.517 хиљада динара, по IV привременој ситуацији од 06.10.2015. године 10.008 хиљада динара, по V привременој ситуацији од 03.11.2015. године 8.413 хиљада динара, по VI привременој ситуацији од 07.12.2015. године 10.884 хиљада динара.

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

- Извршени радови по Уговору број 404-15-09/14 за Изградњу сеоских путева (асфалтирање) су евидентирани на групи конта 015000-Саобраћајни објекти у припреми (015113) и нису прекњижени на групи конта 011000- Саобраћајне објекте(011140) вредности 43.487 хиљада динара обзиром да је Сачињен Записник о примопредаји радова, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Четврта привремена ситуација је код извођача заведена под бројем 6332 од 07.10.2015. године док је у Општинској управи заведена 06.10.2015. године, чиме се доводи у питање да је лице стварно контролисало рачуноводствену исправу и потврдило да је истинита и да верно приказује пословну промену, чиме је поступљено супротно члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општинска управа је 04.06.2015. године закључила Уговор број 404-22-08/15 са предузећем „Мегафласт“ вредности 7.980 хиљада динара за уређење пешачких стаза у зонама основних, средњих школа и предшколских установа. Плаћено је по I привременој ситуацији од 22.06.2015. године 1.064 хиљада динара, по II привременој ситуацији од 07.09.2015. године 896 хиљада динара, по III привременој ситуацији од 03.10.2015. године 301 хиљада динара, по IV привременој ситуацији од 03.11.2015. године 296 хиљада и по V привременој ситуацији од 24.12.2015. године 1.405 хиљада динара са припадајућим ПДВ.

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

- Уговор потписао Заменик, уместо Председника општине ;
- Уместо улице Ферхадија (острво) у Фази 1 урађена улица Санџачка у истој вредности – Привремена ситуација 5, без сагласности инвеститора. Надзорни орган је налогом променио локацију изградње пешачке стазе, која је у предмеру и прерачуноу понуде која је саставни део Уговора број 404-22-08/15, у износу од 1.405 хиљада динара, што је супротно члану 3. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора („Службени гласник РС“ број 7/2010) и члану 56. Закона о буџетском систему;

- На грађевинском дневнику није попуњено радно време, број радника, температура и време;
- Грађевински дневник за изведене радове није вођен у складу са чланом 4 (упис података у књигу инспекције и грађевински дневник врши се хемијском оловком а подаци се не попуњавају на рачунару) и чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге („Службени гласник РС“ број 22/2015) (води се у облику повезане и печатом извођача радова оверене свеске са једноструко нумерисаним странама, врсту и количину приспелог материјала – произвођача материјала и продуката).

На конту 511241 – Водовод, евидентиран је износ од 89.576 хиљада динара.

Општинска управа је 06.05.2016. године закључила Уговор број 404-25-8/2015 са предузећем ГП „Хофман“ д.о.о. из Тутина вредности 2.999 хиљада динара за Изградњу водовода у селу Драга. Целокупан износ је плаћен по Првој привременој и Окончаној ситуацији.

Општинска управа је 17.08.2015. године закључила Уговор број 404-23-14 са групом понуђача – носилац посла „Хидроконтрол“ д.о.о. Ниш, „Електроволт“ д.о.о. Ваљево, „Сет“ д.о.о. Шабац и „Конварт“ д.о.о. Београд вредности 113.999 хиљада динара са ПДВ за изградњу филтерског постројења. Понудом је предвиђено да рок завршетка радова и уградње опреме износи 150 календарских дана од дана увођења у посао. Плаћено је по авансу 15% од вредности Уговора у износу 17.100 хиљада динара. По Првој привременој ситуацији плаћено је 13.236 хиљада динара, по Другој привременој ситуацији плаћено је 4.741 хиљада динара, по Трећој привременој ситуацији плаћено је 5.173 хиљаде динара, по Четвртој привременој ситуацији 14.216 хиљада динара, по Петој привременој ситуацији 14.160 хиљада динара, по Шестој привременој ситуацији 11.068 хиљада динара и део Седме привремене ситуације у износу 6.883 хиљаде динара.

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

- да је аванс одбијан сразмерно износу привремене ситуације,
- целокупан аванс у износу од 17.100 хиљада динара је евидентиран на конту 015214 – Аванси за водоводну инфраструктуру па је извршено прекњижавање са Аванса за водоводну инфраструктуру на конто 015114 - Водоводну инфраструктуру у припреми, у целости уместо сразмерног дела одбијеног аванса у ситуацијама и то у износу од 2.565 хиљада динара, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

На конту 511242 – Канализација, евидентиран је износ 8.302 хиљаде динара.

Општинска управа је закључила Уговор број 404-26-10 од 17.06.2015. године са предузећем „Ада“ д.о.о. из Тутина о изградњи канализационих мрежа вредности 19.471 хиљада динара са ПДВ, партија број II. Ребалансом од 24.04.2015. године било је предвиђено 8.500 хиљада динара на позицији под редним бројем 93. и 94. Плаћено је по Првој привременој ситуацији 22.07.2015. године у износу 5.806 хиљада динара.

Општинска управа је закључила Уговор број 404-26-9 са предузећем РПГП „23.Новембар“ вредности 2.497 хиљада динара са ПДВ за изградњу канализационих мрежа (секундарна канализациона мрежа за потребе расељених лица), партија број I. Плаћено је по Првој привременој ситуацији од 03.07.2015. године у износу од 2.212 хиљада динара. По Окончаној ситуацији од 07.09.2015. године плаћено је 284 хиљаде динара.

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

- Уговором број 404-26-10 са предузећем „Ада“ д.о.о. чланом 12. предвиђено је да су средства за реализацију уговора обезбеђена Одлуком о буџету наручиоца за 2015. годину, а да ће се плаћање доспелих обавеза вршити до висине одобрених апропријација;
- радови нису завршени у року од 20 календарских дана од дана увођења у посао од стране инвеститора као што је предвиђено чланом 15. Уговора,
- Извођачу није наплаћена уговорна казна у висини 1‰ (промил) од укупно уговорене вредности за сваки дан закашњења, с тим што укупан износ казне не може бити већи од 10% од вредности укупно уговорених радова, као што је предвиђено чланом 16. Уговора,
- Изведени радови су евидентирани на конту 015114 - Водоводна инфраструктура у припреми у износу 2.212 хиљада динара и конту 015115 - Други објекти у припреми у износу 284 хиљаде динара и нису прекњижени на одговарајућа конта након састављеног Записника о примопредаји радова од 07.09.2015. године, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

На конту 511331 - Капитално одржавање аутопутева, путева и мостова евидентиран је износ 300 хиљада динара. Односи се на фактуру број 20150418 од добављача „Сигнал“ д.о.о. Сомбор у износу 300 хиљада динара за лежеће полицајце.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да није донет програм за безбедност саобраћаја што је супротно члану 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима („Службени гласник РС“ 41-09, ...96/15 - др.закон)**

На конту 511451 – Пројектна документација евидентиран је износ 3.651 хиљада динара. Односи се на Уговор закључен са Европским центром за мир и развој (ЕЦПД) Универзитета за мир Уједињених нација од дана 05.11.2008. године за израду Просторног плана општине Тутин. Вредност израде Просторног плана износи 75.000 евра. Уговор о преузимању дуга је закључен 06.11.2008. године са Министарством животне средине и просторног планирања тако да вредност израде Просторног плана која се финансира преко министарства износи 500 хиљада динара. Анекс I је закључен 22.12.2008. године из разлога ступања на снагу Закона о процени утицаја на животну средину („Службени гласник РС“, број 135/04, 36/2009). Општина Тутин се обавезала да плати уговорену цену израде Стратешке процене. Цена за израду Стратешке процене износи 12.350 евра. Уговор којим се ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ дефинише као носилац посла израде Просторног плана општине Тутин потписан је 26.05.2009. године. Анексом I од 15.12.2010. године констатује се да је Просторни план потребно ускладити са Законом о планирању и изградњи и уговорне стране су сагласне да се усклађивање изврши без посебне надокнаде. Уговором од 01.02.2011. године стране су се споразумеле да обавезе које нису измирене исплате по динамици у ратама и то: I рата – 40% уговореног износа по потписивању Анекса основног Уговора, II рата – 50% уговореног износа по предаји Предлога Просторног плана и III рата – 10% уговореног износа по добијању сагласности на донети Просторни план.

Плаћено је по рачуну број 006/2015 од 28.01.2015. године за део прве рате 1.000 динара, по рачуну број 029/2015 од 28.04.2015. године за део прве рате 500 хиљада динара, по рачуну број 067/2015 од 25.05.2015. године за део прве рате 500 хиљада динара, по рачуну број 171/2015 од 13.08.2015. године за део прве рате 500 хиљада динара, по рачуну број 263/2015 од 24.09.2015. године за део прве рате 500 хиљада динара, по рачуну број 287/2015 од 08.12.2015. године за део прве рате 150 хиљада динара.

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

- Прва рата је исплаћена у 2015. години што није у складу са динамиком предвиђеном чланом 7. Уговора од 05.11.2008. године где је предвиђено да прва рата 20% буде плаћена на име аванса у року од седам дана од потписивања Уговора (26.05.2009. године). Плаћање није усклађено ни са Анексом I од 15.12.2010. године, као ни са Уговором од 01.02.2011. године који је регулисао међусобне обавезе,
- До 31.12.2015. године није исплаћена II рата – 50% уговореног износа по предаји Предлога Просторног плана у износу 35.000 евра,
- Просторни план није евидентиран на одговарајућем конту 016100 – Нематеријалне имовине вредности 3.150 хиљада динара која је плаћена у току 2015. године, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик**

Уколико се настави са извршењем издатака на име извршених радова без праћења закључених уговора са извођачима, постоји ризик да су издаци евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови нису у потпуности извршени у уговореном, односно траженом обиму и квалитету.

**Препорука број 26**

Препоручујемо одговорним лицима да приликом реализације уговора прате рокове и динамику плаћања, извршене Издатке евидентирају на одговарајућем конту у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и издавање грађевинских дозвола у складу са Законом о планирању и изградњи.

**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 и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела број 33. Машине и опрема

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.022	7.022	6.625	6.625	94	100
2	ПУ „Хабиба Сточевић“	580	580	521	521	90	100
3	Укупно организациона јединица	7.602	7.602	7.146	7.146	94	100
4	Укупно општина	16.222	16.222	7.251	7.251	45	100

**1) Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су издаци за Машине и опрема у износу од 6.625 хиљада динара.

На конту 512221 – Рачунарска опрема евидентиран је износ 714 хиљада динара. Односи се на Рачун-Отпремницу број ФА-31-01/15 од 14.04.2015. године у износу 533 хиљада динара за рачунарску опрему.

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

- да је Уговор са агенцијом W-link из Тутина који се односи на Партију I – Набавка рачунарске опреме (Јавна набавка мале вредности број 404-08/2015) закључен у вредности 444 хиљаде динара, односно 533 хиљаде динара са ПДВ (Агенција W-link из Тутина није у систему ПДВ).
- Плаћено и евидентирано је по Рачуну-Отпремници број ФА-31-01/15 од 14.04.2015. године у износу 533 хиљада динара за рачунарску опрему. Рачун је испостављена на

износ од 533 хиљаде динара без урачунатог ПДВ, па је више плаћен износ од 89 хиљада динара од закљученог уговора, што је супротно члану 2. Уговора и члану 56. Закона о буџетском система.

- На конту 512932 – Монтирана опрема евидентиран је износ 5.254 хиљаде динара. Опрема је евидентирана на конту 015000 – Нефинансијска имовина у припреми и аванси, уместо на одговарајућој групи конта 011200 – Опрема, обзиром да је сачињен Записник о примопредаји радова, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да рачуне плаћају у складу са износом који је дефинисан Уговором.*

**2) ПУ „Хабиба Сточевић“.** На овој буџетској позицији евидентирани су издаци за Машине и опрема у износу од 521 хиљаде динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо** да у Билансу стања „Хабиба Сточевић“ није евидентирана опрема у износу од 521 хиљаде динара на одговарајућој групи конта 011200 – Опрема, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на горе описан начин, постоји ризик да су издаци евидентирани, а део имовине Општине, није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.

#### **Препорука број 27**

Препоручујемо одговорним лицима да извршене Издатке евидентирају на одговарајућем конту у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **5.1.3.3. Земљиште, група 541000**

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за земљиште.

*Табела број 34. Земљиште*

					<i>у (000) динара</i>		
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	1.267	0	0
2	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.267</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3	<b>Укупно општина</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.267</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**Општинска управа** је расходе у износу од 1.267 хиљада динара, у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групи конта 541000 – Земљиште.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да евидентирање, књижење и извршавање издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

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

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

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев

акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Табела број 35. Отплата главнице домаћим кредиторима

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	15.460	15.460	15.053	15.053	97	100
<b>2</b>	<b>Укупно организациона јединица</b>	<b>15.460</b>	<b>15.460</b>	<b>15.053</b>	<b>15.053</b>	<b>97</b>	<b>100</b>
<b>3</b>	<b>Укупно општина</b>	<b>15.460</b>	<b>15.460</b>	<b>15.053</b>	<b>15.053</b>	<b>97</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су издаци за отплату главнице домаћим кредиторима у износу од 15.053 хиљада динара, а односе се на отплату главнице домаћим пословним банкама.

У 2015. години Општинска управа општине Тутин платила је и евидентирала издатке у износу од 7.300 хиљада динара за отплату главнице по основу Уговора о кредиту број 404-10-9/2011-II од 27.07.2011. године, са „АИК банком“ а.д. Ниш, који је закључен на износ од 27.472 хиљада динара, што је на дан закључења уговора представљало противвредност од 265.541,81 евра. Средства су намењена за финансирање пројекта извођења радова на изградњи филтерског постројења за пречишћавање воде на градском водоводу. Кредит се враћа у 48 једнаких месечних рата по истеку грејс периода од 12 месеци, које доспевају за плаћање почев од 27.08.2012. године до 27.07.2016. године када доспева последња рата у износу од 5.531,17 евра у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан враћања кредита. Камата се обрачунава у еврима по променљивој каматној стопи коју чини тромесечни EURIBOR увећан за 4,00% на годишњем нивоу, а по средњем курсу НБС на дан плаћања камате.

Општинска управа платила је и евидентирала издатке у износу од 7.087 хиљада динара по Уговору о комисиону, број: 401-2/2011 од 04.01.2011. године, који је закључен између Општине Тутин, Републике Србије – Министарства животне средине и просторног планирања и Фонда за развој Републике Србије, ради реализације пројекта - изградња локалног путног правца „Мађаре-Пленибабе-Кониче-Делимеђе“, чија је вредност 60.000 хиљада динара. Комитент-општина Тутин је обезбедио на име учешћа 6.000 хиљада динара, што износи 10% укупне вредности пројекта, а комитент-Министарство животне средине и просторног планирања је обезбедио 6.000 хиљада динара, што износи 10% вредности пројекта. За средства која се обезбеђују из кредита пословних банака, у висини од 80% вредности пројекта што износи 48.000 хиљада динара, комисионар-Фонд за развој Републике Србије се задужује код банака. Чланом 5. уговора је дефинисано да се средства за отплату кредита пословним банкама обезбеђују из средстава буџета Републике Србије са раздела Министарства финансија у износу од 24.000 хиљада динара, и из буџета општине Тутин 24.000 хиљада динара, увећано за референтну каматну стопу НБС+2,25%, која се обрачунава применом конформне методе.

Оба уговора су закључена по прибављеној сагласности Министарства финансија, Управе јавни дуг, број 401-72/2011-001 од 05.04.2011. године. Уз уговоре је приложена Одлуке о задуживању општине Тутин за реализацију капиталних инвестиционих пројеката у 2010. и 2011. години I број 400-5/2010, коју је донела Скупштина општине на седници одржаној 29.09.2010. године. У члану 1. Одлуке дефинисано је да се општина Тутин задужује на износ од 80.000 хиљада динара, за реализацију капиталних инвестиционих пројеката предвиђених Одлуком о буџету општине Тутин за 2010. и



2011. годину. Одлуком је предвиђено да се део средстава користи за суфинансирање одобрених капиталних пројеката општине Тутин из Националног инвестиционог плана за 2010. и 2011. годину, а други део за финансирање капиталних инвестиционих издатака: реконструкција-изградња градских улица, реконструкција водоводне мреже и реконструкција и изградња канализационе мреже. Одлука је донета пре добијања сагласности Министарства финансија.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је општина Тутин у 2015. години платила и евидентирала издатке у износу од 7.300 хиљада динара за отплату главнице кредита по Уговору број 404-10-9/2011-II од 27.07.2011. године, са „АИК банком“ а.д. Ниш без Одлуке Скупштине општине о задуживању, што је супротно члану 33. Закона о јавном дугу, којим је дефинисано да одлуку о задуживању локалне власти доноси надлежни орган локалне власти, по претходно прибављеном мишљењу Министарства, и члану 56. Закона о буџетском систему.**

#### **Ризик**

Уколико се настави са извршењем расхода по основу отплата домаћих камата без поштовања законских прописа, у области јавног дуга, јавља се ризик неликвидности (немогућност отплате ануитета о року доспећа).

#### **Препорука број 28**

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да правилно примењују одредбе Закона о јавном дугу и Закона о буџетском систему.

#### **Преглед текућих расхода и издатака који су извршени са наменског подрачуна за Пројекат-Прогрес 2015. године:**

Табела број 36. Текући расходи и издаци који су извршени са наменских подрачуна за Пројекат – „Прогрес“

Број конта	Опис	Износ у (000) динара
423000	Услуге по уговору	1.079
512000	Машине и опрема	62
	<b>Укупно</b>	<b>1.141</b>

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

- текући расходи у износу од 1.141 хиљада динара, који су извршени са наменског подрачуна за Пројекат – „Прогрес“ 2015. године – нису евидентирани у моменту настанка у пословним књигама које води директан корисник Општинска управа, 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, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Овај износ од 1.141 хиљада динара, није преузет у Консолидованим обрасцима завршног рачуна за 2015. годину, што је супротно члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да текуће расходе и 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.

## 5.2. Биланс прихода и расхода –Образац 2

Табела број 37. Биланс прихода и расхода

(000) динара

Број конта	О П И С	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз	Разлика
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	763.674	807.285		0
700000	Текући приходи	<b>763.674</b>	<b>807.285</b>		0
710000	Порези	<b>182.269</b>	<b>184.569</b>		0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	122.758	123.088		0
713000	Порез на имовину	36.722	39.316		0
714000	Порез на добра и услуге	14.062	14.656		0
716000	Други порези	8.727	7.509		0
730000	Донације и трансфери	<b>502.310</b>	<b>486.462</b>		0
731000	Донације од иностраних држава	0	0		0
732000	Донације и помоћи од међународних организација	5.683	2.899		0
733000	Трансфери од других нивоа власти	496.627	483.653		0
740000	Други приходи	<b>52.180</b>	<b>111.544</b>		0
741000	Приходи од имовине	11.020	7.989		0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	28.784	93.635		0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	4.759	4.270		0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	426	131		0
745000	Мешовити и неодређени приходи	7.191	5.519		0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0		0
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	<b>833</b>	<b>0</b>		0
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	833	0		0
790000	Приходи из буџета	<b>26.082</b>	<b>24.710</b>		0
791000	Приходи из буџета	26.082	24.710		0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине				0
810000	Примања од продаје основних средстава				0
811000	Примања од продаје непокретности				0
820000	Примања од продаје залиха				0
823000	Примања од продаје робе за даљу продају				0
840000	Примања од продаје природне имовине				0
841000	Примања од продаје земљишта				0
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	741.227	847.472	847.472	
400000	Текући расходи	599.365	579.858	579.858	
410000	Расходи за запослене	247.306	211.256	211.256	
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зарале)	206.151	171.986	171.986	
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	36.886	30.987	30.987	
413000	Накнаде у натури				
414000	Социјална давања запосленима	1.703	4.294	4.294	
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.888	2.012	2.012	
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	678	1.977	1.977	
417000	Посланички додатак				
420000	Коришћење роба и услуга	116.847	173.334	173.334	
421000	Стални трошкови	30.801	41.430	41.430	
422000	Трошкови путовања	4.324	3.349	3.349	
423000	Услуге по уговору	22.982	35.007	35.007	
424000	Специјализоване услуге	5.863	3.159	4.159	+1.000
425000	Текуће поправке и одржавање	35.827	79.163	79.163	

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

426000	Материјал	17.050	11.226	11.226	
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.569	1.307	1.307	
441000	Отплате домаћих камата	2.540	1.293	1.293	
444000	Пратећи трошкови задуживања	29	14	722	+708
450000	Субвенције	89.615	50.839	49.839	
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	89.615	50.839	49.839	-1.000
454000	Субвенције приватним предузећима	0	0	0	
460000	Донације, дотације и трансфери	83.686	101.776	101.776	
463000	Трансфери осталим нивоима власти	81.862	74.523	74.523	
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	5.804	5.804	
465000	Остале дотације и трансфери	1.824	21.449	21.449	
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	4.464	2.914	2.914	
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	4.464	2.914	2.914	
480000	Остали расходи	54.878	38.432	38.432	
481000	Дотације невладиним организацијама	40.688	24.904	24.904	
482000	Порези, обавезне таксе и казне	716	687	0	-1.709
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	8.726	4.273	2.985	-266
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока				
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	4.748	8.568	8.568	
500000	Издаци за нефинансијску имовину	141.862	267.617	267.617	
510000	Основна средства	141.862	267.617	267.617	
511000	Зграде и грађевински објекти	136.206	260.003	260.003	
512000	Машине и опрема	5.541	7.251	7.251	
514000	Култивисана имовина				
515000	Нематеријална имовина	115	360	360	
520000	Залихе				
523000	Залихе робе за даљу продају				
540000	Природна имовина			0	
541000	Земљиште			1.267	+1.267
2346	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (ОП 5434)	22.447		40.187	
2347	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (ОП 5434)		40.187		
2348	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	11.743			
2349	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	11.743		34.190	
2350	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за наб. неф. им.				
2351	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
2352	Износи расхода и издатака за неф. имовину, финансираних из кредита				
2353	Износ приватизац. примања коришћ. за покриће расхода и издатака т.г.				
2354	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања (2353*2354)				
2355	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту				
2357	Вишак прихода и примања суфицит	34.190			
2358	Мањак прихода и примања - дефицит		40.187		
2359	Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину)	34.190			
2360	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину				
2361	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Тутин за 2015. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 4.684 хиљаде динара.

### 5.2.1. Приходи и примања

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2015. годину остварени су текући приходи и примања Општине у износу од 921.284 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања 763.674 хиљаде динара, чини повећање од 20,64 %.

### 5.2.2. Расходи и издаци

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2014. годину, извршени су текући расходи и издаци Општине у износу од 961.471 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци 741.227 хиљада динара, чини повећање од 29,71 %.

### 5.2.3 Резултат пословања

У поступку ревизије смо утврдили да је Општина Тутин саставила Одлуку о завршном рачуну буџета за 2015. годину као и консолидоване обрасце на начин да је износ расхода и издатака према извршењу буџета увећао за износ расхода и издатака које су индиректни корисници извршили из прихода које су остварили из додатних извора. Поступајући на наведени начин практично није извршена консолидација јер нису преузети подаци садржани у завршним рачунима индиректних корисника о расходима и издацима који представљају крајњу потрошњу.

У консолидованом Билансу прихода и расхода – Образац 2 за 2015. годину, Општина Тутин је на ОП-2347 исказао Мањак прихода и примања - буџетски дефицит у износу од 40.180 хиљада динара, који представља разлику између укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (7+8) и укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (4+5). Одговорна лица за израду финансијских извештаја нису вршила кориговање исказаног буџетског дефицита, тако да је на дан 31.12.2015. године у Билансу прихода и расхода на ОП 2358 на конту 321122 утврђен мањак прихода и примања – дефицит у износу од 40.180 хиљада динара.

У Одлуци о завршном рачуну буџета општине Тутин за 2015. годину је утврђен буџетски суфицит/дефицит, „примарни суфицит/дефицит „и укупни финансијски резултат буџета из члана 2. Одлуке утврђени су у следећим износима:

- Буџетски дефицит као разлика између укупног износа текућих прихода и примања остварених од продаје нефинансијске имовине и текућих расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине утврђен је у износу од 45.909 хиљада динара.
- Укупан фискални резултат је буџетски суфицит/дефицит коригован за износ нето разлике између примања по основу продаје финансијске имовине и одлива по основу набавке финансијске имовине, и утврђен је у износу 53.704 хиљаде динара.
- Укупни фискални резултат коригован за нето финансирање као разлику између примања од задуживања, пренетих неутрошених средства из претходних година и издатака за отплату главнице дуга утврђен је у износу од 62.028 хиљада динара.

Чланом 4. Одлуке о завршном рачуну буџета општине Тутин за 2015. годину је утврђен, укупни фискални резултат коригован за нето финансирање као разлику између примања од задуживања, пренетих неутрошених средства и издатака за отплату главнице дуга који је на дан 31.12.2015. године утврђен у износу од 62.028 хиљада динара, биће коригован Изменама Одлуке о буџету за 2016. годину. Пренета

неутрошена средства су у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Тутин у износу од 53.704 хиљада динара.

У истој Одлуци, у члану 2. је наведено да су пренета неутрошена средства из претходних година у износу од 8.324. хиљада динара (последњи ред табеларног прегледа у оквиру члана 2.). Чланом 2 Одлуке о завршном рачуну општине Тутин за 2014. годину је наведено да су пренета неутрошена средства у износу од 6.233 хиљаде динара.

**На основу ревизије презентоване документације и образаца завршног рачуна утврђено је следеће:**

- да је општина Тутин у консолидованом Билансу прихода и расхода – Образац 2 за 2015. годину исказала мањак прихода и примања - буџетски дефицит у износу од 40.187 хиљада динара, у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Тутин за 2015. годину је, у члану 3. исказала Буџетски дефицит у износу од 45.909 хиљада динара, а у истој Одлуци, у члану 4. је наведено да је консолидовани фискални резултат буџета општине у износу од 62.028 хиљада динара, биће коригован Изменама Одлуке о буџету за 2016. годину;
- да Одлуком о Завршном рачуну за 2014. годину општине Тутин је наведено да су пренета неутрошена средства из претходних година у износу од 6.233 хиљаде динара, уместо 8.324. хиљада динара;
- Није тачно утврђен укупни финансијски резултат, утврђен је фискални дефицит у износу од 40.187 хиљада динара, уместо фискални суфицит у износу од 56.190 хиљада динара;
- Неутрошена наменски опредељена средства остварена у 2015. години у износу од 2.891 хиљада динара (Пројекат „Прогрес“) нису исказана у Консолидованом завршном рачуну општине Тутин као вишак прихода наменски опредељен за пренос у наредну годину, што је супротно члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да Одлуку о завршном рачуну и консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна, који чине саставни део Одлуке, састављају по рачуноводственим правилима како би исказани резултат био веродостојан.*

**Евидентирање плаћања на конту 321211 – Распоред вишка прихода и примања и конту 321121 - Вишак прихода и примања - суфицит**

Општина Тутин је током 2015. године извршавала плаћања у укупном износу од 34.190 хиљада динара која нису планирана Одлуком о буџету, нису евидентирана на контима расхода или издатака и нису исказана у завршном рачуну за 2015. годину из пренетих неутрошених средстава из ранијих година и из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година. Поменута плаћања су у износу од 34.190 хиљада динара евидентирана на конту 321211, а у износу од 3.772 хиљаде динара на конту 321121.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврдили смо:**

- Одлука о завршном рачуну буџета општине Тутин за 2015. годину није усаглашена са Консолидованим билансом прихода и расхода за 2015. годину – образац 2, јер је у наведеној Одлуци као консолидовани фискални резултат буџета општине у износу од 62.028 хиљада динара, биће коригован Изменама Одлуке о буџету за 2016. годину хиљада динара а у наведеном обрасцу 2, исказан је мањак прихода и примања - дефицит у износу од 40.187 хиљада динара. У консолидованом Обрасцу 2 није исказана никаква корекција буџетског дефицита, што је супротно члану 30. Закона о буџетском систему и члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и

подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;

- приликом састављања консолидованих финансијских извештаја општине Тутин за 2015. годину није спроведен прописани поступак, да се након усаглашавања, преузимају подаци из завршних рачуна индиректних корисника, који представљају крајњу потрошњу. Општина Тутин је, у колони 8. Консолидованог извештаја о извршењу буџета, исказао расходе и издатке из главне књиге трезора општине Тутин, а из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава преузети су само подаци о приходима и примањима који су остварени из осталих извора индиректних корисника буџетских средстава (сопствени приходи) као и расходи и издаци извршени из тих извора, што је супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Општина Тутин није извршила претходне припремне радње у циљу контроле и усаглашавања података из завршних рачуна индиректних буџетских корисника са подацима из главне књиге трезора у делу усаглашавања расхода и издатака које су индиректни корисници извршили из остварених прихода буџета;
- У току 2015. године, општина Тутин је на наведени начин, а таква пракса је постојала и ранијих година, део извршених плаћања мимо конта расхода и издатака, евидентирао плаћања која су по својој природи расходи у износу од 34.190 хиљада динара, а плаћања која су по својој природи издаци мање за 5.997 хиљада динара (40.187-34.190), што је утицало на неправилно исказивање финансијског резултата и што је супротно члану 79. став 2. Закона о буџетском систему који прописује да се резултат пословања у годишњим финансијским извештајима завршног рачуна утврђује сагласно Међународним рачуноводственим стандардима за јавни сектор – готовинска основа;
- Општина Тутин је исказао текуће расходе мање за 1.141 хиљаду динара јер је одлив средстава са текућег рачуна за посебне намене по основу плаћања за извршене услуге за штампање флајера фирми „Дерсан“ д.о.о. Тутин, за привремене и повремене послове и за куповину рачунара фирми „Docus“ д.о.о. Чачак, евидентирао задужењем на групи конта 423000 –Услуге по уговору и групи конта 512000 – Машине уз одобрење текућег рачуна;
  - У Билансу прихода и расхода за 2015. годину, у колони 4. – Претходна година, на ОП 2357 на конту 321121 исказан је Вишак прихода и примања - Суфицит у износу од 34.190 хиљада динара који није, ради преноса у наредну годину, опредељен на део који се односи на део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину (ОП 2360) и на део нераспоређеног вишка прихода и примања за пренос у наредну годину (ОП 2361). Истовремено, исказани дефицит за 2015. годину у износу од 40.187 хиљада динара није коригован за део средстава која су у 2015. години утрошена мимо текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине;
- услед неправилног евидентирања и исказивања утрошених пренетих неутрошених средстава из ранијих година током више година уназад, резултат утврђен у Одлуци о завршном рачуну за 2015. годину није веродостојан.

### **Ризик**

Неевидентирањем расхода извршених из пренетих неутрошених средстава из ранијих година и нераспоређеног вишка прихода из ранијих година, постоји ризик од неправилног утврђивања финансијског резултата буџета.

### **Препорука број 29**

Препоручује се одговорним лицима општине Тутин да: (1) Одлуком о буџету планирају расходе и издатке из свих извора; да расходе и издатке извршавају на основу одобрене апропријације, да их евидентирају и у завршном рачуну исказују у складу са прописаним контним оквиром; да историјски сагледају извршене, а неисказане расходе и издатке током претходних година како би кориговали неправилно исказан резултат и (2) у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исправно исказу остварене приходе и извршене расходе, исправно изврше кориговање резултата пословања; Одлуком о завршном рачуну утврде укупни фискални (суфицит) дефицит у складу са Законом о буџетском систему, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Уредбом о буџетском рачуноводству.

### **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.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2015. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања на позицији 4 на којој је исказан износ почетног стања 2015. у односу на исказан износ на крају 2014. године.

Консолидовани Биланс стања на дан 31.12.2015. године обухвата билансе стања директних корисника и то: Скупштине општине, Општинско веће и Председник, Општинско правобранилаштво, Општинске управе и билансе стања индиректних корисника.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 10.03.2016. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

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

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција са главном књигом (члан 18. став 1); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18. став 2); да се начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>24</sup>, као и Правилником о начину и

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, број 27/96

роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>25</sup> који прописује министар надлежан за послове финансија и економије.

**Општинска управа.** Начелник Општинске управе општине Тутин донео је 04.12.2015. године Правилник о попису. Начелник Општинске управе општине Тутин донео је 14.12.2015. године Решење о образовању комисија за попис и то: основних средстава, потраживања и обавеза. Задатак Комисије је да изврши попис основних средстава, залиха материјала, новчаних средстава, обавеза и потраживања Општинске управе општине Тутин, са стањем на дан 31.12.2015. године. Рок за завршетак извештаја о извршеном попису је био 20.01.2016. године за попис нефинансијске имовине и 10.02.2016. године за попис финансијске имовине. Пописна Комисија је 31.12.2015. године сачинила Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине и Извештај о попису финансијске имовине са стањем на дан 31.12.2015. године.

Начелник Општинске управе је 19.02.2016. године донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису нефинансијске имовине и Извештаја о попису финансијске имовине имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису и увидом у Извештај пописне комисија утврђено је следеће:**

- У пописној листи се налази земљиште површине 3048 м<sup>2</sup> али није означена катастарска парцела, ни улица у којој се налази;
- Пописна листа Општинске управе не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и то: земљиште за филтерско постројење под инвентарским бројем 1605 вредности 8.703 хиљаде динара, 240 катастарских парцела пољопривредног земљишта у КО Тутин, КО Долово, КО Режевице, КО Драга, КО Шпиљани, КО Западни Мојстир, КО Хараповиће, КО Црниш, КО Језгровиће, КО Жирче, КО Добриње, КО Рибариће, КО Набоје, КО Ђерекаре, КО Попе, КО Детане и КО Морани укупне вредности 42.880 хиљада динара, 247 катастарских парцела грађевинског земљишта у КО Тутин, КО Западни Мојстир и КО Годово укупне вредности 247.550 хиљада динара и шумског земљишта у КО Режевиће, КО Драга, КО Западни Мојстир, КО Хараповиће, КО Бујковиће, КО Орље, КО Жупа, КО Глухавица, КО Језгровиће, КО Мелaje и КО Шпиљани укупне вредности 3.343 хиљада динара, путева вредности 1.448.742 хиљаде динара, што је супротно члану 2. Правилнику о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Општинска управа је пописала мотор скутер, аутомобиле Мазда, Дачија Сандеро и Крајслер ваизер којима није утврђена вредност и који немају инвентарски број;
- На Извештају пописне комисије од 31.12.2015. године није уписан одговорни рачунополагач, као ни проценат отписа;
- Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја није извршено усклађивање стварног стања, помоћних књига и евиденција са главном књигом, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Комисија за попис финансијске имовине је попис готовине на текућем рачуну вршила на основу Прегледа података о промету и стању на консолидованом рачуну трезора на дан 31.12.2015. године, а не на основу појединачних извода о стању тих средстава, што је супротно члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Установа за спорт** Директор је 18.12.2015. године донео Одлуку о попису и образовању комисије за попис имовине и обавеза за 2015. годину и формирању

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, бр. 118/2013, 137/2014



комисије за спровођење пописа. Комисија за попис поднела је 29.01.2016. године Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2015. године. Управни Одбор је донео Одлуку у усвајању Извештаја о извршеном попису дана 19.02.2016. године.

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

- У пописној листи Канцеларија за 15 врста опреме није наведен инвентарски број, стање по књигама, стање по попису и садашња вредност;
- Извештај о попису било је потребно доставити књиговодственој служби до 10.01.2016. године, односно лицу које води пословне књиге до 25.01.2016. године, исти је предат 29.01.2016. године, што није у складу са Одлуком о вршењу пописа и имовине.

*Препоручује се одговорним лицима Општинске управе и Општинске Установе за спорт „Тутин“: имовину у пословним књигама евидентира према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; уреде пописне листе, односно помоћну евиденцију основних средстава, се пописана имовина вредносно обрачуна и да пописне листе садрже вредносно исказан преглед стварног и књиговодственог стања имовине; попис врше у складу са важећим прописима којима је исти уређен, да комисије у пописне листе уносе прописан садржај, да финансијске пласмане, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација да се исказују у посебним пописним листама; врше редовно праћење и усаглашавање обавеза и потраживања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**Ризик**

Неспровођењем и неправилним активностима код пописа јавља се ризик од отуђења имовине.

**Препорука број 30**

Препоручујемо одговорним лицима да спроводе годишњи попис имовине и обавеза у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**5.3.2. Актива**

Укупна нето актива исказана у консолидованом билансу Општине Тутин исказана је у износу 794.385 хиљада динара и то: Општинска управа 573.053 хиљада динара, ЈП „ДУИ за урбанизам и планирање“ 170.039 хиљада динара, Установа за спорт 22.048 хиљада динара, ПУ „Хабиба Сточевић“ 14.799 хиљада динара, Месне заједнице 1.617 хиљада динара, Мултимедијални центар 5.218 хиљада динара, ЈП Информативни центар Тутин 4.812 хиљаде динара и остали корисници 1.318 хиљада динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100**

У Билансу стања буџета општине Тутин 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 102.801 хиљада динара, од чега се износ од 84.847 хиљада динара односи на директног корисника – Општинску управу, а остатак на индиректне кориснике буџета општине Тутин, и то: Установа за спорт вредности од 14.645 хиљада динара, ПУ „Хабиба Сточевић“ вредности од 2.024 хиљаде динара и 1.285 хиљада динара остали индиректни корисници буџетских средстава.

**Општинска управа.** У Билансу стања буџета општине Тутин са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 84.847 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- Исправка вредности је евидентирана на конту 011129 Исправка вредности пословних зграда за све зграде и грађевинске објекте, а није вршена на одговарајућим контима за остале објекте и водоводне и канализационе мреже, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У помоћној евиденцији погрешно је евидентирана вредност катастарске парцеле број 4090 у КО Тутин у износу 40.262.869 хиљада динара;
- Грађевински радови који су извођени на основној школи Алекса Ђилас Бећо вредности 23.081 хиљада динара грејна инсталација у основној школи „Алекса Шантић“ вредности 1.330 хиљада динара, занатски радови у основној школи у Годову вредности 1.306 хиљада динара евидентирани су у помоћној евиденцији Општинске управе, чиме су актива и пасива више исказани за наведени износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Нису евидентирани радови на постављању лежећих полицајаца вредности 300 хиљада динара, чиме су актива и пасива мање исказани за наведени износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У евиденцији Републичког геодетског завода евидентирана су четири локала површине 148 m<sup>2</sup>, 12 станова површине 671 m<sup>2</sup> и десет гаража површине 44 m<sup>2</sup> у улици Раково Поље бројеви 1 до 5 и исти се не воде у пословним књигама Општинске управе, што је супротно члану 64. Закона о јавној својини<sup>26</sup> где се наводи да Органи на свим нивоима власти (ниво Републике, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе), воде евиденцију о стању, вредности и кретању средстава у јавној својини које користе;
- Анексом уговора о давању градског грађевинског земљишта у закуп број 1688/2005 од 23.12.2015. године Општини је пренесено 40 јединица пословног простора површине 1.068 m<sup>2</sup> на КП 1021, зграда 1, улаз 1 други спрат које се не налазе у пословним књигама Општинске управе;
- У помоћној евиденцији основних средстава није унета амортизациона стопа, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Нису усаглашене евиденције Основних средстава Одељења за буџет и финансије, Одељења за урбанизам и правне послове и Републичког геодетског завода.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, усагласе евиденције Одељења за буџет и финансије, Одељења за урбанизам и правне послове и Републичког геодетског завода како у главној књизи тако и у помоћним књигама, да успоставе право јавне својине Општине над зградама и грађевинским објектима, да се коришћење непокретности и евиденција о њима води у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини.*

**ЈП „ДУИ“.** У Билансу стању није исказана садашња вредност зграда и грађевинских објеката.

**ПУ „Хабиба Сточевић“.** У Билансу стања исказана је вредност позиције 2.024 хиљаде динара.

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

<sup>26</sup> Сл. гласник РС, бр. 72/2011, 88/2013 и 105/2014

- Предшколска установа у својим пословним књигама нема евидентирану зграду која је у функцији површине 650 м<sup>2</sup>, вредност објекта износи око 250.000 евра, односно 30.405 хиљада динара (31.12.2015. године, курс 121,602 динара);
- Исправка вредности је евидентирана на конту 011129 Исправка вредности пословног простора уместо на конту 011139, вредности 1.279 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Установа за спорт** има исказану вредност позиције 14.645 хиљада динара. Односи се на стадион вредности 8.193 хиљаде динара, свлачионицу вредности 5.902 хиљаде динара и аутобус 477 хиљада динара и остало 83 хиљаде динара.

Установа за спорт је продала пословни простор физичком лицу и закључен је дана 26.05.2007. године Уговор за локал површине 104,81 м<sup>2</sup>, вредности 15.137 евра, односно 1.238 хиљада динара. Уговором је дефинисана динамика плаћања, средства нису плаћена (по информацији одговорних лица). Уговор је остао неизмирен и нема правно дејство, са чиме су упознате обе стране учеснице Уговора, као и општина која је власник пословног простора. Пословни простор се не налази у пословним књигама и није пописан у Установи за спорт као и Општини.

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

- Аутобус се код Установе за спорт води на синтетичком конту 011100 Зграде и грађевински објекти уместо на конту 011200 Опрема, вредности 477 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Зграда у којој се налазе смештени ЈП „ДУИ“ и Установа за спорт се не налази у главној књизи нити у помоћним евиденцијама.
- Један локал површине 104,81 м<sup>2</sup>, вредности 1.238 хиљада динара, није исказан у Билансу стања на конту 011000 – Некретнине и опрема, чиме су актива и пасива мање исказане за наведени износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте који су у функцији.*

**Опрема, конто 011200.** У Билансу стања буџета општине Тутин са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност опреме свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 16.446 хиљада динара, од чега се вредност од 9.524 хиљаде динара односи на директног корисника – Општинску управу, а остатак на индиректне кориснике буџета општине Тутин, и то: ЈП „ДУИ“ од 86 хиљада динара, Установа за спорт вредности од 172 хиљаде динара, ПУ „Хабиба Сточевић“ вредности од 1.040 хиљада динара, Јавна установа Мултимедијални центар вредности од 2.788 хиљада динара и ЈП Информативни центар 2.731 хиљада динара 105 хиљада динара остали корисници буџетских средстава.

**Општинска управа.** У Билансу стања буџета општине Тутин са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је опрема 9.524 хиљаде динара.

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

- на конту 011200 Опрема у Билансу стања код Општинске управе исказана вредност 9.524 хиљаде динара док је за наведену опрему вредност у помоћној књизи основних средстава 6.934 хиљаде динара. У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност конта 011200 Опрема и помоћне књиге опреме

вредности 2.590 хиљада динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- у помоћној евиденцији су погрешни евидентирани катастарска парцела у насељу Набоје вредности 849 хиљада динара, 67 комада опреме нема инвентарски број,
- помоћна евиденција опреме на садржи податке о години набавке средстава, као ни амортизациону стопу,
- четири камиона смећара и једна цистерна који су се налазили на коришћењу у ЈКСП „Градац“, нису евидентирани у помоћној евиденцији Општинске управе.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да усагласе вредност конта 011200 - Опрема у главној и помоћној књизи у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, да помоћна евиденција садржи све прописане податке из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и да преузму четири камиона и једну цистерну из ЈКСП „Градац“.*

**ЈП „ДУИ“.** Исказана је садашња вредност опреме од 86 хиљада динара.

**ПУ „Хабиба Сточевић“.** Исказана је садашња вредност имовине у износу 1.040 хиљада динара док се у помоћној евиденцији води опрема вредност од 1.282 хиљаде динара.

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

- уграђени котао вредности 494 хиљаде динара није евидентиран на конту 011200 – Опрема чиме су актива и пасива мање исказане за наведени износ што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- да помоћна евиденција опреме код ПУ „Хабиба Сточевић“ нема додељену амортизациону стопу, што је супротно члану 5. и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 3. и 4. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.*

**Земљиште, конто 014100.** У консолидованом Билансу стања је исказана вредност 19.802 хиљаде динара.

**Општинска управа.** У Билансу стања исказана је вредност 5.118 хиљада динара.

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

- у помоћној евиденцији земљишта евидентирано је 544 парцела укупне површине 109 ha 54 a 88 m<sup>2</sup>, вредности 2.947 хиљада динара,
- У евиденцији Републичког геодетског завода евидентирано је 1.404 парцеле грађевинског земљишта површине 317 ha 22 a 64 m<sup>2</sup>, 495 парцела пољопривредног земљишта површине 259 ha 82a 85m<sup>2</sup>, 21 парцела шумског земљишта површине 4ha 93a 19m<sup>2</sup> и 1.806 парцела осталог земљишта површине 723ha 30a 26m<sup>2</sup>.
- У билансу стања Општина Тутин је на групи конта 014000 – Земљиште мање исказала вредност од 1.267 хиљада динара на основу извршне пресуде Основног суда у Новом Пазару број II – 18-II бр. 727-13 од 03.12.2013. године на име накнаде повериоцима за фактички изузето земљиште, чиме су мање исказане актива и пасива за исти износ, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном

класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**ПУ „Хабиба Сточевић“.** У Билансу стања је исказано земљиште вредности 9.073 хиљаде динара. Односи се на земљиште у улици 7. Јула код вртића „Маја“ површине 58a81m<sup>2</sup> и земљиште у улици Лењиновој код вртића „Наша радост“ површине 73a24m<sup>2</sup>.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** земљиште вредности 9.073 хиљада динара евидентирано у главној књизи ПУ „Хабиба Сточевић“, а није евидентирано у помоћним књигама и евиденцијама, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да изврше процену вредности земљишта и у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина.*

**Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100.** У 2015. години у Билансу стања исказана је вредност 439.212 хиљада динара. Односи се на индиректног корисника ЈП „ДУП“ 75.789 хиљада динара, Установа за спорт 289 хиљада динара и Општинска управа 363.134 хиљаде динара.

**Општинска управа.** У Билансу стања на konto 015100 Нефинансијска имовина у припреми, исказана је вредност 363.134 хиљаде динара. У помоћној евиденцији Основних средстава у припреми евидентирано је филтерско постројење вредности 164.557 хиљада динара. У главној књизи евидентирани су путеви у припреми вредности 111.258 хиљада динара, зграда Општине вредности 46.508 хиљада динара и остатак који се односи на средства у припреми из претходних година.

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

- Извршени радови по Уговору број 404-15-09/14 за Изградњу сеоских путева (асфалтирање) су евидентирани као Саобраћајни објекти у припреми и нису прекњижени на Саобраћајне објекте вредности 43.487 хиљада динара обзиром да је Сачињен Записник о примопредаји радова;
- Решење о формирању комисије за примопредају радова по Уговору је из 2013. године.

**ЈП „ДУИ“** Исказана је вредност од 75.789 хиљада динара. Односи се на ситуације за путне правце Мелаје-Баћица вредности 47.331 хиљада динара, Мелаје-Делимеђе вредности 18.159 хиљада динара, 12 гаража по рачунима из 2005. године вредности 4.947 хиљада динара, водовод Чукоте-Делимеђе вредности 2.865 хиљада динара, водовод Лескова-Набоје вредности 423 хиљада динара и водовод Делимеђе-Глоговик 400 хиљада динара.

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

- ЈП „ДУИ“ на имовини у припреми у вредности од 75.789 хиљада динара води путне правце, гараже и водоводне линије које су стицане од 2004. до 2007. Године;
- У Билансу стања ЈП „ДУИ“ имовина је евидентирана према вредности по ситуацијама и рачунима у вредности од 75.789 хиљада динара, за које не постоји Извештај о пријему радова и пуштању у рад гасних инсталација, овера надзорног органа, Употребне дозволе, сходно члану 13. и 18. Правилника о садржини и начину вршења техничког прегледа објекта, саставу комисије, садржини предлога комисије о утврђивању подобности објекта за употребу, осматрању тла и објекта у току грађења и употребе и минималним гарантним роковима за поједине врсте објеката<sup>27</sup>;

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“ бр. 27/15

- ЈП „ДУИ“ је на групи конта 011000, мање исказало вредност 75.789 хиљада динара а више је исказало 015000- Нефинансијска имовина у припреми за наведени износ.

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе и ЈП „ДУИ“ да књижења врше у складу да Уредбом о буџетском рачуноводству, донесу интерна акта и правилнике и критеријуме за евидентирање Имовине у припреми као и за њено прекњижавање на имовину која је у употреби, састављају Записнике о техничком прегледу и извештаја комисије са предлогом о утврђивању подобности за употребу у складу са Правилником о садржини и начину вршења техничког прегледа објекта, саставу комисије, садржини предлога комисије о утврђивању подобности објекта за употребу, осматрању тла и објекта у току грађења и употребе и минималним гарантним роковима за поједине врсте објеката.*

#### **Установа за спорт**

**Аванси за нефинансијску имовину у припреми, конто 015200** У 2015. години у Билансу стања исказана је вредност 920 хиљада динара код Установе за спорт.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да Установа за спорт нема помоћну евиденцију за дате авансе за нефинансијску имовину у припреми тако да није могуће утврдити у коју сврху су плаћени аванси.

#### **Нематеријална имовина – конто 0161000**

**Општинска управа.** На конту 016 није евидентирана вредност имовине.

**ПУ „Хабиба Сточевић“.** На конту 016000 Нематеријална имовина исказана је вредност 560 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да Уговор закључен са Европским центром за мир и развој (ЕЦПД) Универзитета за мир Уједињених нација од дана 05.11.2008. године за израду Просторног плана општине Тутин који је у 2015. години плаћен 3.150 хиљада динара није евидентиран на конту 016000, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем чиме су актива и пасива мање исказане за наведени износ.

#### **Залихе ситног инвентара - конто, 022100**

У консолидованом Билансу стања исказане су Залихе ситног инвентара код ПУ „Хабиба Сточевић“ 23 хиљаде динара.

#### **Финансијска имовина**

У Билансу стања на дан 31.12.2015. године код Општинске управе евидентирана је финансијска имовина у износу од 214.613 хиљада динара.

**Жиро и текући рачуни – конто 121100.** На дан 31.12.2015. године у консолидованом Билансу стања општине Тутин исказана су средства у укупном износу од 64.883 хиљада динара. Односе се на средства на Рачуну за извршење буџета 64.090 хиљада динара, редован рачун и рачун за сопствене приходе у ПУ „Хабиба Сточевић“ 70 хиљада динара, Информативни центар 615 хиљада динара, МЗ „Рибариће“ 91 хиљада динара.

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

- Средства са рачуна донаторског пројекта „Прогрес“ у износу 2.888 хиљада динара нису укључена у Образац 1 – Биланс стања консолидованог завршног рачуна општине Тутин;
- Због преузимања обавеза више од одобрених апропријација и нередовног плаћања или њиховог неплаћања повериоци су у циљу наплате својих потраживања поднели тужбе судским путем, тако да је у периоду 01.01.2015 – 31.12.2015. године била блокада рачуна индиректних корисника буџетских средстава, школа и јавних

предузећа укупно 400 дана. ЈП „ДУИ“ од 2009. године је непрекидно у блокади због неплаћених рачуна

- износ неизвршених налога принудне наплате на дан 04.08.2016. године код ЈП „ДУИ“ (ИКБС) износи 22.156 хиљада динара,
- у 2015. години број блокираних текућих рачуна код индиректних корисника буџетских средстава општине Тутин је био три и то: ЈП „ДУИ“ 365 дана (у блокади је због неизвршених активних налога са обрачунатом каматом у укупном износу 22.157 хиљада динара и то према: Хамидовић Халилу 10.982 хиљаде динара, Јела Иванов Гео Гис и Мап 4.726 хиљаде динара, С.Суљевић 3.442 хиљада динара, Браћа Муслић 1.941 хиљада динара, Ахматовић Садрија 436 хиљада динара, „Дерсан“ 341 хиљада динара), Установа за спорт 24 дана и Јавно информативни центар.
- До дана завршетка ревизије у блокади је ЈП „ДУИ“.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.*

**Издвојена средства за посебне намене – konto 121215.** Исказана су средства у износу 3.835 хиљаде динара.

**Домаће акције и остали капитал – konto 111900.** Домаће акције и остали капитал у Билансу стања на дан 31.12.2015. године није исказана вредност .

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да није евидентирано** учешће у оснивачком капиталу јавног предузећа, јавног комуналног предузећа и привредног друштва вредност од 19.400 хиљаде динара и односи се на учешће у капиталу код ЈКСП „Градац“.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања – konto 122100.** У Консолидованом Билансу стања буџета општине Тутин на дан 31.12.2015. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 22.468 хиљада динара која се односе на: Општинску управу 4.143 што је 18%, ЈП „ДУИ“ у износу од 15.465 хиљаде динара што је 69%, Мултимедијални центар 1.726 хиљада динара што је 8% и ПУ „Хабиба Сточевић“ 1.084 хиљада динара што је 5%. Потраживања ЈП „ДУИ“ односе се на потраживања од ЈКСП „Градац“ за накнаду за уређење грађевинског земљишта у износу 7.066 хиљада динара, Дирекције за путеве 4.656 хиљада динара, 836 хиљада динара за продате грађевинске парцеле Аутопревознику „Мујовић Ризван“, СЗГР „Аке“ 36 хиљада динара, СЗГР „Аутопут“ 654 хиљаде динара, Радња „Реџић“ 266 хиљада динара, „Прилата“ д.о.о Тутин 798 хиљада динара, „Бакић“ д.о.о 134 хиљаде динара, Земљорадничка задруга 131 хиљада динара, Геоинжињеринг 189 хиљада динара, Филман 366 хиљада динара, Телеком 39 хиљада динара и физичка лица 212 хиљада динара.

**Дати аванси, депозити и кауције konto – 123200.** У Билансу стању ова позиција је исказана у вредности 317 хиљада динара.

#### **Општинска управа**

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** Општинска управа на дан 31.12.2015. године исказала вредност од 317 хиљада динара уместо 17.100 хиљада динара на конту 123200 Дати аванси, депозити и кауције, чиме су актива и пасива мање исказане за наведени износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

## **Ризик**

Неевидентирањем имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, јавља се ризик отуђења исте, могућих злоупотреба и губитака, као и ризик умањења прихода и примања од коришћење имовине (закуп, продаја).

Неевидентирањем имовине у припреми, не вршењем анализе о испуњености услова за пренос у употребу, јавља се ризик необрачунавања амортизације која ту вредност своди на стварну, односно садашњу вредност.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем издатака уместо трансфера осталим нивоима власти, исказана имовина у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала, односно поједине билансне позиције биће више приказане у активи и пасиви.

## **Препорука број 31**

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају нефинансијску и финансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **5.3.3. Пасива**

У Консолидованом финансијском извештају исказана је укупна вредност пасиве 794.385 хиљада динара.

Укупна пасива исказана у Билансу стања Општинске управе на дан 31.12.2015. године износи 573.053 хиљаде динара и односи се на обавезе у износу од 162.328 хиљада динара и капитал и утврђивања резултата пословања у износу од 410.725 хиљада динара.

#### **Обавезе**

**Општинска управа.** Обавезе су исказане у износу 162.328 хиљада динара и чине их: дугорочне обавезе у износу од 122.533 хиљаде динара, обавезе по основу расхода запослених 136 хиљада динара, обавезе по основу осталих расхода у износу од 14.691 хиљада динара; обавезе из пословања у износу од 5.274 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 19.694 хиљада динара.

**Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака - конто 211400** - су 122.533 хиљаде динара по основу кредита чије рате доспевају после 31.12.2015. године. Односи се на обавезе према „Banca Intesa“ а.д. Београд 114.292 хиљада динара, „Аик банка“ а.д. Ниш 4.710 хиљада динара и према Фонду за развој РС 3.531 хиљада динара.

**Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака - конто 221400** У Билансу стања Општине нема исказане Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су рате ануитета у износу од 15.529 хиљада динара (АИК банка 38.747 евра, односно 7.713 хиљада динара, „Banca Intesa“ а.д. 39.153 евра, односно 4.801 хиљада динара, Фонд за развој РС 3.015 хиљада динара) које доспевају у 2016. години више исказане код обавеза на конту Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака - конто 211400, а мање исказане обавезе на конту 221400 Обавеза по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака за исти износ, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*



**Обавезе за нето плате и додатке – конто 231000.** У Билансу стања Општине нема исказане Обавезе за нето плате и додатке за децембар 2015. године. У Билансу стања ЈП „ДУИ“ укалкулисане су обавезе у износу 1.851 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено да** Обавезе за нето плате и додатке нису укалкулисане у укупном износу 8.456 хиљада динара и то: у Општинској управи у износу 5.140 хиљада динара, Установи за спорт „Тутин“ 642 хиљаде динара и ПУ „Хабиба Сточевић“ 2.674 хиљада динара и односе се на исплату за децембар 2015. године, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Обавезе по основу накнада запосленима – конто 232000.** У Билансу стања Општине нису исказане Обавезе по основу накнада запосленима за децембар 2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Обавезе по основу накнада запосленима нису укалкулисане у износу 200 хиљада динара и односе се на накнаду запосленима за децембар 2015. године у Општинској управи у износу 105 хиљада динара, ПУ „Хабиба Сточевић“ 95 хиљада динара, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000.** У Билансу стања Општине нису исказане Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да** Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца нису укалкулисане у износу 1.700 хиљада динара и односе се на исплату за децембар 2015. године и то код: Општинске управе 920 хиљада динара, Установе за спорт 115 хиљада динара, ПУ „Хабиба Сточевић“ 334 хиљаде динара и ЈП „ДУИ“ 331 хиљада динара што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања – конто 241400** Евидентиране су обавезе у износу од Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања исказане су у износу 645 хиљада динара.

А) Обавезе из пословања

**Добављачи у земљи – конто 252100.** У Билансу стања буџета општине Тутин на дан 31.12.2015. године, исказане су обавезе према добављачима у износу од 76.062 хиљада динара и односе се на: Општинску управу у износу од 3.279 хиљада динара, ЈП „ДУИ“ у износу од 67.529 хиљада динара, Информативни центар 1.416 хиљада динара, ПУ „Хабиба Сточевић“ 924 хиљаде динара, Фонд пољопривреде 438 хиљада динара, Скупштина општине 395 хиљада динара, Установа за спорт 2.038 хиљада динара и остали индиректни буџетски корисници 43 хиљада динара.

Обавезе Општинске управе према добављачима исказане су у износу 3.279 хиљада динара.

Обавезе ЈП „ДУИ“ према добављачима су 67.529 хиљаде динара и највећим делом се односе на обавезе према следећим добављачима: „Нови Пазар пут“ а.д. 9.227 хиљада динара, „23.новембар“ 9.036 хиљада динара, „Бакић д.о.о.“ 6.566 хиљада динара, „РМ Реџић“ 4.783 хиљада динара, „Градац ЈКСП“ 4.344 хиљада динара, „Браћа Муслић“ 1.941 хиљада динара, „Бимис“ 1.941 хиљада динара, „Стил Јасен“ 1.922 хиљаде динара, „Енко СЗГР“ 1.278 хиљада динара, „Хилмија Рамичевић“ 1.197 хиљада динара, „Филман“ д.о.о. 1.088 хиљада динара, „Горњи Ибар“ 947 хиљада динара, „Браћа Дацић“ д.о.о. 939 хиљада динара.

Обавезе ПУ „Хабиба Сточевић“ према добављачима су исказане у износу 924 хиљаде динара и највећим делом се односе на обавезе према следећим добављачима: „Кенеди Тутин“ д.о.о. Тутин 140 хиљада динара, „Багер коп“ д.о.о. Тутин 102 хиљаде динара, ИП „Ваша Књига“ 59 хиљада динара, „Реизен петрол“ д.о.о. 59 хиљада динара, „Пепић Раба“ 55 хиљада динара, „Трговина Качапор“ 49 хиљада динара и остали 460 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да картице добављача у Општинској управи не приказују тачно стање дуга на дан 31.12.2015. јер исте не садрже почетно стање у најмањем износу од 2.108 хиљада динара на дан 01.01.2015. године што је супротно члану 5. и члану 9. Уредби о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Б) Конфирмације

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- За три корисника средстава буџета Општине упућено је 65 захтева за потврду стања обавезе (конфирмација). Добијено је 26 одговора, што је дато у следећој табели:

*Табела број 38. Потврда салда*

*у (000) динара*

Р.бр	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање у Билансу стања на дан 31.12.2015.	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска Управа	30	13	2.308	6.426		4.117
2	ЈП „ДУИ“	17	5	22.710	23.022	-	312
3	ПУ „Хабиба Сточевић“	18	13	284	336		52
	<b>Укупно</b>	<b>65</b>	<b>26</b>	<b>22.994</b>	<b>26.136</b>	<b>-</b>	<b>364</b>

У Општинској управи узорковано је 30 добављача. Добијен је одговор од 13 добављача.

**На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврђено је** да добављачи који су извршили радове на изградњи путева вредности преко Општинске управе „Хофман“, „23. Новембар“ и „Хум“ нису доставили конфирмацију на дан 31.12.2015. године.

*Препоручујемо одговорним лицима да врше усклађивање обавеза са својим повериоцима.*

У ЈП „ДУИ“ узорковано је 17 добављача. Добијен је одговор од 5 добављача.

**На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврђено је следеће:**

- највећи добављачи ЈП „ДУИ“ нису доставили потврду салда и то: „Хофман“ – према којем је евидентиран дуг 12.293 хиљада динара, „23. Новембар“ – према којем је евидентиран дуг 9.035 хиљада динара и „Бимис“ - према којем је евидентиран дуг 1.941 хиљада динара;
- У пословним књигама ЈП „ДУИ“ нису усаглашене обавезе према добављачу „Нови Пазар пут“ а.д. за разлику у износу 312 хиљада динара.

У ПУ „Хабиба Сточевић“ узорковано је 18 добављача. Добијен је одговор од 13 добављача.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Тутин, ЈП „ДУИ“ и ПУ „Хабиба Сточевић“ да редовно, а најмање једанпут годишње, усаглашавају обавезе са добављачима и спорне обавезе евидентирају по донесеном решењу надлежног органа, евидентирају почетна стања у складу са Уредбом о буџетском књиговодству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

В) Исказани износ преузетих обавеза већи у односу на расположиви износ апропријације у износу 106.393 хиљаде динара код следећих буџетски и то 98 хиљада динара Општинска управа, 77.257 хиљада динара ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“, 28.004 хиљада динара ПУ “Хабиба Сточевић”( са извора 01-318 хиљада динара и исталих извора 27.664 хиљаде динара) и 1.035 хиљада динара Установа за спорт код следећих буџетских корисника.

Табела број 39. Преглед преузетих обавеза код Скупштине општине, општина Тутин .....у (000) 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	4.994	4.735	259	401		-142
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	894	847	47	72		-25
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	667	653	14	45		-31
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							- 198

Скупштине општине, општина Тутин 198 хиљада динара је исказала прекорачење апропријације по програмској активности Функционисање локалне самоуправе са извора финансирања 01 и то: 1) са групе конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених 142 хиљаде динара због преузимања обавеза по основу исплате за децембар 2015. године, 2) са групе конта 412000 – Социјални доприноси 25 хиљада динара за доприносе по основу исплате за децембар 2015. године и са групе конта 465000 - Остале донације, дотације и трансфери 183 хиљада динара који се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава 31 хиљаду динара који се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава<sup>28</sup>.

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године, Скупштина општине, није преузела веће обавеза у односу на одобрене апропријације

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, број 116/2014

Табела број 40. Преглед преузетих обавеза код Општинског већа и председника, Општине у (000) 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	6	7	8	9	
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	6.274	5.915	359	479	0	-120	
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-120	

- **Општинско веће и председник**, општина Тутин са групе конта 120 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе са извора финансирања 01 и то због преузимања обавеза по основу исплате за децембар 2015. године.

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године, Општинско веће и председник, општина Тутин није преузела веће обавеза у односу на одобрене апропријације.

Табела број 41. Преглед преузетих обавеза код Општинске Управе у (000) 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	6	7	8	9	
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	63.180	61.055	2.125	5.140		-3.015	
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	11.309	10.928	381	920		-539	
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.692	3.640	52	100		-48	
485	Функционисање локалне самоуправе и градских општина		50	-50			-50	
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-3.652	

**На основу презентоване узорковане документације и презентованих Образаца завршног рачуна утврђено је следеће:**

**Општинска управа** у износу од 3.652 хиљада динара је је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације по програмској активности Функционисање локалне самоуправе са извора финансирања 01 и то: 1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених 3.015 хиљада динара због преузимања обавеза по основу исплате за децембар 2015. године, 2) са групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца 539 хиљада динара за порезе и доприносе, 3) са групе конта 426000 - Материјал 48 хиљада динара због преузимања обавеза по основу рачуна за гориво према предузећу „Реисен петрол“ Тутин, потрошни материјал према „Садат“ д.о.о. и материјал за посебне намене од „Кенеди“ д.о.о. и 4) са групе конта 485000 – накнаде штете за повреде или штету нанете од стране државних органа 50 хиљада динара за

накнаду штете за повреде или штете нанете од државног органа. Општинска управа је преузела веће обавеза у односу на одобрене апропријације у износу од 3.652 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године као и децембарских рачуна Општинска управа није преузела веће обавеза у односу на одобрене апропријације.

Табела број 42. Преглед преузетих обавеза код ЈП „ДУИ“

(000) динара

Р.бр	Група конта		ДКБС
1	411	Укупна апропријација	23.033
		Исказано извршење	22.577
		<b>Разлика (1)</b>	<b>456</b>
		Обавезе-плата децем.	1.849
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-1.393</b>
2	412	Укупна апропријација	4.123
		Исказано извршење	4.041
		<b>Разлика (1)</b>	<b>82</b>
		Обавезе-плата децем.	331
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-249</b>
3	421	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	
		<b>Разлика (1)</b>	<b>0</b>
		Обавезе по рачунима	3.586
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-3.586</b>
5	423	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	
		<b>Разлика (1)</b>	
		Обавезе по рачунима	2.505
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-2.505</b>
7	425	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	
		<b>Разлика (1)</b>	
		Обавезе по рачунима	53.236
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-53.236</b>
8	426	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	
		<b>Разлика (1)</b>	
		Обавезе по рачунима	2.116
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-2.116</b>
9	511	Укупна апропријација	
		Исказано извршење	
		<b>Разлика (1)</b>	
		Обавезе по рачунима	15.814
		<b>Разлика (2)</b>	<b>-15.814</b>
<b>Укупно преузете обавезе изнад апропријације</b>			<b>-78.899</b>

На разделу ЈП „ДУИ“ преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 78.899 хиљаде динара. Обавезе су преузете по рачунима у већем износу у односу на одобрене апропријације из претходних година 2014. година и раније на следећим групама конта:

- 1) 411000 у износу од 1.393 хиљаде динара по програмској Локални развој и просторно планирање, извор 01, за исплату децембарске плате 2015. године;
- 2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, у износу од 249 хиљада динара по програмској активности Локални развој и просторно планирање, за порезе и доприносе за децембар 2015. извор 01, за исплату децембарске плате 2015. године;
- 3) 421000 – Текући трошкови у износу од 3.586 хиљада динара за преузимање обавеза по извору 01, обавезе по рачунима предузећа ЈКСП „Градац“ за неплаћене рачуне за комуналне услуге од 2004. године до 31.12.2015. године у износу 3.308 хиљада динара, рачуне ДДОР „Нови Сад“ у износу 89 хиљада динара;
- 4) 423000 – Услуге по уговору у износу од 2.505 хиљада динара за преузимање обавеза по извору 01, обавезе по рачунима предузећа „Амбијент“ д.о.о. Нови Пазар за израду пројектне документације 562 хиљаде динара, Биро „Геомап“ Сјеница за неплаћени рачун за израду планова од 2002. године у износу 540 хиљада динара, СЗР „Домус“ за израду пројектне документације у износу 450 хиљада динара, Агенција за безбедност и здравље на раду 233 хиљада динара, „Д Централ“ за репрезентацију у износу 213 хиљада динара,
- 5) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу 53.236 хиљада динара за обавезе од 2002. до 2010 године по рачунима предузећа „Хофман“ за одржавање путева 12.120 хиљада динара, „23.новембар“ а.д. Тутин за одржавање путева у износу 9.508 хиљада динара, РМ „Рецић“ за одржавање путева 4.851 хиљада динара, ППУ „Бакић“ за одржавање путева 6.650 хиљада динара, ГПР „Браћа Муслић“ 1.940 хиљада динара, „Стил Јасен“ за трафо станицу и канализацију 1.922 хиљаде динара, СЗГР „Енко“ 1.679 хиљада динара, „Филман“ д.о.о. Тутин 1.527 хиљада динара;
- 6) 426000 – Материјал у износу од 2.116 хиљада динара за преузимање обавеза по програмској активности одржавање путева, извор 01 и то за гориво од предузећа „Далас“ д.о.о. Тутин у износу 475 хиљада динара, СТР „Цетра“ 330 хиљада динара, „Дерсан“ д.о.о. 241 хиљада динара, „Аутотехна“ 235 хиљада динара;
- 7) 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 15.814 хиљада динара за преузимање обавеза по рачунима предузећа „Нови Пазар пут“ а.д. у износу 13.524 хиљаде динара за изградњу путева и по рачунима предузећа „Бимис“ д.о.о. за израду и обележавање пута у износу од 2.290 хиљада динара.

ЈП „ДУИ“ није буџетом или финансијским планом дефинисала трошкове и издатке осим трошкова за плате, из разлога блокаде рачуна. Без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године и децембарских рачуна ЈП „ДУИ“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 77.257 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Табела број 43. Преглед преузетих обавеза код ПУ „Хабиба Сточевић“

у (000) 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	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање Предшколских установа	28.356	26.892	1.464		2.674	1.210		20.765	20.765			-20.765
412	Функционисање Предшколских установа	5.076	4.634	442		334	108		4.149	-4.149			-4.149
414	Функционисање Предшколских установа	70	40	30			30						0
415	Функционисање Предшколских установа	1.230	762	468		95	373						0
416	Функционисање Предшколских установа	190	190	0			0		1.363	-1.363			-1.363
421	Функционисање Предшколских установа	2.400	2.338	62	223		-161		354	-354			-354
422	Функционисање Предшколских установа	1.500	1.081	419		94	325						0
423	Функционисање Предшколских установа	380	329	51			51		41	-41			-41
424	Функционисање Предшколских установа	50	49	1			1		377	-377			-377
425	Функционисање Предшколских установа	720	566	154			154		98	-98			-98
426	Функционисање Предшколских установа	600	486	114			114		1.954	-1.954			-1.954
465	Функционисање Предшколских установа	5.411	5.159	252		436	-184			0			0
482	Функционисање Предшколских установа	60	21	39			39			0			0
512	Уградња котла	500	494	6			6		27	-27			-27
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-1.555	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					-29.128

На основу презентоване узорковане документације и презентованих Образаца завршног рачуна утврђено је следеће:

- ПУ „Хабиба Сточевић“ општине Тутин са по програмској активности Функционисање предшколских установа са извора финансирања 01, је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у укупном износу од 1.555 хиљада динара и то на групама конта: 1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.210 хиљада динара; 2) са групе конта 465000 - Остале донације, дотације и трансфери 184 хиљада динара који се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава<sup>29</sup> и 3) са групе конта 421000 – Стални трошкови 161 хиљада динара за обавезе које се односе на рачуне за комуналне услуге ЈКСП „Градац“ и за рачуне електричне енергије.

- ПУ „Хабиба Сточевић“ општине Тутин је са по програмској активности Функционисање предшколских установа, са осталих извора финансирања, такође извршила расходе и преузела обавезе у току 2015. године у већем износу од 27.664 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације и то на следећим групама конта: 1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 20.765 хиљада динара 2) 412000 – Социјални доприноси на

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, број 116/2014

терет послодавца у износу од 4.149 хиљада динара 3) 411000 – Награде запосленима у износу од 1.363 хиљада динара 4) 421000 – Стални трошкови у износу од 354 хиљаде динара, по рачунима за комуналне услуге ЈКСП „Градац“, рачун „Багер коп“, „ла фантана“ и „Дунав осигурање“ а.д. и за рачуне електричне енергије, 4) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 377 хиљада динара, по рачунима из 2015. године, 5) 5) 423- Услуге по уговору у износу од 41 хиљаду динара, 6) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 98 хиљада динара, по рачунима из 2015. године, 7) 426000 – Материјал у износу од 1.954 хиљаде динара, по рачунима из 2015. године и 8) 512000 – Машине у износу од 27 хиљада динара, по рачунима из 2015. године.

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године, ПУ „Хабиба Сточевић“ је преузела веће обавеза у односу на одобрене апропријације и то: са извора 01 - 340 хиљада динара и осталих извора 27.664 хиљада динара.

Табела број 44. Преглед преузетих обавеза код Установа за спорт

у (000) 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	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	7.699	7.405	294	642		-348
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.380	1.382	-2	114		-116
425	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	421	574	-153		748	-901
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	90	159	-69			-69
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.018	979	39	82		-43
482	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.644	1.709	-65			-65
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-1.542

**На основу презентоване узорковане документације и презентованих Образаца завршног рачуна утврђено је следеће:**

**Установа за спорт** је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације са програмске активности Подршка предшколском, школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури са извора финансирања 01, у укупном износу од 1.542 хиљаде динара и то на групама конта: 1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 348 хиљаде динара; 2) са групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца 116 хиљада динара за децембарску плату; 3) са групе конта 465000 – Остале донације, дотације и трансфери 43 хиљаде динара који се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава,<sup>30</sup> 4) са групе конта 425000 – Текуће

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, број 116/2014



поправке и одржавање 901 хиљада динара за неисплаћене уговоре са предузећем РПГП „23. Новембар“ д.о.о. Тутин и 5) са групе конта 482000 – Порези обавезне таксе и казне 65 хиљада динара по извршењу.

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године, Установа за спорт је преузела веће обавеза у односу на одобрене апропријације и то: са извора 01 – 1.035 хиљада динара.

*Препоручује се одговорним лицима да: интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.*

### **Капитал**

**Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, 300000.**  
Укупно исказана позиција износи 529.064 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100.** Нефинансијска имовина у сталним средствима буџета општине Тутин са стањем на дан 31.12.2015. године износи 513.585 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да:**

- у пословним књигама Општине управе Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи на категорији 010000 исказана је у износу од 579.749 хиљада динара, а у пасиви на конту 311100 у износу од 595.433 хиљаде динара. Разлика између конта 010000 и 311100 износи 15.684 хиљаде динара односи се на директне и индиректне кориснике буџетских средстава.
- у пословним књигама индиректних корисника буџетских средстава општине Тутин Нефинансијска имовина у сталним средствима није усаглашена и то:
  - ПУ „Хабиба Сточевић“ у активи на категорији 010000 исказана је у износу од 12.697 хиљада динара а у пасиви на конту 311100 у износу од 12.623 хиљаде динара. Разлика између групе конта 010000 и групе конта 311100 износи 74 хиљада динара
  - у пословним књигама Установа за спорт у активи на категорији 010000 исказана је у износу од 21.637 хиљада динара а у пасиви на конту 311100 у износу од 19.500 хиљада динара. Разлика између конта 010000 и 311100 износи 2.137 хиљада динара
- пасива Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100 је мање исказана за вредност 1.538 хиљаде динара за лежеће полицајце (300 хиљада динара) и један локал (1.238 хиљада динара) (што је шире појашњено у тачки 5.3.2 Актива), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Нефинансијска имовина опрема- конто 311200 је мање исказана за вредност 494 хиљаде динара за котао (што је шире појашњено у тачки 5.3.2 Актива), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Нефинансијска имовина у сталним средствима је мање исказана за вредност 1.267 хиљада динара за земљиште (што је шире појашњено у тачки 5.3.2 Актива), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Нефинансијска имовина у сталним средствима је мање исказана за вредност 3.150 хиљада динара за земљиште (што је шире појашњено у тачки 5.3.2 Актива), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Нефинансијска имовина у залихама - конто 311200.** Нефинансијска имовина у залихама буџета општине Тутин са стањем на дан 31.12.2015. године износи 23 хиљаде динара.

#### **ПУ „Хабиба Сточевић**

**На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврђено је** да постоји међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине у залихама Биланса стања у износу од 23 хиљада динара, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

**Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита – конто 311300.** На дан 31.12.2015. године у Билансу стања буџета општине Тутин исказана је ова позиција у износу од 30.174 хиљаде динара.

**Финансијска имовина – конто 311400.** У билансу стања нема исказане позиције за финансијску имовину,

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да није евидентирано** учешће у оснивачком капиталу јавног предузећа, јавног комуналног предузећа и привредног друштва вредност од 19.400 хиљаде динара и односи се на учешће у капиталу код ЈКСП „Градац“.

**Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године – конто 311600.** На дан 31.12.2015. године у Билансу стања буџета општине Тутин исказана је ова позиција у износу од 47.247 хиљада динара.

**Пренета неутрошена средства из ранијих година - конто 311700.** На дан 31.12.2015. године у Билансу стања буџета општине Тутин исказана су Пренета неутрошена средства из ранијих година у износу 1.926 хиљада динара.

**Утврђивање резултата пословања - конто 321100.** На основу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Тутин за 2015. годину, као финансијски резултат исказан је дефицит у износу од 40.187 хиљада динара, уместо суфицита 43.771 хиљаде динара, (што је шире појашњено у тачки 5.2.3. Резултат пословања).

**Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто – 321311.** У Билансу стања буџета исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 16.150 хиљада динара.

**Позитивне промене у вредности и обиму.** У билансу стања исказан на ОП-1233 у износу од 96 хиљада динара.

#### **Ризик**

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик да ће наведена билансна позиција бити мање приказана у пасиви.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем издатака уместо трансфера осталим нивоима власти, исказано имовина у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала, односно поједине билансне позиције биће више приказане у пасиви.

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од

презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима,

### Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) евидентирају обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (2) да интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (3) у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

### 5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима општине Тутин за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01. - 31.12.2015. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 67.494 хиљада динара и издацима у износу од 147.904 хиљада динара, што значи да је мањак примања у износу од 80.410 хиљада динара.

Табела број 45. Извештај о капиталним издацима и примањима у (000) динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>ПРИМАЊА</b>	<b>6.741</b>	<b>67.494</b>
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>6.741</b>	<b>3.917</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	441	345
820000	Примања од продаје робе за даљу продају		1.136
840000	Примања од продаје природне имовине	6.300	2.436
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>		<b>63.577</b>
910000	Примања од задуживања		63.577
	<b>ИЗДАЦИ</b>	<b>91.120</b>	<b>147.904</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>54.944</b>	<b>78.399</b>
510000	Основна средства	54.788	73.667
520000	Залихе		750
540000	Природна имовина	156	3.982
600000	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>36.176</b>	<b>69.505</b>
610000	Отплата главнице	36.176	69.505
620000	Набавка финансијске имовине		
	<b>Вишак примања</b>		
	<b>Мањак примања</b>	<b>84.379</b>	<b>80.410</b>

На основу презентованог Обрасца 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима нису утврђене неправилности.

### 5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. - 31.12.2015. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 921.284 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 862.525 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 67.797 хиљада динара.

Табела број 46. Извештај о новчаним токовима у (000) динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>763.674</b>	<b>921.284</b>
<b>0</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>763.674</b>	<b>807.285</b>
710000	Порези	182.269	184.569
730000	Донације и трансфери	502.310	486.462
740000	Други приходи	52.180	111.544

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

770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
780000		433	0
<b>790000</b>	<b>Приходи буџета</b>	26.082	24.710
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>		
820000	Примања од продаје залиха		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		<b>113.999</b>
910000	Примања од задуживања		113.999
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>756.964</b>	<b>862.525</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	599.365	579.858
410000	Расходи за запослене	247.306	211.256
420000	Коришћење роба и услуга	116.847	173.334
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	0	0
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.569	1.307
450000	Субвенције	89.615	50.839
460000	Донације, дотације и трансфери	83.686	101.776
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	4.464	2.914
480000	Остали расходи	54.878	38.432
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>141.862</b>	<b>267.614</b>
510000	Основна средства	<b>141.862</b>	<b>267.614</b>
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
550000	<b>Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана</b>		
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>15.737</b>	<b>15.053</b>
610000	Отплата главнице	<b>15.737</b>	<b>15.053</b>
620000	Набавка финансијске имовине		
<b>4434</b>	<b>Вишак новчаних прилива</b>	6.710	58.759
4435	Мањак новчаних прилива		
4436	Салдо готовине на почетку године	17.972	8.252
<b>4437</b>	<b>Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну</b>	763.684	922.070
4438	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	0	786
4439	<b>Кориговани одливи за примљена средства у обрачуну</b>	756.964	862.925
4440	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441	Корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
<b>4442</b>	<b>Салдо готовине на крају године</b>	24.682	<b>67.797</b>

У току вршења ревизије испитали смо исказани салдо готовине на почетку 2015. године, односно салдо готовине на крају 2014. године и упоредили га са стањем на Консолидованом рачуну трезора према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Тутин на дан 31.12.2014. године, код Управе за трезор.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:**

- у Обрасцу 4 - Консолидовани извештај о новчаним токовима, на ознаци Салдо готовине на крају године, 31.12.2014. године (ОП број 4442 ) исказан је износ од 24.682 хиљаде динара, на дан 31.12.2014. године у Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Тутин код Управе за трезор је износ од 12.720 хиљада динара. Салдо готовине на почетку године 01.01.2015. године (ОП 4436) исказан је износ од 8.252 хиљаде динара, уместо 12.720 хиљада динара према Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Тутин код Управе за трезор што је више за 4.468 хиљада динара у односу на стање на Консолидованом рачуну трезора општине Тутин, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова[1];
- у Обрасцу 4 - Консолидованом извештају о новчаним токовима на ознаци Салдо готовине на крају године, односно 31.12.2015. године исказан је у износу 67.797 хиљада динара, а у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2015. године на групи конта 121000 – Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности унет је износ од 67.925 хиљада динара, што је супротно члану 9. Правилника о

начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава ООСО и буџетских фондова.

### **Ризик**

Мањим исказивањем салда готовине јавља се ризик од потцењивања наведене позиције у финансијском извештају.

### **Препорука број 33**

Препоручујемо одговорним лицима да исправно утврде салдо готовине и да у Обрасцу 4 исказују укупне приливе готовине 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.

## **5.6. Остали делови финансијског извештаја**

Општина Тутин је приликом израде Завршног рачуна за 2015. годину припремила, поред Биланса стања на дан 31.12.2015. године, Биланса прихода и расхода у периоду од 01.01. – 31.12.2015. године, Извештаја о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. – 31.12.2015. године, Извештаја о новчаним токовима у периоду од 01.01. – 31.12.2015. године и следеће финансијске извештаје:

- 1) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
- 2) Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
- 3) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве и
- 4) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

### **5.6.1. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења**

*Табела број 47. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења*

*у (000) динара*

Екон. клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код ДКБС ИКБС	Разлике
410000	Расходи за запослене	191.415	211.256	19.841
420000	Коришћење услуга и роба	177.459	173.334	-4.125
44000	Отплата камата и трошк. задуживања	2.153	1.307	-846
470000	Социј. осигурање и социј. заштита	3.000	2.914	-86
480000	Остали расходи	38.528	38.432	-96
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>586.167</b>	<b>579.858</b>	<b>-6.309</b>
510000	Основна средства	332.788	267.614	-65.174
520000	Залихе	0	0	0
540000	Природна имовина	00		0
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>332.788</b>	<b>267.614</b>	<b>-65.174</b>
610000	Отплата главнице домаћим кредиторима	15.460	15.053	-407
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и отпл. финанс. имовине</b>	<b>15.460</b>	<b>15.053</b>	<b>-407</b>
	<b>УКУПНО</b>	<b>934.415</b>	<b>862.525</b>	<b>-71.890</b>

У Одлуци о буџету општине Тутин за 2015. годину на категорији 4100000-расходи за запослене планирано је укупно 191.415 хиљада динара, а извршено укупно 211.256 хиљада динара (податак из консолидованог завршног рачуна за 2015. годину).

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да индиректни корисник буџетских средстава ПУ „Хабиба Сточевић“ Тутин, део зарада финансира из буџета Републике Србије у укупном износу од 25.951 хиљаде динара (податак из завршног рачуна ПУ „Хабиба Сточевић“ Тутин за 2015. годину), део из буџета општине Тутин у износу од 42.539 хиљада динара и део из сопствених прихода у износу од 158 хиљада динара, док у Одлуци о буџету општине Тутин за индиректног корисника буџетских средстава ПУ „Хабиба Сточевић“ су планирана само средства из**

извора 01-42.539 хиљада динара.

Препоручујемо да одговорна лица директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава општине Тутин пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака.

## 5.6.2. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

### 5.6.2.1. Извештај о примљеним донацијама

Табела број 48. Извештај о примљеним донацијама

у (000) динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Домаће донације (извор 08)	Донације међународних организација (дин)(извор 06)	Укупно примљене донације	Утрошено	Неутрошена средства
Општинска управа		3.520		1.141	2.379
<b>УКУПНО</b>		3.520		1.141	2.379

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи („Службени гласник РС“ број 101/05) државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 47. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Укупно остварени приходи од донација у 2015. године су у износу од 3.520 хиљада динара. Донација је од стране Европске Уније „Прогрес“. Остварени приходи од донације у износу од 3.520 хиљада динара се односе на: пројекат "Унапређење рада локалне пореске администрације" у износу 1.203 хиљаде динара, пројекат "Израда пројекта основне школе у насељу Мала раван" у износу 1.426 хиљада динара и пројекат "Израда Плана детаљне регулације Попе" у износу 892 хиљаде динара. Укупно утрошене донације у 2015. години су 1.141 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације је утврђено је да у Одлуци о консолидованом завршном рачуну буџета општине Тутин за 2015. годину у Прилогу 2 став 2. је написано „да у току 2015. године буџет општине Тутин није имао донација, домаћих и страних“.**

### 5.6.2.2. Извештај о задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

Општина Тутин се задуживала у 2015. години на домаћем и страном тржишту новца и капитала у износу од 114.292 хиљаде динара по основу дугорочног кредита – кредитор INTESA BANKA A.D. Beograd.

## 5.6.3. Извештај о коришћењу средстава сталне и текуће буџетске резерве буџета у 2015. години

### 5.6.3.1. Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2015. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва се користи 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 Тутин за 2015. годину и Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Тутин за 2015. годину средства сталне буџетске

резерве планирана су у износу од 1.500 хиљаду динара а потрошена за у износу од 1.444 хиљаде динара за чишћење снега на локалним путевима.

#### **5.6.3.2. Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве буџета у 2015. години**

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Одлуком о буџету за 2015. годину планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 12.000 хиљада динара. Укупно утрошена средства текуће буџетске резерве износе 11.991 хиљада динара и то: 411 хиљада динара плате, додаци и 38 накнаде запослених (зараде); 38 хиљада динара за социјалне доприносе, 12 хиљада динара за накнаде трошкове превоза; 213 хиљада динара за награде запосленима и остали посебни расходи; 1.548 хиљада динара за сталне трошкове; 40 хиљада динара трошкови путовања; 484 хиљаде динара за услуге по уговору; 7.404 хиљаде динара текуће поправке и одржавање; 102 хиљаде динара за материјал; 554 хиљаде динара субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама 868 хиљада динара трансфери осталим нивоима власти; 45 хиљада динара остале дотације и трансфери; 166 хиљада динара дотације невладиним организацијама, 80 хиљада динара новчане казне и пенали по решењу судова; 20 хиљада динара зграде и грађевински објекти.

#### **5.6.4. Извештај о гаранцијама у току фискалне године**

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаној изјави одговорног лица наведено је да општина Тутин у току 2015. године није издавала гаранције.

##### **Ризик**

Уколико директни корисници буџетских средстава и индиректни корисници буџетских средстава не изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака, постоји ризик да подаци садржани у завршним рачунима индиректних корисника о расходима и издацима који представљају крајњу потрошњу нису исказани у Консолидованим финансијским извештајима.

##### **Препорука број 34**

Препоручујемо да одговорна лица директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава општине Тутин пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака.

## **6. Набавке општине Тутин**

### **6.1. Општинска управа општине Тутин**

У 2015. години спроведено је 23 поступка јавних набавки након којих су закључени Уговори у укупном износу од 274.800 хиљада динара без ПДВ, односно 325.699 хиљада динара са ПДВ.

Спроведена су 23 поступка јавних набавки, и то: осам отворених поступака након којих су закључени уговори у вредности од 186.751 хиљаду динара без ПДВ, 13 поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 17.721 хиљада динара без ПДВ и два преговарачка поступка, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 70.328 хиљада динара без ПДВ. Обустављена су три поступка јавних набавки, поништена четири поступка јавних набавки.

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

Табела број 49. Узорковане јавне набавке у 2015. години Општинска управа

у (000) динара

Р.б.	Број јавне набавке	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани попуђач	Број и датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ
1.	404-37/2015	Уређење и ревитализација пољских путева	11.187	П1 и П2: АД „Нови Пазар - пут“ Нови Пазар; П3: Хум“ д.о.о. Тутин <b>10.558-2.801</b>	404-38-9 од 30.09.2015; и 404-38-10 од 30.09.2015	8.788 (партија 1 и 2) 2.335 (партија 3)
2.	09 /2015	Канцеларијски материјал и тонери	1.438	„Дерсан“ д.о.о. Тутин <b>1.154</b>	404-9-9/2015 од 12.03.2015	1.201 (партија 1) 87 (партија 2)
3.	10 /2015	Услуге мобилне телефоније	820	„Теленор“ д.о.о. Београд <b>454</b>	404-10-11/15 од 26.03.2015.	820
4.	15 /2015	Набавка нафтиних деривата	2.088	„Реисен-Петрол“ д.о.о. Тутин <b>1.511</b>	404-15-9 од 01.04.2015.	1.736
5.	35/2015	Набавка електричне енергије	8.750	„ЕПС СНАБДЕВАЊЕ“ д.о.о. Београд <b>2.018</b>	П1:404-35-12/2015 од 20.08.2015; П2:404-35-13/2015 дана 20.08.2015. и Анекс 312-4/15 од 30.09.2015.	2.366 (партија 1) 3.909 (партија 2)
6.	404-32/2015	Набавка добара за јавну расвету	4.407	„Дамсел“ д.о.о. Тутин <b>5.254</b>	404-32/2015 од 14.07.2015.	4.395
7.	404-23/2015	Изградња филтерског постројења, набавка и уградња машинске опреме	105.000	„Хидроконтрол“ Ниш <b>86.577</b>	404-23-14 од 17.08.2015.	95.000
8.	1.3.3	Изградња канализационих мрежа	18.750	П1: РПП „23 новембар“ д.о.о. Тутин; П2: „АДА“ д.о.о. Тутин <b>2.496-5.806</b>	404-26-9 од 17.06.2015; 404-26-9 од 17.06.2015	2.080 (партија 1) 16.226(партија 2)
9.	404-43/2015	Изградња објекта за машински прстен на горњој Пештери	833	„Стамбено градња“ д.о.о. Тутин <b>0</b>	404-43-8 од 11.12.2015.	702
10.	404-42/2015	Машинска опрема за подстицај пољопривредне производње	5.833	П1: „АФЦ 2002“ д.о.о. Нови Пазар; П2: „Агро универзал“ д.о.о. Горњи Милановац; П3: Бинјасен“ д.о.о. Тутин; За партију 4 није закључен уговор	404-26-9 од 28.01.2016; 404-26-9 од 28.01.2016; 404-42-20/15 од 28.01.2016	1.473 (партија 1) 1.229 (партија 2) 1.242 (партија 3)
11.	404-22-2/2015	Уређење пешачких стаза у зонама основних, средњих школа и предшколских установа	6.667	„Мегафласт“ Тутин <b>3.962</b>	404-22-8/15 од 04.06.2015.	6.650
12.	404-44/2015	Изградња објекта за сушење лековитог биља	4.990	„Стамбеноградња“ д.о.о. Тутин <b>0</b>	404-44/2015 од 11.12.2015.	3.432
13.	404-25/2015	Изградња водовода у селу Драга	2.500	„Хофман“ д.о.о. Тутин <b>2.999</b>	404-25-8 од 06.05.2015.	2.500
14.	404-37/2015	Изградња зграда општинске управе – I фазе	75.000	„Стамбеноградња“ д.о.о. Тутин <b>46.509</b>	404-37-8/15 од 01.09.2015.	69.209
15.	12/2015	Помоћ у кући за старије – геронтодомаћица на територији општине Тутин	1.942	Центар за социјални рад Тутин <b>2.231</b>	404-12-8/2015 од 12.03.2015.	2.231 са порезом
16.	25/2015	Угоститељске услуге	1.420	„D-Zentral“ д.о.о. Тутин; СУР „Wiena“ Тутин <b>934</b>	404-28-8/2015 од 27.05.2015; 404-28-9/2015 од 27.05.2015.	1.012 (партија 1); за партију 2 нема укупну вредност
17.	30//2015	Услуге исхране лица смештених у Центар за азил	12.863	Угоститељској радњи „Саер“ Тутин <b>2.524</b> <b>ВЛАДА 1678</b>	404-30-8/2015 од 30.06.2015.	12.250
18.	33/2015	Услуге одржавања софтверских програма	1.760	П1: Институт „Михајло Пупин“ д.о.о. Београд; П2: „Mega computer engineering“ Београд; П3: „ЗУП“ Београд	П1:404-330-10/2015 од 06.07.2015; П2:404-33-11/2015 од 06.07.2015; П3:404-33-12/2015 од 06.07.2015.	693 (партија 1); Нема укупна вредност (партија 2); 234 (партија 3);



На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће (редни бројеви су из табеле):

**1. Јавна набавка отворени поступак – Набавка радова – Уређење и ревитализација пољских путева, број ЈН 404-37/2015.**

- Наручилац је конкурсном документацијом предвидео закључење три уговора (за сваку партију понаособ-три модела уговора), а закључио је два уговора и то: за партије број 1 и 2 Уговор број 404-38-9 од 30.09.2015. године са извођачем радова АД „Нови Пазар - пут“ д.о.о. Нови Пазар и за партију број 3 Уговор број 404-38-10 од 30.09.2015. са извођачем „Хум“ Лескова, што је супротно члану 61. и члану 112. Закона о јавним набавкама;
- наручиоци могу заједнички спровести одређени поступак јавне набавке, или један наручилац може овластити другог наручиоца да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке или предузме одређене радње у том поступку. Наручилац Фонд за развој пољопривреде није донео посебну одлуку чију садржину није утврдила Управа за јавне набавке, сходно члану 50. Закона о јавним набавкама;
- у Плану јавних набавки је наведено да је Планом и програмом развоја пољопривреде општине Тутин за 2015. године предвиђено финансирање пројекта за Уређење и ревитализација пољских путева општина Тутин није сачинила Програм пољопривреде, сходно члану 14. и 60. Закона о пољопривредном земљишту.

**2. Јавна набавка мале вредности –Набавка канцеларијског материјала и тонера, редни број ЈН 09 /2015.**

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Наручилац је конкурсном документацијом предвидео закључење два уговора (за сваку партију понаособ-два модела уговора), а закључио је један уговор за партије број 1 и 2, Уговор број 404-9-9/2015 од 12.03.2015. године, што је супротно члану 61. и члану 112. Закона о јавним набавкама;
- Уговор број 404-9-9/2015 од 12.03.2015. године који је закључен након спроведеног поступка није исти са моделима уговора из конкурсне документације, што је супротно члану 6. став 1. тачка 3. Правилнику о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Сл. гласник РС“, бр. 29/2013 и 104/2013) члану 61. и члану 112. Закона о јавним набавкама.

**11. Јавна набавка – Набавка уређење пешачких стаза у зонама основних, средњих школа и предшколских установа, редни број ЈН 404-22-2/2015**

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Грађевински дневник за изведене радове није вођен у складу са чланом 4. и чланом (упис података у књигу инспекције и грађевински дневник врши се хемијском оловком а подаци се не попуњавају на рачунару) 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Уместо улице Ферхадија (острво) у Фази 1 урађена улица Санџачка у истој вредности – Привремена ситуација 5 налогом Надзорног органа у износу од 1.405 хиљада динара, што је супротно члану 3. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора<sup>31</sup> и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Предмер и предрачун радова из Конкурсне документације, променом улице Санџачка уместо Ферхадије у износу од 470 хиљада динара, дошло је до промене предмера радова, који је елемент Обрасца структуре цене, што је супротно што је

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“ број 7/2010

супротно члану 6. став 1. тачка 3. Правилнику о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова<sup>32</sup> и члану 61. Закона о јавним набавкама.

#### **16. Јавна набавка мале вредности – Угоститељске услуге, број 25/2015**

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка предвиђена је у плану јавних набавки Општинске управе за 2015. годину, а у Одлуци о покретању јавне набавке наведено је да су средства обезбеђена у Одлуци о буџету за 2015. годину на разделу 1 – Скупштина општине, 2 – Општинско веће и председник, и 3 – Јавно правобранилаштво, на позицијама 9, 15, 24, 38 и 112, које се односе на сва четири раздела буџета, односно на сва четири директна корисника буџетских средстава, без износа обезбеђених средстава, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- Уговор за Партију 2 – Репрезентација за Дан општине и презентације, број 404-28-9/2015 од 27.05.2015. године не садржи укупну вредност, иако је моделом уговора предвиђено да се пружање услуга врши према потребама наручиоца, а највише до висине процењене вредности, односно до 408 хиљада динара без ПДВ.

#### **18. Јавна набавка мале вредности – Набавка услуга одржавања софтверских програма, број 33/2015**

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено да је Уговор за Партију 2 – Услуге одржавања програма писарнице број 404-33-11/2015 од 06.07.2015. године, са понуђачем Друштвом за израду информационих система „Мега computer engineering“ Београд не садржи укупну вредност, већ само месечну цену, што је супротно члану 54. и члану 56. Закона о буџетском систему.

**Осим горе наведених неправилности, у поступку ревизије спроведених поступака јавних набавки у току 2015. године уочене су и следеће неправилности**

- У поступцима јавних набавки Одлуке о покретању поступака доносио је председник општине (заменик председника) Тутин, без обзира на то што су у акту о буџету средства за ове набавке обезбеђена на апропријацијама исказаним на позицијама директних и индиректних корисника буџетских средстава (Фонд за развој пољопривреде, који је наручилац у смислу члана 2. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама);
- Општинска управа за јавне набавке под редним бројем 6. и од редног броја 8. до 13. није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

#### **Отворени поступак јавне набавке – Набавка финансијских услуга кредита за финансирање капиталних инвестиционих расхода–Изградња филтерског постројења, набавка и уградња машинске опреме и остали радови, број 27/2015**

Процењена вредност финансијских услуга- кредита за финансирање капиталних инвестиционих расхода 29.529 хиљада динара, планирана средства у буџету су: на 441000– 1.523 хиљада динара, на 441000– 600 хиљада динара, на 49912– 1.512 хиљада динара (укупно 3.635 хиљада динара у 2015. години). У плану јавних набавки је

<sup>32</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 29/2013 и 104/2013

наведено да је процењена вредност 238.949,00 евра и претворена је у динаре по средњем курсу Народне банке Србије на дан 29.01.2015. године.

Поступак је покренут Одлуком о покретању отвореног поступка јавне набавке, број 404-24/2015 од 12.05.2015. године, председника општине, за набавку финансијских услуга кредита за финансирање капиталних инвестиционих расхода–Изградња филтерског постројења, набавка и уградња машинске опреме и остали радови. Процењена вредност кредита у буџету су: на 441000 – 1.523 хиљада динара, на 441000 – 600 хиљада динара, на 49912 – 1.512 хиљада динара (укупно 3.635.256 динара у 2015. години). У плану јавних набавки је наведено да је процењена вредност 238.949,00 евра и претворена је у динаре по средњем курсу Народне банке Србије на дан 29.01.2015. године.

Отварање понуда спроведено је 01.07.2015. године, о чему је сачињен Записник број 404-27-11/2015. У Извештају о стручној оцени понуда број 404-27-12/2015 од 14.07.2015. године Комисија је предложила наручиоцу да донесе одлуку о додели уговора и закључи уговор са понуђачем „Banca Intesa“ а.д. Београд по понуђеној цени (камата и трошкови) од 135.346 евра, односно 16.287 хиљада динара по средњем курсу народне банке на дан 01.07.2015. године, испуњава све услове из конкурсне документације

Одлуком о додели уговора број 404-27-13/2015 од 10.08.2015. године, додељен је уговор понуђачу „Banca Intesa“ а.д. Београд. Уговор о наменском кредиту број 404-27-14/2015 закључен је 18.08.2015. године, којим банка одобрава кориснику кредит у износу до 1.049.617,76 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан пуштања кредита у течај, а највише до износа од 126.000 хиљада динара. Кредит је наменски и одобрен искључиво за потребе финансирања пројекта Изградња филтерског постројења, набавка и уградња машинске опреме и остали радови. Рок отплате кредита је седам година, у који је урачунат и период мировања у трајању од 12 месеци од дана пуштања средстава у течај. Каматна стопа износи 3,15% на годишњем нивоу. Анексом 1 уговора о кредиту, број 420-1/2016-II од 18.01.2016. године измењен је износ, тако да банка одобрава кориснику кредит у износу до 939.696,28 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан пуштања кредита у течај.

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

- У плану јавних набавки Општинске управе за 2015. годину, за набавку финансијских услуга- кредита за финансирање капиталних инвестиционих расхода, наведено је да су средства обезбеђена у Одлуци о буџету за 2015. годину на економским контима 441000 – Отплата домаћих камата, износ од 1.524 хиљаде динара, 444000 – Пратећи трошкови задуживања износ од 600 хиљада динара и 499120 – Текућа резерва, износ од 1.512 хиљаде динара. Средства текуће буџетске резерве нису распоређена унапред, већ извршни орган локалне власти доноси решење о употреби текуће буџетске резерве, тако ова средства не могу бити основ за покретање поступка јавне набавке, без донетог решења о њиховом распореду за конкретне намене, чиме је поступљено супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- Отварање понуда спроведено је 01.07.2015. године, Извештај о стручној оцени понуда сачињен је 14.07.2015. године, а наручилац је донео Одлуку о додели уговора 10.08.2015. године, што је супротно члану 108. став 2. Закона о јавним набавкама.
- Уговор о кредиту закључен је 18.08.2015. године, а обавештење о закљученом уговору о јавној набавци је објављено на Порталу јавних набавки 26.08.2015. године, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима општине Тутин да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

## **6.2. ПУ „Хабиба Сточевић”**

ПУ „Хабиба Сточевић“ донела је План јавних набавки за 2015. годину, број 16/15 од 30.01.2015. године.

У 2015. години Предшколска установа је спровела укупно 11 поступака набавки на које се Закон не примењује, укупне процењене вредности 2.712 хиљада динара без ПДВ, односно 3.254 хиљада динара са ПДВ. Уговорена вредност износи 2.315 хиљада динара без ПДВ, односно 2.749 хиљада динара са ПДВ.

У 2015. години Предшколска установа је спровела укупно пет поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности 4.491 хиљада динара без ПДВ, односно 5.389 хиљада динара са ПДВ. Уговорена вредност износи 3.051 хиљада динара без ПДВ, односно 3.470 хиљада динара са ПДВ.

### **1.Јавна набавка: - Набавка – куповина добара – намирница за потребе ПУ „Хабиба Сточевић, редни број 404-13/2015**

Поступак је покренут Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-13/2015 од 01.12.2015. године, директора Предшколске установе „Хабиба Сточевић“ за набавку добара – намирница за потребе Предшколске установе. Процењена вредност јавне набавке је 1.640 хиљада динара без ПДВ, на економској класификацији 426823.

Дана 25.12.2015. године закључени су следећи уговори за шест партија у укупном износу од 906 хиљада динара без ПДВ, односно 1.040 хиљада динара са ПДВ, а за партију број 1 – Хлеб и пециво је обустављен поступак јавне набавке Одлуком директора ПУ број 404-13-17/15 од дана 17.12.2015.године.

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

- У Уговорима који су закључени за намирнице 25.12.2015. године, не садрже одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 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. У уговорима је наведена укупна уговорена вредност, а није наведен износ који ће бити реализован у 2015, односно у 2016. години.
- Наручилац ПУ „Хабиба Сточевић“ није извршио испитивање и истраживање тржишта прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база података и огласа, сајта министарства пољопривреде и слично, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама и члану 24. Правилника о набавкама број 26/14 од 27.02.2014. године.

### **3. Јавна набавка: Набавка добара – пелета, ЈНМВ бр. 10/2015**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 404-10/2015 од 03.07.2015. године, директора Предшколске установе „Хабиба Сточевић“ за набавку добара – пелета за потребе Предшколске установе. Уговор број 404-10-10/15 је дана 16.07.2015. године закључен са понуђачем „Пештерски тресет“ д.о.о. Тутин на вредност од 730 хиљада динара без ПДВ, односно 876 хиљада динара са ПДВ.

У 2015. години по овом уговору плаћено је 876 хиљада динара.

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

- У плану јавних набавки планирано 730 хиљада динара на позицији 1.1.1. да ће се у целости искористити средства у 2015. години. У 2016. години нису планирана

средства, а у закљученом уговору је наведено да ће се испорука пелета вршити закључно са месецом фебруаром 2016. године;

- За предметну јавну набавку поднета је само једна понуда, која је изабрана као најповољнија. Комисија није дала мишљење о разлозима који су узроковали подношење само 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;
- Уговор је закључен закључно са месецом фебруаром 2016. године, али не садржи одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 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.

#### 4. Јавна набавка: - Набавка добара – електричне енергије, ЈНМВ бр. 9/2015

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 404-9/2015 од 26.05.2015. године, директора Предшколске установе „Хабиба Сточевић“ за набавку добара – електричне енергије за потребе. Закључен је Уговор број 404-9-10/15 дана 16.06.2015. године са понуђачем „Епс снабдевање“ д.о.о. Београд на вредност од 284 хиљаде динара без ПДВ, односно 340 хиљада динара са ПДВ.

У 2015. години по овом уговору плаћено је 167 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације је утврђено је да у плану јавних набавки на позицији 1.1.3 планирано је укупно 454 хиљаде динара без ПДВ и то 227 хиљада динара у 2015. години и 227 хиљада динара у 2016. години. У закљученом уговору у члану 1. је наведена укупна уговорена вредност, а у члану 3. је наведено да је период испоруке 12 месеци. Уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 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.

Препоручује се одговорним лицима Предшколске установе „Хабиба Сточевић“ да набавку добара, услуга и радова спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

### 6.3. Остали индиректни корисници

#### Јавне набавке за летње и зимско одржавање путева Месних заједница општине Тутин

Табела број 50. Јавне набавке месне заједнице

у (000) динара

Врста радова	Локација радова	Понуђачи	Процењена вредност	Извођач	Бр. и датум Уговора	Вредност Уговора
Зимско одржавање путева - МЦ Дегане	МЗ (Дегане, Долово, Биохане)	Браћа Дацић д.о.о.	1.864	Браћа Дацић д.о.о.	404-3-9/15; од 03.12.2015. год	јединичне 1.864 процењене
Летње одржавање путева - МЗ Дегане	МЗ Дегане	Браћа Дацић д.о.о.	1.042	Браћа Дацић д.о.о.	404-1-9/15; од 20.04.2015. год	1.248
Летње одржавање путева - МЗ Рибариће	МЗ Рибариће	„23 новембар“ д.о.о. Хофман д.о.о	1.967	23.Новемабар	404-1-10; од 25.05.2015. год	2.358
Летње одржавање путева - МЗ Делимеђе	МЗ Делимеђе	Хофман д.о.о., „23 новембар	873	23.Новемабар	404-1-10; од 14.05.2015. год	1.044

Летње одржавање путева на територији општине Тутин - МЗ Црквине	МЗ Црквине	Хофман д.о.о., , 23 новембар	1.667	23.Новемабар	404-1-10;од 14.05.2015.год	1.998
Зимско одржавање путева - МЦ Лескова	МЗ (Лескова, Сухи до , Режевиће)	"ХУМ" д.о.о	1.864	"ХУМ" д.о.о	404-1-9/15;од 01.12.2015.год	јединичне 1.864 процењене
Зимско одржавање путева - МЦ Црквине	МЗ (Црквине, Жирче, Добриња, Бујковиће)	Хофман д.о.о	1.864	Хофман д.о.о	404-2-11/15;од 17.12.2015.год	јединичне 1.864 процењене
Зимско одржавање путева - МЦ Рибариће	МЗ (Рибариће, Мојстир, Драга, Орље)	"23.новембар" д.о.о.	1.864	"23.новембар" д.о.о.	404-2-9/15;од 03.12.2015.год	јединичне 1.864 процењене
Зимско одржавање путева - МЦ Делимеђе	МЗ (Делимеђе, Кониче, Морани)	"23.новембар" д.о.о.	1.864	"23.новембар" д.о.о.	404-2-9/15;од 02.12.2015.год	јединичне 1.864 процењене
Летње одржавање путева на територији општине Тутин - МЗ Детане	МЗ Детане	„ 23.новембар” д.о.о.	1.328	"23.новембар" д.о.о.	404-2-9/15;од 13.10.2015.год	1.581
Укупно:						17.549
						9.320

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

У поступцима јавних набавки број: 404-1-9/15 МЦ Лескова (МЗ - Лескова Сухи До, Режевиће) - зимско одржавање путева МЦ Лескова, 404-3-9/15 МЦ Детане (МЗ – Детане, Долово, Биохане) - зимско одржавање путева, 404-2-11/15 МЦ Црквине (МЗ Црквине, Жирче, Добриња, Бујковиће) - зимско одржавање путева, 404-2-9/15 МЦ Рибариће (МЗ – Рибариће, Мојстир, Драга, Орље) - зимско одржавање путева, 404-2-9/15 МЦ Делимеђе (МЗ - Делимеђе, Кониче, Морани) зимско одржавање путева чија је укупна вредност 9.320 хиљада динара са ПДВ, где су Месне заједнице Детане, Лескова, Црквине, Рибариће и Делимеђе закључиле уговоре о јавној набавци на процењену вредност јавне набавке, а не на вредност понуде изабраног понуђача, што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27. Закона о јавним набавкама, (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61. (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац понуде, модел уговора, образац структуре понуђене цене), члана 107. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора) и тачки 5. Прилога I – Обавештење о закљученом уговору.

**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.

Уколико се настави са припремом и објављивањем конкурсне документације која не садржи податке о количинама које се набављају, јавља се ризик да понуде које дају понуђачи нису упоредиви.

### Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара и услуга спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

## 7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја, али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању руководства и анализи судских спорова који су у току. Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за општину Тутин и индиректне кориснике буџетских средстава вршена је на основу извештаја Општинског правобраниоца.

Општина Тутин је у циљу вршења послова правне заштите права и интереса Општине основала Правобранилаштво општине Тутин.

### Општина Тутин

Општина Тутин је у 2015. години и у посматраном периоду 12.05.2016. године је имала 25 судска предмета у којима се општина појављује као тужена, укупне вредности од 17.689 хиљада динара. У посматраном периоду до 12.05.2016. године решено је седам предмета и то: један предмет повлачењем тужбе, три извршне судске пресуде, и три одбијена тужбена захтева.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова на дан 12.05.2016. године, према врсти судског спора када је општина Тутин тужени, тужилац, странка у ванпарничном поступку (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац или дужник), уз одговарајућа допунска објашњења.

Табела 51. Збирни преглед судских спорова Општине на дан 12.05.2016.године у(000) дин.

Р. бр.	О П И С	Општина-тужена	Општина-тужилац	Ванпарнични поступак Општина Тутин		Извршни поступци-општина Дужник	Кривични
				Противник предлагача	Предлагач		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Износи	17.689	000	Нема	нема	нема	Нема
2	Број предмета	25	000	47	2	0	6

Према евиденцији општинског правобранилаштва спорови у којима се општина Тутин појављује као туженик могу се груписати:

- *Ујед наса луталица* – покренуто је 47 судска спорова, од чега је у наведеном периоду 36 предмета решено поравнањем за мање износе од тражених у износу од 1.755 хиљада;
- *Накнаде штета по другим основама* (ништавост уговора, накнада штете, дуга по основу експропријација земљишта, оштећења и друго) – укупне вредности 2.766 хиљада динара, покренуто је шест судских спорова, од чега у једном предмету тужба повучена, а у једном предмету одбијен тужбени захтев;
- *Радни спорови* – покренуто је пет судских спорова, у два је донета извршна пресуда, а у једном тужба одбијена;

- Утврђивања права својине – вођено је шест поступака, укупне вредности 6.990 хиљада динара.
- Ванпарнични поступак – два ванпарнична поступка у коме се Општина појављује као противник предлагача, - предлога за размену земљишта између општине Тутин и ЈВП „Србија воде“, као и предмет по тужби МЗ Режевиће ради сметање државине.

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је следеће потенцијалне обавезе општине Тутин у парничним споровима, где је Општина тужена на дан 12.05.2016. године износе 17.689 хиљада динара.

### ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Тутин

Табела 52. Збирни преглед судских спорова на дан 12.05.2016. године

у (000) динара

Р. бр.	О П И С	ЈП“ Дирекција“- тужена	ЈП “ Дирекција“-- тужилац	Ванпарнични поступак ЈП“ Дирекција“-		Извршни поступци- ЈП “ Дирекција“- дужник	Извршни поступци ЈП “ Дирекција “- поверилац
				Противник предлагача	Предлагач		
1	2	3	4	0	0	7	8
1	Износи	2.832	28.837 евра	Нема	Нема.		
2	Број предмета	6	2				

1. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Тутин-туженик ( у даљем тексту: ЈП“ДУИ“) против ЈП „ДУИ“ Тутин је покренуто 6 судских спорова укупне вриједности око 2.832 хиљада динара и то: (1) по тужби физичког лица за признање права отуђење грађ. земљишта у вредности од 300 хиљада динара (поступак у току); (2) по тужби физичког лица за признање права отуђења над грађевинским земљиштем у вредности од 753 хиљада динара (тренутно је прекид поступка, због покретања управног спора од стране тужиоца); -по тужби Д. Нусрета за плаћање штете приликом извођења радова у износу од 141 хиљада динара (предмет окончан – добијен спор); (3) по тужби „Дерсан“ д.о.о. Тутин за потраживање према ЈП „ДУИ“ Тутин (у предмету постигнуто судско поравнање које је извршено – тужилац одустао од камата, судских трошкова, прихватио само главни део дуга према њему); (5) по тужби односно жалби на првостепену пресуду РГП „23 Новембар“ за признање права власништва над земљиштем у вриједности од 100 хиљада динара (предмет активан); (6) по тужби и жалби тужених ЈП „ДУИ“ Тутин и општине Тутин на првостепену пресуду ради дуга за извођење радова у вриједности од 1.385 хиљада динара (предмет активан).

2. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Тутин-тужилац је овом периоду покренула само два судска спора из разлога заузећа грађевинског земљишта а не испуњавања уговором потписаних услова односно не извршавање обавезе плаћања по истим, и то: 1) против физичког лица за неиспуњене уговорних обавеза и наплате дуга у износу од 12.730,50 еура у динарској противвредности, а предмет је окончан судским поравнањем и 2) предмет за неиспуњене уговорних обавеза и наплате дуга у износу од 16.106,00 еура у динарској противвредности, а предмет је окончан судским поравнањем (које је у целости реализовано).

3. вансудска поравнања. Према евиденцији ЈП „ДУИ“ Тутин за 2015.годину и до 12.05.2016.године није било вансудских поравнања.

**ПУ „Хабиба Сточевић“ општине Тутин – туженик** до 12.05.2016. године је имала само један спориз радног односа, због допуне норме, са 75% на 100 % норме (предмет је у раду).

#### Ризик

Уколико се судски спорови (потенцијалне обавезе и потраживања) не анализирају, на адекватан начин могу да доведу (проузрокују) до изгубљених спорова повећање



непланираних расхода, и јавља се ризик неликвидности општине, што има за последицу смањење капитала и имовине.

### **Препорука број 36**

Одговорним лицима општине Тутин препоручујемо да судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета, по том основу, изврше одговарајући распоред.

### **Информације од правних служби јавних предузећа**

На захтев ревизије одговарајуће службе јавних предузећа доставиле су информације о неизмиреним обавезама по основу пореза и доприноса на зараде запослених:

#### **1) ЈКСП „Градац“.**

Скупштина општине Тутин је 25.10.1989. године донела Одлуку о промени статуса комуналне радне организације „Градац“ у јавно комунално предузеће „Градац“ Тутин број 011-174/89-01. Основна делатност предузећа је обављање комуналних делатности. Претежна делатност предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Укупне обавезе на дан 31.12.2015. године ЈКСП „Градац“ у износу од 40.594 хиљаде динара. На основу добијених података од стручних служби ЈКСП „Градац“ нема неизмирених обавеза по основу пореза и доприноса на исплаћене зараде. Укупне неизмирене обавезе за децембарску плату 2015. године су 1.934 хиљаде динара.

Укупне обавезе на дан 31.12.2015. године ЈКП „Градац“ износе 40.594 хиљаде динара, од чега је: 3.029 хиљада динара на дугорочне кредите и зајмове у земљи, 28.750 хиљада динара добављачи у земљи; 8.815 хиљада динара на остале обавезе из пословања.

**2) ЈКП „Рибариће“** Укупне обавезе на дан 31.12.2015. године ЈКП „Рибариће“ износе 3.366 хиљада динара и то: 1.346 хиљада динара на обавезе из пословања (добављачи у земљи), 1.848 хиљада динара на обавезе за нето зараде са порезом и доприносима, 172 хиљаде динара за остале обавезе за порезе, царине и друге дажбине.

Према датој информацији стручних служби на дан 31.12.2015. године ЈКП „Рибариће“ је имала неизмирене обавезе по основу зарада и пореза и доприноса на зараде запослених у укупном износу од 1.098 хиљада динара, по пресудама за радне спорове из 2013, 2014 и 2015. године и део зараде за једног радника за децембар 2015. године. Обавезе за нето зараде на дан 31.12. 2015. Године су обавезе по судским решењима и оне ће на дан плаћања бити увећане за припадајућу камату, а текуће обавезе за нето зараде и доприносе за шест радника ЈКП „Рибариће“ измирује у року.

ЈКП „Рибариће“ је на дан 31.12.2015.године остварила губитак у износу од 141 хиљаде динара за 2015. годину, а губици из претходних година износили су 1.653 хиљаде динара, тако да је укупан губитак 1.794 хиљаде динара. Општинска управа није вршила надзор над законитошћу рада ЈКП „Рибариће“, што је супротно члану 77. Статута општине Тутин.

### **8. Накнадни догађаји настали између датума финансијских извештаја и датума извештаја ревизора**

Скупштина општине Тутин на седници одржаној дана 22.08.2016. године на основу члана 7. Став 1. Закона о локалној самоуправи („Службени гласник РС“ бр. 129/07 и 83/14), члана 4. и члана 13. Закона о јавним службама („Сл.гласник РС“ бр. 42/91, 71/94, 79/05, 81/05, 83/05, 83/14) и члана 16. тачка 1. став 17. Статута општине Тутин („Службени лист општине Тутин број 5/16) донела је две Одлуке и то: Одлуку о оснивању Центра за културу, туризам, омладину и спорт општине Тутин (у даљем тексту:

Центар) и Одлуку о оснивању Центра за пројектовање и локални економски развој (у даљем тексту: Центар и ЛЕР).

### **Одлука о оснивању Центра за културу, туризам, омладину и спорт општине Тутин**

Чланом 1. Прве Одлуке о оснивању Центра за културу, туризам, омладину и спорт општине Тутин оснива се Центар спајањем Установа и то: Установе за спорт, Мулти-медијалног центра и Туристичке организације општине Тутин. Центар обавља следеће делатности: у области културе, туризма и спорта.

У области културе: организовање разних приредби, манифестација културног карактера; организовање гостовања културно-уметничких група; организовање смотри, сусрета, и наступа аматерских културно-уметничких друштава и ликовних и књижевних стваралаца; организовање симпозијума, семинара, фестивала и сусрата у разним облицима и областима; аматерска делатност; прикупљање података, уређивање и издавање новина, часописа, билтена и других публикација, тикета и другог пропагандног материјала; приказивање филмова; угоститељске услуге; трговина на мало; изнајмљивање и продаја видео касета, цд-а.

У области туризма: израђује програм развоја туризма и подстиче стварање општих услова за боравак туриста у општини Тутин; прати и анализира развој туризма на домаћем и иностраном тржишту и организује истраживања, туристичког тржишта од интереса за информативно-пропагандну делатност; усмерава и координира активност носилаца туристичке понуде на обогаћивању и подизању нивоа квалитета туристичких и комплементарних садржаја и стварање активног туристичког амбијента у туристичким местима; организује туристичке информативно-пропагандне и промотивне делатности, културне, спортске и друге манифестације од интереса за унапређење туризма; програмира и организује туристичко-информативне центре за информативно-пропагандну делатност општине Тутин у циљу обавештавања посетилаца о туристичким и културним вредностима; формира и развија јединствен информативни центар у туризму општине Тутин и обезбеђује његово повезивање са информативним системима у земљи и иностранству; усмерава и координира иницијативе и активности привредних субјеката и других организација на формирању и пласману туристичких производа; сарађује са туристичким организацијама општина и градова у земљи и иностранству; припрема и доноси програм развоја туризма у општини Тутин; покреће и организује активности у циљу побољшања квалитета услуга у туризму, развијање туристичке свести, туристичке културе, заштиту и унапређење животне средине; сеоски туризам и обавља и друге послове у области туризма.

У области спорта: изградња, одржавање коришћење спортских објеката у којима се остварују потребе у области спорта у општини Тутин; обезбеђење посебних услова за повећање обухвата и квалитета рада са младим спортским талентима; учешће у обезбеђењу реализације општинског и међуопштинског нивоа школских спортских такмичења; организација и одржавање спортских такмичења и манифестација од значаја за општину Тутин; учешће у одржавању и организацији Санџачких спортских такмичења и манифестација; периодично праћење стања физичких способности деце, омладине и одраслих; стручно-саветодавна помоћ спортистима и кадровима у спорту, саветодавне и стручне услуге; издавачку, пропагандну и истраживачко-развојну дјелатност у области спорта; друге делатности у области спорта.

У области омладине: афирмација и информисање младих; едукација младих по различитим питањима (неформално образовање, интеркултурално учење, здравље, екологија, поштовање људских права,); укључивање младих у културни и спортски живот општине; помоћ младима у њиховој професионалној оријентацији; афирмација аматерског стваралаштва и омладинског активизма; подстицање учешћа на домаћим и међу-

народним конкурсима; подржавање активне сарадње локалне заједнице, школа, факултета, НВО, спортских и омладинских организација и клубова; пружање подршке иницијативама и пројектима младих; едуковање младих о проблемима и изазовима одрастања и промовисање значаја волонтерског рада.

У оквиру Центра образују се организационе јединице и то: Одсек за културу; Одсек за туризам; Одсек за омладину; Одсек за спорт;

Члан 6 Одлуке је дефинисано да:

- уписом новооснованог Центра у регистар, престају да постоје и бришу се из регистра Установе и организација које су се спојиле.
- сва имовина, права и обавезе Установа и организације које су престале да постоје спајањем, преносе се на новоосновани Центар.
- раднике Установа и организације које су престале да постоје спајањем преузима новоосновани Центар.

Органи Центра су: Директор, Управни и Надзорни одбор, сходно члану 8. Одлуке. Основни општи акт Центра је Статут.

### **Одлука о оснивању Центра за пројектовање и локални економски развој општине Тутин**

Чланом 1. Одлуке о оснивању Центра за пројектовање и локални економски развој општине Тутин утврђују циљеви оснивања, уређење, организација и делокруг послова Центра за пројектовање и локални економски развој општине Тутин, (у даљем тексту: Центар).

Центар се оснива ради: уређивања грађевинског земљишта у општини Тутин, што обухвата припремање грађевинског земљишта (истражне радове, израду геодетских, геолошких и других подлога, израду планске и техничке документације, израду програма за уређивање земљишта, расељавање, уклањање објеката, санирање терена и друге радове) и опремање грађевинског земљишта (изградња објеката комуналне инфраструктуре и уређење површина јавне намене); припреме и израде пројеката којима се унапређује инфраструктура, привредни амбијент, рурални развој, култура, туризам, спорт и друге области од значаја за општину Тутин;

Центар се оснива као посебна организација општине Тутин, без својства правног лица. Центар има свој печат.

Центар обавља следеће послове: архитектонске и инжењерске услуге; пројектовање; надзор над радовима на изградњи комуналне инфраструктуре; израде геодетских, геолошких и других подлога; израде планске и техничке документације; израде апликација за пројекте локалног економског развоја ради учешћа на конкурсима за доделу средстава код домаћих и страних финансијера; презентације локалног економског развоја општине; израде плана капиталних инвестиција општине Тутин; пружање стручне помоћи домаћим и страним инвеститорима; пружање стручне помоћи при изради акционог плана запошљавања у општини; израду пројекта из области туризма, културе и спорта; пружање стручне помоћи у реализацији пројекта руралног развоја општине и пројекта за унапређење пољоприврде у општини; друге послове у складу са актима органа општине.

Унутрашња организација, број радних места, послови и радни задаци запослених, стручна спрема и радно искуство запослених у Центру ће се утврдити актом о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Центру. Средства за финансирање рада Центра обезбеђују се у буџету општине Тутин. Средства која Центар оствари својом делатношћу су приходи општине Тутин. Након доношења акта о систематизацији, извршиће се распоређивање запослених из Општинске управе, предузећа и установа чији је оснивач општина Тутин у Центар, у складу са Законом.



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА  
ОПШТИНЕ ТУТИН НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**



ОПШТИНА ТУТИН  
OPŠTINA TUTIN

31. 03. 2016

14 04 400-5/16/16 Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 7 6 3 4						0 7 1 7 5 8 9 2						18 19 20 21 22 23 24 25 26 27						28	29 30 31 32 33 34 35 36 37 38															
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС						Седиште УТ						Надлежни директни																						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**KONSOLIDOVANI ZAVRŠNI RAČUN BUDŽETA OPŠTINE TUTIN**

СЕДИШТЕ TUTIN МАТИЧНИ БРОЈ 07175892

ПИБ 102842044 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-34640-95

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

OPŠTINA TUTIN

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01.01.2015 године до 31.12.2015 године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	424.732	690.253	110.481	579.772
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	424.722	690.075	110.326	579.749
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	141.588	229.581	110.326	119.255
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	115.666	152.733	49.924	102.809
1005	011200	Опрема	25.922	76.848	60.402	16.446
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	28.505	19.802		19.802
1012	014100	Земљиште	28.505	19.802		19.802
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	254.098	440.132		440.132
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	253.178	439.212		439.212

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	920	920		920
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	531	560		560
1019	016100	Нематеријална имовина	531	560		560
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	10	178	155	23
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>	10	178	155	23
1026	022100	Залихе ситног инвентара	10	178	155	23
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	159.232	214.613		214.613
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>				
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				



Ознака ОП	Број кошта	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)	34.488	91.887		91.887
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	11.706	69.102		69.102
1051	121100	Жиро и текући рачуни	8.457	64.883		64.883
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	2.857	3.835		3.835
1053	121300	Благајна	392	384		384
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	22.484	22.468		22.468
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	22.484	22.468		22.468
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	298	317		317
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	298	317		317
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	124.744	122.726		122.726
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	124.744	122.726		122.726
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	121.708	113.163		113.163
1071	131300	Остала активна временска разграничења	3.036	9.563		9.563
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	583.964	904.866	110.481	794.385
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	165.148	265.321
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	22.681	122.533
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	22.681	122.533
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	22.681	122.533
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		
<b>1109</b>	<b>222000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
<b>1116</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	11.070	2.553
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	9.323	2.327
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	7.229	2.201
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	682	34
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	967	60
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	389	28
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	56	4
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
<b>1131</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расхода		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	1.464	83
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	977	51
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	425	28
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	62	4
<b>1141</b>	<b>235000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>	155	
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	93	
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	11	
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	35	
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	14	
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	2	
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	128	142
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	13	13
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	77	82
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	14	18
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	16	21
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору	8	8

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>1161</b>	<b>238000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		1
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		1
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
<b>1167</b>	<b>239000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	5.611	14.691
<b>1174</b>	<b>241000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>	2	647
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	2	2
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		645
<b>1179</b>	<b>242000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>	2.731	2.823
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	2.731	2.823
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
<b>1184</b>	<b>243000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>	1.809	965
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	1.809	965
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
<b>1189</b>	<b>244000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Прегходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	1.069	10.256
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	1.069	769
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		9.302
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		185
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	102.037	82.873
<b>1199</b>	<b>251000</b>	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	3.036	3.036
1200	251100	Примљени аванси	3.036	3.036
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	97.218	76.062
1204	252100	Добављачи у земљи	97.218	76.062
1205	252200	Добављачи у иностранству		
<b>1206</b>	<b>253000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>	280	280
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице	280	280
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	1.503	3.495
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		1.992
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	1.503	1.503
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	23.749	42.671
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	23.749	42.671
1214	291100	Разграничени приходи и примања	33	33
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	4.894	24.041
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	18.715	18.312
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	107	285
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	418.816	529.064
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	382.262	553.005
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	382.262	553.005
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	424.408	625.607
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	4.976	2.893
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	16.210	30.174
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори повчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	32.813	47.247

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	1.901	1.926
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	34.190	
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		40.187
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	2.364	16.150
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		96
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		96
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	583.964	794.385
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 31.03.2016 . године

Лице одговорно за  
поруцавање обрасца

*Alma J. Cat*

Наредбодавац

*Kelk Kel*

