



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-932/2016-04
Београд, 12. децембар 2016. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ	4
---	----------

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја	4
2. Извештај о ревизији правилности пословања	6

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

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

ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ ВЕЛИКА ПЛАНА НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ОПШТИНА ВЕЛИКА ПЛАНА

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁷ и Статутом општине Велика Плана⁸.

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 институције⁹ 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

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

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

³ „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

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

⁵ „Службени гласник РС“, број 18/2015

⁶ „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

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

⁸ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, број 39/2008

⁹ „Службени гласник РС“, број 9/2009

консолидовани финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима 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 пруже основ за наше мишљење.

Основа за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Велика Плана: део прихода је мање исказан за 3.933 хиљаде динара; део расхода и издатака је више исказан за 36.994 хиљаде динара и мање за 36.994 хиљаде динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања општине Велика Плана за 2015. годину.

У консолидованим финансијским извештајима општине Велика Плана - Биланс стања на дан 31.12.2015. године утврђене су следеће неправилности: мање исказана имовина вредности 51.703 хиљаде динара; више исказана имовина вредности 249 хиљада динара код индиректних корисника буџета Републике; мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима за 227.575 хиљада динара а више исказана нефинансијска имовина у припреми; почетно стање имовине је мање исказано у вредности од 113.560 хиљада динара – јер је искњижена имовина без сагласности оснивача; вредност имовине мање исказана за 1.414 хиљада динара од исказане вредности имовине у помоћној књизи; није успостављена помоћна књига опреме вредности 9.652 хиљаде динара; мање исказана вредност обавеза за 7.604 хиљада динара; нису исказани следећи објекти који су евидентирани у помоћној књизи - фудбалско игралиште вредности 614 хиљаде динара-без површине, шест јединица стамбеног простора, површине 283 м²; шест јединица пословног простора-без површине, грађевинско и пољопривредно земљиште 7 ха 99 ари 81 м²; нису евидентирани: зграде културе и образовања укупне површине 12.160 м²; зграде здравства 2.754 м²; зграде водопривреде укупне површине 333 м²; гараже 203 м²; зграда Гимназије 1.547 м²; локал у улици Милоша Великог број 30 површине 72 м²; зграде у државној својини (Центар за социјални рад, Библиотека, Центар за културу, образовање и др.) површине 7.111 м²; грађевинско и пољопривредно земљиште 1.105 ха 96 ари 92 м².

У консолидованим финансијским извештајима општине Велика Плана у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода суфицит је неправилно исказан у мањем износу за 1.678 хиљада динара у односу на налаз ревизије, због погрешно исказаног резултата пословања фискалног дефицита у износу од 328 хиљада динара код Предшколске

установе „Дечје царство“, након извршених корекција, утврђен је коначан вишак прихода и примања – суфицит

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 Велика Плана 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 Велика Плана за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у консолидоване финансијске извештаје завршног рачуна буџета општине Велика Плана 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 Велика Плана, 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 Велика Плана је неправилно извршила расходе и издатке и створила обавезе у износу од најмање 133.337 хиљада динара, и то: за плате, додатке, накнаде и доприносе 480 хиљада динара; да правни основ није у складу са

важећим прописима 359 хиљада динара; преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године у износу од 14.476 хиљада динара; преузела обавезе и извршила расходе без спровођења јавних набавки и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 71.965 хиљада динара; преузела обавезе и извршила расходе у супротности са законском регулативом у износу од 30.808 хиљада динара; преузела обавезе и извршила расходе без закљученог уговора 642 хиљаде динара; преузела обавезе и извршила расходе без поштовања рокова плаћања 5.688 хиљада динара; по основу дотација спортским клубовима и удружењима грађана 6.264 хиљаде динара и без валидне (веродостојне) документације 2.655 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 Велика Плана 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 Велика Плана, 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

12.12.2016. године

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

**Број: 400-932/2016-04
Београд, 12. 12. 2016. године**

Садржај

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	15
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	16
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	21
5. Мере предузете у поступку ревизије	22
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	23

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 Велика Плана за 2015. годину, утврђене су следеће неправилности по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰:

1. организациона класификација:

део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 4.788 хиљада динара и то: 1.266 хиљада динара (5.1.2.8) и 3.522 хиљаде динара (тачка 5.1.3.1).

2. економска класификација (тачке 5.1.2 и 5.1.3):

Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (тачке 5.1.2.1, 5.1.2.7, 5.1.2.8, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.2.13, 5.1.2.21, 5.1.2.23, 5.1.2.25, 5.1.2.26): (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 36.994 хиљаде динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу 36.994 хиљаде динара утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације.

3. У пословним књигама општине Велика Плана је више исказана актива за вредност од 249 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 пословним књигама Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“ имовина је мање исказана у активи и пасиви за вредност од 49.731 хиљаде динара, зато што издаци евидентирани на одговарајућим контима у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину 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).

5. У пословним књигама Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“ у Билансу стања у почетном стању је имало мање исказану имовину садашње вредности 113.560 хиљада динара, а предузеће је искњижило имовину без сагласности оснивача (тачка 5.3.2).

6. У пословним књигама Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“ у Билансу стања је мање исказана Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 011000 а више исказана Нефинансијска имовина у припреми конто 015000, иако је имовина у употреби од 2006. године, вредности 227.575 хиљада динара (тачка 5.3.2).

7. У пословним књигама Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“ у Билансу стања је мање исказана вредност залиха соли у износу од 660 хиљада динара, чиме су актива и пасива мање исказане за исти износ (тачка 5.3.2).

8. У пословним књигама Предшколске установе "Дечје царство" је мање исказана имовина на групи конта 011000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима вредности 1.312 хиљада динара за реконструкцију топловодне мреже (тачка 5.3.2).

9. У пословним књигама општине Велика Плана, односно код индиректног корисника буџетских средстава Фонд за пољопривреду су мање исказане обавезе у износу од 7.604 хиљаде динара, чиме су актива и пасива мање исказане за исти износ (тачка 5.3.3).

¹⁰ 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.

10. Вредност имовине у Билансу стања Предшколске установе "Дечје царство" је мање исказана за вредност од 1.414 хиљада динара од помоћне књиге основних средстава (тачка 5.3.2).

11. Јавна установа Туристичко спортски центар „Велика Плана“ нема успостављену помоћну књигу основних средстава и опреме вредности од 9.652 хиљаде динара (тачка 5.3.2).

ПРИОРИТЕТ 2¹¹:

12. Приходи и примања у финансијским извештајима су укупно исказани у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 3.933 хиљаде динара (5.1.1).

13. У финансијским извештајима општине Велика Плана у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода суфицит је неправилно исказан у мањем износу за 1.678 хиљада динара у односу на налаз ревизије, због погрешно исказаног резултата пословања фискалног дефицита у износу од 328 хиљада динара код Предшколске установе „Дечје царство“. Након извршених корекција, код индиректног корисника буџетских средстава Предшколске установе „Дечје царство“ утврђен је коначан вишак прихода и примања – суфицит (тачка 5.2.3).

ПРИОРИТЕТ 3¹²:

14. 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:
 - шест јединица стамбеног простора, површине 283 м²;
 - шест јединица пословног простора, без површине;
 - фудбалско игралиште без површине вредности 614 хиљаде динара, а у РГЗ је површина је 31.146 м²;
 - грађевинско и пољопривредно земљиште 7 ха 99 ари 81 м²;
- 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 255 објеката укупне површине 78.299 м²:
- зграде културе и образовања укупне површине 12.160 м²,
- зграде здравства 2.754 м²,
- зграде водопривреде укупне површине 333 м²,
- Гараже 203 м²,
- Зграда Гимназије 1.547 м²,
- Локал у улици Милоша Великог број 30 површине 72 м²,
- Остале зграде у државној својини (Центар за социјални рад, Библиотека, Центар за културу, образовање и др.) површине 7.111 м²,
- грађевинско и пољопривредно земљиште 1.103 ха 58 ари 46 м².

¹¹ **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.

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

15. У главној књизи и Консолидованом Билансу стања - Обрасцу 1 (индиректног корисника буџетских средстава Јавне установе Туристичко спортског центра „Велика Плана“) није процењена, евидентирана и исказана вредност земљишта површине 2 ха 38 ара и 46 м².

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима општине Велика Плана 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. Напомена 5.1.2.8, Препорука 17 и Напомена 5.1.3.1, Препорука 27).
2. Расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.2. Напомене 5.1.2.1. Препорука 12, Напомене 5.1.2.4, Препорука 14, Напомене 5.1.2.7. Препорука 16, Напомене 5.1.2.8, Напомене 5.1.2.10, Препорука 17, Напомене 5.1.2.11. Препорука 19.1, Напомене 5.1.2.13, Препорука 22.2, Напомене 5.1.2.21, Препорука 26; Напомене 5.1.2.23, Напомене 5.1.2.25, Напомене 5.1.2.26).
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 30).
4. Евидентирање имовине за капитална улагања на одговарајућим контима врше у складу са прописима (тачка 1.4. Напомене 5.3.2.Препоруке 30).
5. Не врше искњижавање имовине без сагласности оснивача (тачка 1.5. Напомене 5.3.2.Препорука 30).
6. Евидентирање Нефинансијске имовине у сталним средствима и Нефинансијске имовине у припреми врше у складу са законском регулативом (тачка 1.6. Напомене 5.3.2.Препорука 30).
7. Евидентирање залиха Јавног предузећа „Плана“ врше у складу са прописима (1.7. Напомене 5.3.2.Препорука 30).
8. У пословним књигама Предшколске установе „Дечје царство“ да евидентира извршена улагања у нефинансијску имовину у сталним средствима (1.8. Напомене 5.3.2.Препоруке 30).
9. Општина Велика Плана, односно Фонд за пољопривреду укњижи све обавезе (тачка 1.9. Напомене 5.3.2.Препорука 30).
10. Предшколске установе „Дечје царство“ да усклади евиденције које води у помоћној књизи основних средстава са главном књигом, сходно законским прописима (тачка 1.10. Напомене 5.3.2.Препорука 30).
11. Јавна установа Туристичко спортски центар „Велика Плана“ да обезбеди правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и успоставе помоћну књигу основних средстава и опреме (тачка 1.11. Напомене 5.3.2.Препорука 30).

ПРИОРИТЕТ 2:

12. Средства уплаћују на одговарајуће рачуне јавних прихода и ускладе интерни акт са законском регулативом (тачка 1.12. Напомене 5.1.1.Препорука 8).

13. Суфицит правилно обрачунавају у складу са законским прописима (тачка 1.13. Напомене 5.2.3.Препорука 28).

ПРИОРИТЕТ 3:

14. 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 1.14. Напомене 5.3.2.Препорука 30).

15. Да се у пословним књигама евидентирају све непокретности Јавне установе Туристичко спортски центар „Велика Плана“ (тачка 1.15. Напомене 5.3.2.Препорука 30).

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 Велика Плана је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 133.337 хиљада динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1:

1. Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 359 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, код Општинске управе за накнаде противградних стрелаца -уговори закључени ретроактивно (5.1.2.11 под 2).
2. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 2.655 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, код:
 - *Општинске управе* у износу 720 хиљада динара и то: 120 хиљада динара за храну и пиће „*Стеђо*“ д.о.о Велика Плана (5.1.2.10 под 3), 600 хиљада динара за информативни програм „*Лаки стрес*“ (5.1.2.17 под 1);
 - *Јавно предузећа за планирање и изградњу „Плана“* у износу од 1.935 хиљада динара за ручно крпљење рупа (5.1.2.12 под 2).
3. Преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 480 хиљада динара и то код:
 - *Општинске управе* у износу 152 хиљаде динара за неправилно обрачунату плату запосленог, због неправилног утврђеног коефицијента (5.1.2.1 под 4);
 - *Предшколске установе „Дечје царство“* у износу од 328 хиљада динара (5.1.2.1 под 5) за неправилно обрачунате плате и доприносе.
4. Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 30.808 хиљада динара у супротности са законском регулативом, за финансирање трошкова заштите и спасавања у ванредним ситуацијама за мајске поплаве 2014. године, субвенције јавним предузећима без посебног програма, награде ученицима, очувања животне средине чишћење и одржавање јавних површина, за уређење канала и других јавних површина, код:
 - *Општинске управе* у износу од 26.486 хиљада динара и то: 6.743 хиљаде динара (5.1.2.11 под 2) за спасавања у ванредним ситуацијама, 19.263 хиљада динара (5.1.2.16 под 1) субвенције без Посебног програма, 480 хиљада динара (5.1.2.21 под 1) за

награде ученицима;

- *Јавног предузећа за планирање и изградњу Велика Плана* у износу од 4.322 хиљаде динара, и то: 4.000 хиљаде динара (5.1.2.11 под 3) за услуге очувања животне средине, 322 хиљаде динара (5.1.2.11 под 3) за уређење канала и других јавних површина.
- 5. Преузела обавезу и извршила расходе, без закљученог уговора или другог писаног акта у износу од 642 хиљаде динара код:
 - *Општинске управе* у износу од 538 хиљада динара и то: 187 хиљада динара-за садњу садница, (5.1.2.11 под 2); 351 хиљада динара – за хватање и пансион за псе луталице (5.1.2.11 под 2);
 - *Јавног предузећа за планирање и изградњу* у износу од 104 хиљада динара за поправку семафора (тачка 5.1.2.12 под 2).
- 6. Преузела обавезу и извршила расходе, а да нису поштовани рокови измиривања новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама у износу од 5.688 хиљада динара и то код:
 - *Предшколске установе „Дечје царство“* у износу од 291 хиљада динара, (5.1.2.13 под 2) за плаћање хране;
 - *Јавног предузећа за планирање и изградњу Велика Плана* у износу од 5.098 хиљада динара, и то: 236 хиљада динара (5.1.2.11 под 3) за одржавање јавних површина 153 хиљаде динара (5.1.2.12 под 2) за набавку и транспорт шљунка, 4.709 хиљада динара (5.1.3.1 под 2) за изградњу Росине улице;
 - *Месне заједнице Милошевац-Велика Плана* у износу од 299 хиљада динара (5.1.3.1 под 5) за асфалтирање јавних површина код Дома културе.
- 7. Општина Велика Плана 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.
- 8. Општина Велика Плана није успоставила и организовала интерну ревизију(тачка 3.2).
- 9. Код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4):1) Општи и Посебан део Одлуке о буџету општине Велика Плана за 2015. годину, као Прве и друге Одлуке о изменама и допунама не садржи све делове који су прописани; 2) Буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације; 3) индиректни корисници буџетских средстава (Месне заједнице) нису донели финансијске планове, усаглашене са одобреним апропријацијама.
- 10. Преузели обавезе и извршили расходе супротно законској регулативи за дотације спортским клубовима и удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса у износу од 6.264 хиљаде динара и то код:
 - *Општинске управе* у износу од 4.400 хиљада динара (5.1.2.22 под 1) за пренос спортским клубовима за виши ранг, без конкурса;
 - *Прва Месна заједница Велика Плана* у износу од 1.864 хиљада динара и то: 1.272 хиљаде динара (5.1.2.22 под 2) дотације спортским клубовима; 592 хиљаде динара (5.1.2.22 под 2) дотације невладиним удружењима и организацијама.

11. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 71.965 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:
- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 1.041 хиљада динара преузели обавезу и извршили плаћање код *Општинске управе* и то: 107 хиљада динара (5.1.2.8 под 1) за рачуне пре уговора за мобилну телефонију, 500 хиљада динара (5.1.2.10 под 3) за одржавање информационог система, 434 хиљаде динара (5.1.2.10 под 3) за угоститељске услуге;
 - Преузели обавезу и извршили плаћања утрошене електричну енергију у износу од 2.220 хиљада динара, по уговорима закљученим након спроведеног поступка јавне набавке који не садрже уговорену вредност и то: 1.300 хиљада динара основна школа „Карађорђе“, 6.299 хиљада динара (5.1.2.8) ЈП „Плана“ Велика Плана (садржане су неправилности у износу од 6.299 хиљада динара код тачке 12 резимеа налаза - преузимање обавеза изнад расположиве апропријације), 850 хиљаде динара Месна заједница „Марковац“ и 70 хиљада динара Прва месна заједница Велика Плана;
 - преузели обавезе и извршили плаћања у износу од 68.704 хиљаде динара, директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Велика Плана, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки (тачка 6), код:
 - *Општинске управе Велика Плана* у износу од 11.003 хиљада динара (тачка 6.1), без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: 1.434 хиљаде динара за набавку намирница за социјално угрожена лица (члан 61 Закона о јавним набавкама: што у даљем тексту: ЗЈН), 2.162 хиљаде динара за хватање паса (члан 61 ЗЈН); 485 хиљада динара за моторно гориво (члан 61 ЗЈН); 2.418 хиљада динара за набавку лекова (члан 61 ЗЈН); 622 хиљаде динара за мобилну телефонију и интернет (члан 107 ЗЈН); 1.671 хиљада динара за огревно дрво за социјално угрожена лица (члан 51 ЗЈН); 1.111 хиљада динара за уклањања и збрињавања паса луталица (члан 61 ЗЈН); 1.100 хиљада динара за угоститељске услуге (члан 107 ЗЈН);
 - *Јавне Установе Туристичко спортски центар „Велика Плана“* (тачка 6.3) у износу од 4.655 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: 1.290 хиљада динара за електро, водоводни, молерски материјал (члан 51 ЗЈН); 2.735 хиљада динаре за ангажовање спасилачке екипе, услуге одржавања хигијене, (члан 51 ЗЈН); 630 хиљада динара за хемијска средства за одржавање и пречишћавање воде на базену (члан 51 ЗЈН); 832 хиљаде динара (5.1.2.8) за набавку електричне енергије (члан 52 ЗЈН) - садржане су неправилности у износу од 832 хиљаде динара код тачке 12 резимеа налаза - преузимање обавеза изнад расположиве апропријације;
 - *Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“*, 40.592 хиљаде динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: 2.669 хиљада динара рад грађевинских машина - члан 61 ЗЈН; 7.134 хиљаде динара за шљунак и камен-члан 61.ЗЈН; 7.875 хиљада динара за санацију ударних рупа – члан 116 ЗЈН, (садржане су неправилности у износу од 15.009 хиљада динара код тачке 12 резимеа налаза - преузимање обавеза изнад расположиве апропријације – за износ 7.134 хиљаде динара за шљунак и камен и 7.875 хиљада динара за санацију ударних рупа); 28.046 хиљада динара санација ударних рупа на путевима и улицама на територији општине Велика Плана -члан 61; 9.877 хиљада динара за изградњу и

реконструкцију путне и друге инфраструктуре на јавним површинама - члан 61.ЗЈН (тачка 6.2);

- Предшколске установе „Дечје царство“ Велика Плана у износу од 1.724 хиљаде динара (тачка 6.4) без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки намирница за припремање хране (члан 52. ЗЈН);
- Осталих корисника буџетских средстава у износу од 10.730 хиљада динара за електричну енергију, коју је спровела Општинска управа за више наручилаца (тачка 6.1) а да наручиоци нису донели План јавних набавки за 2015. годину и то: основна школа „Вук Караџић“ 500 хиљада; Центар за социјални рад 200 хиљада динара; Месна заједница Крњево 1.200 хиљада динара; Месна заједница Доња Ливадица 360 хиљада динара; Месна заједница Купусина 60 хиљада динара, Месна заједница Милошевац 2.000 хиљада динара, Месна заједница Велико Орашје 800 хиљада динара, Месна заједница Ново Село 850 хиљада динара; Месна заједница Радовање 1.600 хиљада динара; Месна заједница Ракинац 250 хиљада динара, Месна заједница Старо Село 1.500 хиљада динара; Месна заједница Трновче 500 хиљада динара; Месна заједница Савановац 550 хиљада динара; Месна заједница Бресје 200 хиљада динара; Месна заједница Стари Одбор 160 хиљада динара (члан 51 ЗЈН).

12. Преузела веће обавезе у износу од 14.476 хиљада динара (тачка 5.3.3) у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2015. године

- Из извора 01 у износу од 12.839 хиљада динара и то: 10.246 хиљада динара ЈП „Плана“; 276 хиљада динара ЈУ ТСЦ „Велика Плана; 888 хиљада динара Прва Месна заједница; 477 хиљада динара МЗ Марковац; 131 хиљада динара МЗ Савановац; 731 хиљада динара МЗ Милошевац и 90 хиљада динара МЗ Доња Ливадица, и
- Из осталих извора у износу од 1.637 хиљада динара ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ (5.3.3).

13. Изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани (тачка 5.1.1), јер:

- општина Велика Плана 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 за планирање и изградњу „Плана“;
- Од дана 01.06.2011. године, није извршено улагање „Pott Werner Weber“ д.о.о Ниш према динамичком плану, сходно Уговору и то: не врши се селекција отпада, нису постављене посебне посуде за прикупљање отпада у домаћинствима који се може рециклирати (пластика, стакло, метал, хартија и сл);
- „Pott Werner Weber“ д.о.о. од закључивања Уговора до дана ревизије није испунио обавезу и Општини исплатио износ од 5% од нето продајне цене (без пореза на додату вредност) рециклираног материјала и секундарних сировина, што је супротно члану 4 Уговора;
- Извештај о уговорним обавезама „Pott Werner Weber“ д.о.о у износу од 291.146 хиљада динара, које су приказане у динамичком плану, односно у понуди „Детаљном приказу инвестиција по годинама“ није достављен;

- Општинска управа је за 2015. годину „Porr Werner Weber“ д.о.о према Уговору о закупу грађевинског земљишта број 68-2014 од 03.11.2014. године, фактурисала износ од 45 хиљада динара, уместо 84 хиљаде динара;
- Месне заједнице Лозовик, Марковац и Милошевац остварује приходе од издавања пијачних тезги, месне заједнице не могу бити вршиоци комуналних делатности;
- Скупштина није разматрала и дала сагласност на одлуке о расподели добити ЈКП „Милош Митровић“ и ЈКП „Топлана“.

ПРИОРИТЕТ 2:

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

Општинска управа

- Пописна листа Општинске управе не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и то: 83 јединице објеката индиректних корисника, зграда за колективно становање и остале станове површине 19.614 m², спортску халу површине 1726 m², базене површине 1637 m², фудбалско игралиште и свлачионице површине 7.478 m² у Марковцу) као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- Општинска управа је пописала и води у помоћној књизи Фискултурну салу у ОШ „Надежда Петровић“ Старо Село површине 68 ари 83 m² којој није утврђена вредност;
- Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја није извршено усклађивање стварног стања, помоћних књига и евиденција са главном књигом;
- 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;

ЈП за планирање и изградњу општине „Плана“ Велика Плана

- ЈП „Плана“ није извршила попис: путева, улица садашње вредности 41.192 хиљаде динара, водоводне мреже садашње вредности (набавне) 9.601 хиљада динара, канализационе мрежа садашње вредности 18.148 хиљада динара;
- ЈП „Плана“ није извршила попис возила које се налази у МУП-у и бицикла који су у основним школама, односно не поседују пописне листе основних средстава која се налазе код других корисника буџетских средстава (не поседује пописне листе основних средстава који поседују туђу имовину);
- Извештај комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- Одлука о усвајању Извештаја о попису донета је дана 29.01.2016. године на 20. седници Надзорног одбора без Извештаја о попису благајне готовог новца и благајне бонова који је сачињен, али није усвојен на седници Надзорног одбора;

Предшколска Установа „Дечје царство“

- набавна вредност и стање по попису нису унесени у одговарајуће колоне пописних листа, као ни вишак ни мањак средстава и опреме;
- у 2015. години није обрачуната амортизација код следећих средстава и то: возила Дачија Сандеро шифра 001660 и Лада Караван шифра 001661;

- у помоћној евиденцији Основних средстава по шифри не види се датум набавке, Основна средства и то: креветићи и столице немају исправку вредности наведене опреме;
- у аналитичком картицама основних средстава наведене су амортизационе групе али се не види отпис наведених средстава;

Јавна установа Туристичко-спортски центар „Велика Плана“

- спортска хала површине 1.666 м², мини пич терен са површином 1.726 м², се налазе и у пописним листама Општинске управе и у пописним листама ЈУ ТСЦ „Велика Плана“, уместо да је наведена имовина у помоћним књигама ЈУ ТСЦ „Велика Плана“, сходно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- није пописан терен са вештачком травом површине 840 м², трибине и кабине за пресвлачење површине 250 м².

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1:

1. обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (тачка 3.1. Напомене 5.1.2.11 Препорука 20).
2. плаћање и евидентирање расхода и издатака из буџета врше на основу валидне рачуноводствене документације (тачка 3.2. Напомене 5.1.2.10, Препорука 19.2; Напомене 5.1.2.17, Препорука 24; Напомене 5.1.2.12, Препорука 21.2).
3. обрачун и исплата плата врше применом правилно утврђених коефицијената (тачка 3.3. Напомене 5.1.2.1, Препорука 12, Напомене 5.1.2.2. Препорука 13, Напомене 5.1.2.18. Препорука 25).
4. финансирање трошкова заштите и спасавања у ванредним ситуацијама, субвенције јавним предузећима без посебног програма, награде ученицима, чишћење и одржавање јавних површина, очување животне средине у складу са законским прописима (тачка 3.4. Напомене 5.1.2.11. Препоруке 20.1, Напомене 5.1.2.16, Препорука 23, Напомене 5.1.2.21. Препорука 26).
5. преузимају обавезе и извршавају расходе по претходно закљученом уговору, уколико законом није другачије прописано (тачка 3.5 Напомене 5.1.2.11, Препорука 20.2, 5.1.2.12. Препорука 21.2).
6. преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са роковима измиривања новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (тачка 3.6. Напомене 5.1.2.13, Препорука 22.1, Напомене 5.1.2.11, Препорука 20.1, Напомене 5.1.2.12, Препорука 21.1, Напомене 5.1.3.1. Препорука 27).
7. уреде статус директних и индиректних буџетских средстава, јавна комунална предузећа као јавна предузећа да донесу Посебан програм коришћења субвенција, директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана, пре израде завршног

- рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака; да се изврши усаглашавање потраживања и обавеза пре израде завршних рачуна; да ускладе интерни акт са Законом о локалној самоуправи и са Статутом општине Велика Плана; да се врши надзор над радом Месних заједница; да организују обављање комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима, да систематизују радно место интерног ревизора у складу са Законом (тачка 3.7. Напомене 3.1. Препоруке 1, 2, 3, 4, Напомене 5.1.2.5, Препорука 15, Напомене 5.1.2.9, Препорука 18).
8. успоставе и организују интерну ревизију (тачка 3.8 Напомене 3.2. Препорука 5).
 9. да Општим и Посебним делом Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Велика Плана 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 (тачка 3.9. Напомене 4. Препорука 6, Напомене 7. Препорука 33).
 10. дотације спортским клубовима и невладиним удружењима и организацијама врше у складу са позитивним правним прописима из тих области (тачка 3.10, Напомене 5.1.2.22. Препорука 26.1 и 26.2);
 11. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 3.11. Напомене 6.1. Препорука 32).
 12. се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (тачка 3.12. Напомене 5.3.3, Препорука 31.1 и 31.2).
 13. 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, да пре издавања у закуп прибаве сагласност јединице локалне самоуправе, да код наплате прихода прате уговорне обавезе, да приходе уплаћују на прописан уплатни рачун јавних прихода, да Одлуку о расподели добити Јавног комуналног предузећа доноси Надзорни одбор уз сагласност оснивача (тачка 3.13. Напомене 5.1.1, Препоруке 7, 9, 10 и 11).

ПРИОРИТЕТ 2:

14. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (тачка 3.14 Напомене 5.3.1. Препорука 29).

5. Мере предузете у поступку ревизије

- Општина Велика Плана је у поступку ревизије предузела следеће мере и активности:
- Општинска управа донела је Правилник о звањима, занимањима и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи општине Велика Плана, број: 110-8/2016-III, 28.06.2016. године;
 - радник Општинске управе је 09.06.2016. године оправдао гориво за службени аутомобил FORD Fusion VP 014 АК, за новембар и децембар 2015. године (у износу од 44 хиљаде динара);
 - Укинута су 08.06.2016. године динарски наменски подрачуни из Евиденције јединственог броја корисника јавних средстава следећих корисника и то: „Супериор“

д.о.о. Велика Плана, Земљорадничка задруга „Велико Орашје“ и „МИС“ д.о.о. Марковац,
а на захтев Општинске управе.

Предшколска установа „Дечје царство“

- ПУ „Дечје царство“ је у току ревизије успоставила помоћне књиге основних средстава и опреме.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Општина Велика Плана 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 Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

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

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

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

ПРИЛОГ II

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

**Број: 400-932/ 2016-04
Београд, 12.12.2016. године**

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	4
3. Интерна финансијска контрола	5
3.1. Финансијско управљање и контрола	6
3.2. Интерна ревизија	15
4. Припрема и доношење буџета	15
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна	17
5.1. Извештај о извршењу буџета-Образац 5	17
5.1.1. Приходи и примања	18
5.1.2. Текући расходи	27
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000.....	28
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	32
5.1.2.3. Накнаде у натури, група 413000.....	33
5.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000.....	34
5.1.2.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000.....	36
5.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	36
5.1.2.7. Посланички додатак, група 417000.....	37
5.1.2.8. Стални трошкови, група 421000.....	37
5.1.2.9. Трошкови путовања, група 422000.....	41
5.1.2.10. Услуге по уговору, група 423000.....	42
5.1.2.11. Специјализоване услуге, група 424000.....	45
5.1.2.12. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	52
5.1.2.13. Материјал, група 426000.....	54
5.1.2.14. Отплата домаћих камата, група 441000.....	58
5.1.2.15. Пратећи трошкови задуживања, група 444000.....	58
5.1.2.16. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	59
5.1.2.17. Субвенције приватним предузећима, група – 454000.....	60
5.1.2.18. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000.....	61
5.1.2.19. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000.....	62
5.1.2.20. Остале дотације и трансфери, група - 465000.....	63
5.1.2.21. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група - 472000.....	64
5.1.2.22. Дотације невладиним организацијама, група - 481000.....	66
5.1.2.23. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група - 482000.....	68
5.1.2.24. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000.....	69
5.1.2.25. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000.....	69
5.1.2.26. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група - 485000.....	70
5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину	70
5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	70
5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000.....	74
5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	74
5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000.....	74

5.2. Биланс прихода и расхода-Образац 2	76
5.2.1. Приходи и примања	78
5.2.2. Расходи и издаци	78
5.2.3. Резултат пословања	78
5.3. Биланс стања-Образац 1.....	80
5.3.1 Попис имовине и обавеза.....	80
5.3.2. Актива	83
5.3.3. Пасива	90
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3	103
5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4	103
5.6. Остали делови финансијског извештаја.....	104
6. Набавке општине Велика Плана	106
6.1. Општинска управа општине Велика Плана	107
6.2. ЈП „Плана“ општине Велика Плана.....	113
6.3. ЈУ ТСЦ „Велика Плана“	116
6.4. ПУ „Дечје царство“	118
7. Потенцијалне обавезе.....	119

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Велика Плана има изузетно повољан географски положај, јер се налази у централном подручју Републике Србије. У дужини од око 36 километара „пресечена“ је воденим током реке Велике Мораве, некадашњим „Цариградским друмом“, савременим аутопутем и магистралном железничком пругом. У непосредном окружењу су значајни индустријски, трговачки, културни и туристички центри.

Општина Велика Плана заузима површину од 345 км², има укупно 40.725 становника, од чега у самом седишту општине живи 16.187 становника, а у сеоским насељима живи 24.538 становника (према попису из 2011. године).

Општина Велика Плана је претежно пољопривредно-индустријско подручје са плодним земљиштем које омогућује производњу здраве хране и развијеним индустријским капацитетима, житарица и воћа. Сточарско ветеринарски центар у Великој Плани је по значају светски центар за селекцију и оплемењивање расног састава сточног фонда.

Поред прехранбене индустрије развијене су и: метална индустрија ("Гоша-Монтажа" а.д.), индустрија грађевинског материјала и грађевинске оперативе "АША-Ибелик", велетрговина "ДИС" из Крњева, саобраћајно предузеће "Југопревоз" а.д., Дрвно прерађивачко предузеће "Вир", млинарско пекарско предузеће "Напредак" а.д., фабрика опекарских производа "Прогрес" а.д. и фабрика сточне хране "Стопосто" а.д.

У Великој Плани активни су следећи медији: ИП "Реч Поморавља", ТВ "Лаки стрес" и СЗТР "Кофип".

Општина Велика Плана је оснивач:

- Јавних комуналних предузећа: ЈКП "Градска Топлана" и ЈКП "Милош Митровић";
- Јавних предузећа: Јавно предузеће за планирање и изградњу "Плана" Велика Плана (у даљем тексту ЈП „Плана“ - индиректни корисник буџетских средстава) и Јавно предузеће за водоснабдевање "Морава";
- Установа: Центар за културу "Масука", Јавна Установа Туристичко-спортски центар "Велика Плана" (у даљем тексту ЈУ ТСЦ „Велика Плана“), Библиотека "Радоје Домановић", Дом културе "Влада Марјановић" Старо Село и Предшколска установа "Дечје царство" Велика Плана (у даљем тексту ПУ „Дечје царство“);
- Остала правна лица: Дом здравља „Милан - Бане Ђорђевић", Апотека „Медика“ и Центар за социјални рад Велика Плана;
- 16 Месних заједница (Прва МЗ, Стари Одбор, Бресје, Велико Орашје, Доња Ливадица, Крњево, Савановац, Купусина, Лозовик, Марковац, Милошевац, Ново Село, Радовање, Ракинац, Старо Село, Трновче) .

У Општини Велика Плана основно образовање је организовано у седам основних школа са 3.226 ученика, где је запослено 382 члана наставног особља. Средње образовање је организовано у три средње школе са 306 ученика, где је запослено 145 чланова наставног особља.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, општина Велика Плана је сврстана у трећу групу са још 47 локалних самоуправа, чији је степен развијености у распону од 60% до 80% Републичког просека.

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 Велика Плана.

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, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности општине. У току 2015. године, Скупштина општине одржала је 14 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 и једног помоћника.

Општинско веће има 13 чланова, а чине га председник општине, који је уједно председник Општинског већа, заменик председника општине, који је уједно члан Општинског већа по функцији и 11 чланова Општинског већа. Општинско веће је у 2015. години одржало 39 седница.

За вршење послова локалне самоуправе утврђеним Уставом, Законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа, коју чини осам основних организационих јединица: Одељење за општу управу и заједничке послове; Одељење за финансије; Одељење за привреду и локални економски развој; Одељење за друштвене делатности; Одељење за урбанизам и грађевину, имовинско-правне и комунално-стамбене послове; Пореско одељење; Одељење за инспекцијске послове; Служба за скупштинске послове и односе са јавношћу.

Седиште Општинске управе општине Велика Плана је у улици Милоша Великог бр. 30, матични број је 06139264, ПИБ: 101178949, шифра делатности 8411 делатност државних органа. Ознака трезора је 109. Рачун извршења буџета је 840-39640-33 и води се у Управи за трезор.

Ревизији су презентовани подаци да су за 2015. годину извршене следеће екстерне контроле од стране Републичких инспекција:

-Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одсек управне инспекције Београд, Записником о редовном инспекцијском надзору бр. 038-00-00125/2015-02 од 13.05.2015. године;

-Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одсек управне инспекције Смедерево, Записником о извршеном контролном инспекцијском надзору Општинске управе општине Велика Плана, бр. 130-038-020/2015-02 од 03.08.2015. године;

-Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одсек управне инспекције Смедерево, Записником о редовном инспекцијском надзору Општинске управе општине Велика Плана, број 038-038-029/2015-02 од 07.10.2015. године.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему
- Закон о локалној самоуправи
- 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 Велика Плана.

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 опшних аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Велика Плана број 020-134/2013-II од 14.10.2013. године предвиђено је оснивање Службе буџетске инспекције.

У току 2016. године извршена је измена Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи, општине Велика Плана и систематизовано је место буџетског инспектора. Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи, општине Велика Плана 2015. године је систематизовано радно место шефа буџетске инспекције.

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине, Пословника Скупштине општине Велика Плана¹³ и Пословника Општинског Већа општине Велика Плана¹⁴, донели: више стратегија, 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:

- општина Велика Плана није усагласила директне кориснике који су одређени актима општине са „Списком директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора“, што није у складу са чланом 2. и чланом 8. Закона о буџетском систему;
- ЈКП „Милош Митровић“, ЈКП „Топлана“ и ЈП „Морава“ 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 Велика Плана на дан 31.12.2015. године је био три и то: Фонд за развој пољопривреде, Месна заједница Бресје, Месна заједница Радовање;
- до дана ревизије у блокади су следећи индиректни корисници буџетских средстава: Фонд за развој пољопривреде и Месна заједница Радовање;

¹³ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 08/2015

¹⁴ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 47/2008

- чланом 16. Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Велика Плана предвиђено да се секретар Скупштине општине поставља на предлог председника Скупштине општине на четири године. Истим чланом је утврђено да секретар Скупштине општине остварује своја права из радног односа у оквиру Општинске управе, иако је то постављено лице другог органа – Скупштине општине, што је супротно члану 40. Закона о локалној самоуправи и члану 32. Статута општине Велика Плана.

До почетка ревизије нису донесена следећа акта: Правилник о накнади трошкова превоза запослених за долазак на посао и одлазак са посла, Правилник о коришћењу мобилних телефона.

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 Велика Плана да: уреде статус директних и индиректних корисника буџетских средстава, 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 Велика Плана и да донесу интерна акта о коришћењу поклона, накнади трошкова превоза и акт о коришћењу мобилних телефона.

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

У 2014. години општина Велика Плана је донела Стратегију управљања ризицима.

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака 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 буџетских корисника не садржи рок за плаћање, сходно члану 23. Правилника о раду трезора општине Велика Плана;
- највећи део путних налога није попуњен у складу са чланом 5-14. Уредбе о накнадама трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹⁵, што је шире објашњено у тачки 5.1.2.9;
- 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 начелника Општинске управе, у време када начелник није био одсутан, што није у складу са чланом 53. Статута општине Велика Плана, у коме је наведено да начелник Општинске управе има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност;
- ЈП „Плана“ као индиректни корисник буџетских средстава, месне заједнице као индиректни корисници буџетских средстава и Општинска управа као директни корисник буџетских средстава врше планирање, плаћање и евидентирање издатака за изведене истоврсне радове без дефинисаних критеријума;
- већи број индиректних корисника буџетских средстава општине Велика Плана, 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 „Дечје царство“ није контролисан и упоређиван са понудом, односно нема интерне и рачунске контроле;
- 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 Велика Плана (ЈП „Плана“, ПУ „Дечје царство“, ЈУ ТСЦ „Велика Плана“, 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;
- 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;

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 98/2007 – пречишћен текст, 84/2014 и 84/2015

- 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 ЈКП „Милош Митровић” и ЈП „Морава“, што је супротно члану 42. Статута Општине Велика Плана;
- расходи и издаци у износу од 1.977 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;
- Месне заједнице и то: Лозовик, Милошевац, Марковац су оствариле приход од закупа, пијачнине, накнаде од издавања тезги у износу од 1.783 хиљаде динара. У Закону о комуналним делатностима¹⁶ (члан 2. став 3.) су као комуналне делатности наведене делатности управљање пијацама (тачка 9.). Закон о комуналним делатностима (члан 5.) прописује да комуналну делатност могу обављати вршиоци комуналне делатности и то: јавна предузећа, привредна друштва, предузетници или други привредни субјекти, што значи да месне заједнице не могу бити вршиоци комуналних делатности. Обављање комуналне делатности од стране месних заједница супротно је члану 5. Закона о комуналним делатностима;
- општина Велика Плана није пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава вршила међусобно усаглашавање расхода и издатака и није при изради годишњег извештаја извршила контролу и срањење података исказаних у годишњем извештају индиректних и директних корисника буџетских средстава, који су у њиховој надлежности (дефицит ПУ „Дечје царство“);
- Општина Велика Плана није вршила надзор над радом Прве Месне заједнице Велика Плана, индиректног корисника буџетских средстава, сходно члану 42. Статута општине Велика Плана (дата средства од самодоприноса су више потрошена за развој друштвене делатности од 9.449 хиљада динара од износа одређених Одлуком о самодоприносу).

Прва Месна заједница Велика Плана има статус правног лица у погледу права и обавеза утврђених Статутом општине Велика Плана и Статутом Прве Месне заједнице Велика Плана. Месна заједница обавља своје послове преко текућег рачуна број: 840-490645-71 (буџетска средства).

Статутом је прописано да месна заједница, односно други облик месне самоуправе користи средства у складу са својим програмима и плановима.

Табела број 1: Укупно остварен приход по годинама у периоду важења Одлуке о самодоприносу

у (000) динара

	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015	укупно
	13.721	13.568	11.537	22.316	18.349	19.123	21.273	26.308	17.417	163.612

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 88/2011

Табела број 2: Укупно трошење средстава по годинама у периоду реализације Одлуке о самодоприносу у (000) динара

	2007.	2008.	2009.	2010.	2011.	2012.	2013.	2014.	2015.	укупно
1. Комунална изградња и одржавање 75%	9.303	11.216	8.791	15.880	13.679	12.315	7.656	19.447	8.431	106.718
2. развој друштвених делатности 10%	4.062	1.840	2.230	4.505	3.001	2.999	3.012	2.297	1.864	25.810
3. редовна делатност МЗ 10 %	322	468	473	487	494	680	680	712	741	5.057
4. Хитне непредвиђене интервенције 5%	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
укупно	13.687	13.524	11.494	20.872	17.174	15.994	11.348	22.456	11.036	137.585

Табела број 3: Планирана и потрошена средства у периоду од 2007. до 31.12.2015. године у (000) динара

	Планирано 2007-2015	Приход 2007-2015	Потрошено 2007-2015	Разлика
1	2	3	4	5(4-3)
1. Комунална изградња и одржавање 75%	105.000	122.709	106.718	+15.991
2. развој друштвених делатности 10%	14.000	16.361	25.810	-9.449
3. редовна делатност МЗ 10 %	14.000	16.361	5.057	+11.304
4. Хитне непредвиђене интервенције 5%	7.000	8.181	0	+8.181
укупно	140.000	163.612	137.585	26.027

-Средства прикупљена самодоприносом користе се за следеће намене: (1) Комунална изградња и одржавање 75%; (2) развој друштвених делатности 10%; (3) редовна делатност Месне Заједнице 10 %; (4); хитне непредвиђене интервенције 5%, сходно члану 2. Одлуке о увођењу самодоприноса за подручје Прве Месне заједнице Велика Плана;¹⁷

-Средства самодоприноса уведена за намене из члана 2. Одлуке о увођењу самодоприноса користе се у складу са одлуком, а према годишњим програмима утрошка средстава самодоприноса. Надзор над прикупљеним и утрошеним средствима самодоприноса остварују грађани разматрањем финансијског плана из завршног рачуна који доноси и усваја Савет Месне заједнице;

-Скупштина општине усваја Одлуку о увођењу самодоприноса за подручје Прве Месне заједнице Велика Плана, којом се планира изградња свих објеката у износу од 140.000 хиљада динара, а реализација трошења је у периоду од 2005-31.12.2014. године према приказаним табелама (1 и 2) у износу од 163.612 хиљада динара;

-Више прикупљено и потрошено за развој друштвене делатности са планираних 14.000 хиљада динара на 16.361 хиљада динара, односно за период од осам година је потрошено без Одлуке Скупштине општине износ од 25.810 хиљада динара. Износ од 9.449 хиљада динара је више потрошен од планираних средстава за развој друштвене делатности, што је супротно члану 2. Одлуке о увођењу самодоприноса за подручје Прве Месне заједнице Велика Плана.

Узоркована документација Прве Месне заједнице Велика Плана је обрађена код расхода где су и плаћени и евидентирани у Напоменама уз ревизорски извештај.

Ризик

Неуспостављањем адекватних контролних активности постоји ризик да ће се исплате вршити без контроле одговорних лица, и уколико иста не препознају ризике у

¹⁷ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, број 3/2007

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 Велика Плана да: директни корисници буџетских средстава општине Велика Плана, 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; се врши надзор над радом Месних заједница; 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 Велика Плана преко веб сајта www.velikaplana.rs, информисе своје грађане о актуелним дешавањима у Општини.

На сајту општине Велика Плана представљена је историја Велике Плане, план Општине, информације о Месним заједницама, лого Велике Плане и фотографије из Велике Плане и околине. Сајт садржи податке о председнику Општине, члановима Општинског већа, одборницима, именованим и постављеним лицима, као и унутрашњу организацију Општинске управе. Сајт општине Велика Плана има више садржаја путем којих је заживела такозвана електронска управа. То су следећи садржаји: обрасци из области урбанизма и изградње: захтеви за издавање грађевинске дозволе, локацијске дозволе, информације о локацији, услуге Општинске управе, е Матичар, извештаји и документа, јавне набавке и конкурси, приступи информацијама од јавног значаја, „Питајте нас“. Сајт се ажурира по потреби, кад има неких измена, а вести се преузимају од председника општине Велика Плана.

Информације и електронска комуникација остварују се преко електронске поште opstina@velikaplana.rs – код администратора и путем факса на број 026/516-206.

У рачуноводству се користи Рачуноводствени софтвер „НМ софт“ из Крагујевца, који је набављен 2009. 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 „НМ софт“ из Крагујевца, који може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

Општински информациони систем користи Писарница софтвер „Инфолаб“ д.о.о. из Београда. За Матичне књиге користи се програм Министарства за државну управу и локалну самоуправу, веб апликације за матичне књиге које се користе у матичним подручјима.

За вршење послова локалне самоуправе утврђеним Уставом, Законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа, коју чини осам организационих јединица.

Одељењем за финансије руководи начелник одељења. У оквиру одељења су образована два одсека: Одсек за буџет и трезор и Одсек за финансијске послове

директног буџетског корисника. Одељење за финансије врши нормативно-правне и финансијско-материјалне послове припреме и израде нацрта Одлуке о буџету општине, аналитичке послове разматрања и анализирања захтева за финансирање директних и индиректних корисника буџетских средстава и предлаже висину средстава за исте, припрема и израђује тромесечне и месечне планове директних корисника буџетских средстава за извршење буџета, прати примања и издатке буџета, врши финансијско планирање које обухвата пројектовање и праћење прилива укупних примања и текућих прихода на рачун трезора, управљање готовином, контролу расхода, управљање дугом, обавља буџетско рачуноводство и извештавање, управљање финансијским информационом системом, затим послове припреме и израде предлога финансијског плана директног и индиректног корисника буџета, расподелу средстава индиректним буџетским корисницима буџета, састављање консолидованих периодичних и годишњих извештаја, финансијско-рачуноводствене послове, благајничко пословање, контролу новчаних докумената (ликвидатура) и друге финансијско-материјалне послове, сходно Закону о буџетском систему, обавља финансијско-рачуноводствене послове за Општинско јавно правобранилаштво и друге послове у складу са законом.

Да би се извршило консолидовање завршних рачуна свих подрачуна Консолидованог рачуна трезора (КРТ) у главну књигу трезора уносе се подаци из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава (у даљем тексту: ИКБС), Обрасца 1 и Обрасца 5 на четвртог нивоу. 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). Од директних корисника буџетских средстава (ДКБС) - Скупштина општине, Председник општине и Општинско веће, Општински правобранилац и Општинска управа врши се докњижавање свих промена и износа са класа конта 0, 1, 2 и 3 из њихових закључних листова, на шестом нивоу. Остали подрачуни КРТ, подрачуни који нису рачуни ИКБС, евидентирани су у главној књизи финансијског књиговодства, за сваки подрачун урађен је по један налог под 31.12.2015. године. Трансфери са рачуна буџета на рачуне ИКБС истог КРТ-а не представљају расходе и издатке и зато се не приказују у завршном рачуну, јер су исказани у главној књизи трезора.

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 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.

Увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је да се рачуноводствена документација ДКБС доставља Одељењу за финансије преко писарнице Општинске управе кроз „Интерну доставну књигу о кретању списка“ и „Књигу примљених рачуна“.

Промене и стања у главној књизи у току буџетске године на подрачуну Извршење буџета контролишу се и усклађују са помоћним књигама ДКБС. Након контроле и усклађења помоћних књига са Главном књигом Трезора, приступа се попуњавању Образаца (од 1 до 5) за завршни рачун и извештајне периоде. Подаци из образаца који су достављени у писаној форми од ИКБС и наменских подрачуна буџета, такође се уносе. Унети обрасци ИКБС и део наменских подрачуна који су консолидовани у

оквиру буџета Општине омогућавају добијање јединственог закључног листа, који служи за израду консолидованог завршног рачуна.

Одељење за финансије је доставило Нацрт одлуке о завршном рачуну Општинском већу 13.05.2016. године.

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 Велика Плана 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:

-Не постоји равнотежа директних корисника буџета и припадајућих наменских рачуна.

Табела број 4: Наменски рачуни директних буџетских корисника средстава

ДБК	Бр. ставки	На терет	У корист	Салдо
	19196	946.182.151,83	946.182.151,83	-
07807	37106	4.088.406.916,66	3.600.180.551,45	488.226.365,21
09787	7122	51.183.137,81	66.684.685,68	-15.501.547,87
70533	11986	127.456.125,06	169.941.500,08	-42.485.375,02
70535	11551	224.298.050,67	301.337.067,31	-77.039.016,64
70536	4770	84.226.302,41	113.932.715,89	-29.706.413,48
70537	114	10.233.279,27	13.644.372,36	-3.411.093,09
70538	1889	216.840.589,95	289.120.786,60	-72.280.196,65
70539	1048	21.573.891,24	28.765.188,32	-7.191.297,08
70540	4125	57.097.009,14	76.129.345,52	-19.032.336,38
70541	8383	97.395.806,19	129.861.074,92	-32.465.268,73
70544	146	31.594.175,22	39.352.748,44	-7.758.573,22
70551	5898	487.909.468,41	648.345.957,88	-160.436.489,47
70922	11	24.000.000,00	32.000.000,00	-8.000.000,00
80339	1347	4.643.671,31	6.138.666,48	-1.494.995,17
83079	6002	34.102.271,06	45.526.033,47	-11.423.762,41

-Не постоји равнотежа извора финансирања.

Табела број 5: Табела директних буџетских корисника средстава код извора финансирања

Извор	На терет	У корист	Салдо
	1.176.898.753,82	1.196.326.519,52	-19.427.765,70
01	4.805.471.513,88	4.750.434.333,90	55.037.179,98
07	73.323.423,14	48.910.808,85	24.412.614,29
08	42.500,00	21.250,00	21.250,00
10	381.462.996,90	381.462.996,90	-
13	69.943.658,49	129.986.937,06	-60.043.278,57

-У Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 242 дана од којих је 9480 ставки датума 0.0.0000 а за које је познато да је евидентира корисничко име Рада. Последње унете промене су према овој евиденцији 4.1.2016. године.

-У Дневнику се евидентирање вршило почев од 13.01.2015. године 04.01.2016. године, и утврђени су недостајући датуми.

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

-У току ревидиране пословне године евидентирале су се промене на 521 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 125 картица на класама 0, 1, 2 и 3.

-Утврђено је да недостаје 2995 ставки промета главне књиге у 546 опсега бројева.

-Књижење ставки у главну књигу се врши без евидентирања корисника за 9480 ставки промета главне књиге, при чему постоје два корисника *Администратора*, два корисника са налогом *Рада* и корисник *Славица*. Код евидентирања пословних промена нема података о корисницима који врше контролу евидентираних промена.

Увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно. Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

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 Велика Плана да: онемогуће брисање ставки/налога у главној књизи; онемогуће књижење ставке са једнаким износом на дуговној и потражној страни, 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 Велика Плана није успоставила интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и чланом 1. 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 Велика Плана 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 број 400-5/2014-II од 01.08.2014. године о достављању захтева за обезбеђење средстава из буџета општине Велика Плана за 2015. годину.

У Упутству је наведено да се Предлози финансијских планова корисника буџетских средстава за 2015. годину састоје од: 1) расхода и издатака за 2015. годину и наредне две године, исказане по буџетској класификацији, у складу са обрасцима који су саставни део упутства, као и по програмској класификацији, 2) детаљно писаног образложења расхода и издатака, као и извора финансирања, 3) детаљно писане израда програмског буџета, 4) предлога капиталних пројеката и 5) предлога пројеката који се финансирају из развојне помоћи Европске Уније (у даљем тексту: ЕУ). Рок за достављање предлога финансијских планова је 1. септембар 2014. године.

У 2015. години, средстава за плате Упутством за припрему буџета од 01.08.2014. године је дефинисано да буџетски корисници могу у Предлогу финансијског плана за 2015. годину планирати масу средстава за плате полазећи од планиране масе средстава за плате у децембру 2013. године увећане највише за 1,5 %. Изменом Упутства за припрему буџета од 28.11.2014. године треба планирати масу средстава за плате у мањем обиму за око 2,5 % ради решавања одлива који ће доћи у 2015. години.

Средства за ове намене треба пребацити на економску класификацију 414000 – Социјална давања за отпремнине запослених.

У 2015. години, средства за плате, Упутством за припрему буџета општине Велика Плана је дефинисано да се ова средства планирају полазећи од индексације појединачних плата у јавном сектору која ограничена је на 0,5% у априлу 2014. године и 1% у октобру 2014. године. Према изјави одговорних лица општине Велика Плана, министар финансија донео је Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти тек у октобру 2014. године, па је сходно томе Одељење за финансије припремило Ревидирано Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Велика Плана за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину, број 400-5/2014/II од 28.11.2014. године и доставило га истог дана буџетским корисницима. Измене садржане у ревидираном Упутству односе се на планирање масе средстава за плате, односно ограничење читаве категорије 410000.

Одлука о буџету објављена је у „Међуопштинском службеном листу општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 29/14 од 16.12.2014. године и достављена је Министарству финансија 23.12.2014. године.

Одлуком о буџету општине Велика Плана за 2015. годину укупни приходи и примања планирани (рачун финансирања) су у износу од 1.048.740 хиљада динара, примања од задуживања 68.000 хиљада динара, расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.042.600 хиљада динара, издаци за набавку финансијске имовине 66.400 хиљада динара (издаци за набавку финансијске имовине 18.000 хиљада динара у циљу спровођења јавних политика) и укупни дефицит у износу од 11.860 хиљада динара. Дефицит се покрива делом од неутрошених средстава из претходних година.

Прва Одлука о Измени Одлуке о буџету општине Велика Плана за 2015. годину донета је на седници Скупштине општине 11.08.2015. године. Процењени укупни приходи и примања са вишком прихода из претходне године су повећани и износе 1.199.637 хиљада динара (1.059.050 хиљада динара приходи и примања од продаје нефинансијске имовине, 100.000 хиљада динара примања од задуживања, 40.587 хиљада динара вишак прихода из претходне године), а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине повећани су и износе 1.128.537 хиљада динара, а отплата главнице је 71.100 хиљада динара, а буџетски дефицит је 69.487 хиљада динара.

Друга Одлука о Измени Одлуке о буџету општине Велика Плана за 2015. годину донета је на седници Скупштине општине 18.12.2015. године. Процењени укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 1.071.398 хиљада динара, примања од задуживања 100.000 хиљада динара, вишак прихода из претходне године 40.587 хиљада. Расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.140.885 хиљада динара, издаци за отплату главнице 71.100 хиљада динара. Буџетски дефицит је 69.487 хиљада динара.

Предлог Одлуке о буџету општине Велика Плана за 2015. годину утврђен на седници Општинског већа 31.10.2014. године, а усклађени предлог Одлуке о буџету општине Велика Плана за 2015. годину утврђен је на седници Општинског већа 05.12.2015. године.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Општи и Посебан део Одлуке о буџету општине Велика Плана за 2015. годину, као Прве и друге Одлуке о изменама и допунама не садржи све делове који су прописани чланом 28. 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 (5.1.2.1, 5.1.2.7, 5.1.2.8, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.2.13, 5.1.2.21, 5.1.2.23, 5.1.2.25, 5.1.2.26);

- функционална класификација није испоштована, јер за извршне и законодавне органе дата је функција 110 Извршни и законодавни органи уместо 111, Општинска управа 130 уместо 133, Дотације Црвеном крсту 090 уместо 070; 430 – Нафта и гас уместо 620 – Развој заједнице, 420 – Пољопривреда уместо 421; 480 – Истраживање и развој уместо 487 - Истраживање и развој, остале делатности;

- индиректни корисници буџетских средстава (Месне заједнице) нису донели финансијске планове, усаглашене са одобреним апропријацијама, што није у складу са одредбама члана 50. Закона о буџетском систему.

У буџету Општине нису планирани приходи од Комуналне таксе за држање средстава за игру (забавне игре) – Тарифни број 5, Комуналне таксе коришћења простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима – Тарифни број 6, утврђене Одлуком о локалним комуналним таксама. Комунална такса коришћења простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима – Тарифни број 6 није планирана зато што није донета одлука која регулише паркирање моторних возила на територији општине Велика Плана, сходно члану 19. Одлуке о локалним комуналним таксама¹⁸, дефинисано је да члан 2. став 1. тачка б. која ће се применити почев од дана ступања на снагу.

Ризик

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

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета општине Велика Плана да: Општи и Посебан део Одлуке о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Велика Плана за 2014. годину садржи све делове који су прописани чланом 28. Закона о буџетском систему 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.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела број 6: Извештај о извршењу буџета

у (000) динара

Екон. клас.	Приходи и примања	Износ планиран их прихода и примања	Укупно (5-9)	Република	Општине	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	598.413	448.338		448.338			
730000	Донације и трансфер	367.013	363.854	44.626	317.502		1.726	
740000	Други приходи	109.675	49.226		23.979		74	25.173
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода							

¹⁸ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, број 31/2014

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

700000	Текући приходи	1.075.101	861.418	44.626	789.819		1.800	25.173
810000	Примања од продаје основних средстава	950	345		345			
820000	Примања од продаје зал.	4.000	1.136					1.136
840000	Примања од продаје зал.	5.000	2.436		2.436			
800000	Прим. од продаје нефин. имовине	9.950	3.917		2.781			1.136
910000	Прим. од задужив.	100.000	63.577					63.577
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.	100.000	63.577					63.577
	Укупни приходи и примања	1.185.051	928.912	44.626	792.600		1.800	89.886

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	230.883	216.412	11.695	195.253			9.464
420000	Кориш. усл. и роба	318.967	218.867	11.704	185.557		94	21.512
430000	Упо. основних сред							
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	12.907	9.478		9.478			
450000	Субвенције	85.686	66.860		49.461			17.399
460000	Донац., дот. и трансфери	170.620	142.413	477	138.258			3.678
470000	Социј.осигурање и социјална заштита	54.797	31.031	814	24.061			6.156
480000	Остали расходи	113.202	76.902	1.180	73.135			2.587
400000	Укупни тек. расх.	987.062	761.963	25.870	675.203		94	60.796
510000	Основна средства	142.948	73.667	22	19.786		1.574	52.285
520000	Залихе	2.050	750					750
540000	Природна имовина	7.300	3.982		3.982			
500000	Издаци за нефинан. имовину	152.298	78.399	22	23.768		1.574	53.035
610000	Отплата главнице	71.100	69.505		69.505			
600000	Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов.	71.100	69.505		69.505			
	Уку расх. и издаци	1.210.460	909.867	25.892	768.476		1.668	113.831
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.085.051	865.335	44.626	792.600		1.800	26.309
	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	1.139.360	840.362	25.892	698.971		1.668	113.831
	Буџетски суфицит		24.973	18.734	93.629		132	
	Буџетски дефицит	54.309						87.522
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.	100.000	63.577					63.577
600000	Изд. за отп. главн. и наб.фин. имов.	71.100	69.505		69.505			
	Вишак примања	28.900						63.577
	Мањак примања		5.928		69.505			
	Вишак новч.прилива		19.045	18.734	24.124		132	
	Мањак новч.прилива	25.409						23.945

5.1.1. Приходи и примања

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

у (000) динара

Екон. класиф.	О П И С	План из Одлуке	Остварење из Одлуке	Укупно оствар. из Обрасца 5	4 x100 3
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	1.075.101	816.247	861.418	80,12
711000	Порез на доходак добит и капиталне добитке	449.833	339.048	339.048	75,37
712000	Порез на фонд зарада	20	0	0	0
713000	Порез на имовину	105.000	79.640	79.640	75,85
714000	Порези на добра и услуге	27.560	20.435	20.435	74,15

716000	Други порези	16.000	9.216	9.216	57,60
731000	Донације од иностраних држава	1.685	1.675	1.675	99,41
732000	Донације од међународних организација	52	51	51	98,08
733000	Трансфери од других нивоа власти	365.276	362.128	362.128	99,14
741000	Приходи од имовине	20.442	6.397	6.397	31,29
742000	Приходи од продаје производа и услуга	52.583	14.892	14.892	28,32
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	7.179	6.018	6.018	83,83
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	870	74	74	8,51
745000	Мешовити и неодређени приходи	28.601	21.844	21.844	76,37
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода				
772000	Мемор. ставке за рефунд. расхода из претх. године				
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	9.950	3.917	3.917	39,37
811000	Примања од продаје непокретности	850	345	345	40,59
812000	Примања од продаје покретне имовине	100	0	0	0
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	4.000	1.136	1.136	28,40
841000	Примања од продаје земљишта	5.000	2.436	2.436	48,72
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	100.000	63.577	63.577	63,58
911000	Примања од домаћих задужевања	100.000	63.577	63.577	63,58

Изворни приходи буџета општине Велика Плана

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе¹⁹ 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 имовину²⁰, Одлуке о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији општине Велика Плана²¹, Одлуке о утврђивању просечне цене квадратног метра одговарајуће врсте непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2015. годину на територији општине Велика Плана²², Одлуке о утврђивању висине стопе пореза на имовину у општини Велика Плана²³, Одлука о висини стопе амортизације у општини Велика Плана за коју се умањује вредност непокретности, осим земљишта, која чини основицу пореза на имовину обвезника који не води пословне књиге²⁴ и Одлука о утврђивању коефицијената за обрачун пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге²⁵.

Табела број 8: Преглед пореза 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 Општин е	Потраживање од обвезника општине			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште правних лица	/	/	275	5.222	5.222	10.754	
2	713121	Порез на имовину - физичка лица	13.210	14.823	31.361	54.394	50.741	105.135	
3	713122	Порез на имовину - правна лица	124	139	33.708	31.910	28.501	60.411	
		УКУПНО (1-3)	13.334	14.962	65.344	91.526	84.464	176.300	

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 62/2006, 47/2011, 93/2012, 99/2013 – усклађени дин. изн, 125/2014 – усклађени дин. изн. и 95/2015

²⁰ „Службени гласник РС“, број 26/2001, „Сл. лист СРЈ“, број 42/2002 – одлука СУС и „Сл. гласник РС“, број 80/2002, 80/2002 – др. закон, 135/2004, 61/2007, 5/2009, 101/2010, 24/2011, 78/2011, 57/2012 – одлука УС, 47/2013 и 68/2014 – др. закон

²¹ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, број 24/2013

²² „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, број 25/2014

²³ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, број 24/2013

²⁴ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, број 24/2013

²⁵ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, број 24/2013

Порез на земљиште (711147). У 2015. години нису доношена решења за овај порески приход. У 2015. години је по овом основу остварен приход од 275 хиљада динара и односи се на дуг обвезника из претходног периода.

Порез на имовину физичких лица (713121). Број донетих решења је у 2015. години износио 14.823, што је у односу на 2014. годину када је износио 13.210, више за 1.613 решења или 12,21%. Решењима су обухваћени објекти и земљиште као предмет опорезивања. У 2015. години је по овом основу остварен приход од 31.361 хиљада динара.

Порез на имовину правних лица (713122). Порески орган је у 2015. години, а на основу самоопорезивања правних лица, примио и контролисао 139 пореских пријава. У 2015. години је по овом основу остварен приход од 33.708 хиљада динара.

2) Локалне комуналне таксе. У 2015. години локалне комуналне таксе (у даљем тексту:КТ) утврђивале су се и наплаћивале на основу Закона о финансирању локалне самоуправе и Одлуке о локалним комуналним таксама²⁶

Табела број 9: Преглед локалних комуналних такси

у (000) динара

Тарифни бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	716111	КТ за истицање фирме на пословном простору	119	9.216	14.496	11.550	27.046	
2	714431	КТ за коришћење рекламних паноа	7	214	-202	68	-134	
3	714513	КТ за држање друмских возила	/	/	/	/	/	/
4	741531	КТ за коришћење простора на јавним површинама	75	650	460	401	861	
5	714572	КТ за држање средстава за игру	/	/	/	/	/	/
6	741532	КТ за коришћење простора за паркирање возила	/	/	/	/	/	/
7	741533	КТ за коришћење слободних површина за кампове	/	/	/	/	/	/
8	741535	КТ за заузеће јавне површине грађевинским материјалом	2	12				
		УКУПНО (1-8)	203	10.089	14.754	12.019	27.773	

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору (716111)- Тарифни број 1. У 2015. години донето је укупно 119 решења у о утврђивању обавезе плаћања наведене таксе са укупним разрезом од 9.347 хиљада динара. Закључно са 31.12.2015 .године наплаћено је 9.216 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа као и истицање фирме ван пословног простора (714431)- Тарифни број 2. У 2015. години донето је укупно седам решења у о утврђивању обавезе плаћања наведене таксе са укупним разрезом од 85 хиљада динара. Закључно са 31.12.2015. године наплаћено је 241 хиљада динара. По одлуци о локалним комуналним таксама контролу врши Одељење за инспекцијске послове док утврђивање и наплату врши Пореско одељење.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама (741531).-Тарифни број 4. У 2015 .години донето је укупно 75 решења у о утврђивању обавезе плаћања наведене таксе са укупним разрезом од 608 хиљада динара. Закључно са 31.12.2015 .године наплаћено је 650 хиљада динара.

²⁶ „Међуопштински сл. лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ број 31/2014

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом.(741535)-Тарифни број 7. У 2015. години донето је укупно два решења у о утврђивању обавезе плаћања наведене таксе са укупним разрезом од 13 хиљада динара. Закључно са 31.12.2015. године наплаћено је 12 хиљада динара. Контролу наведене комуналне таксе врши Одељење за инспекцијске послове док утврђивање и наплату врши пореско одељење.

3) Накнада за заштиту и унапређење животне средине

Табела број 10: Преглед накнада за заштиту и унапређење животне средине (000) динара

Р.бр .	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих Решења 2014	Бр. Издатих Решења 2015	Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника општине			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	714562	Накнада за заштиту и унапређење животне средине	13678	13769	6.048	13.020	6.749	19.769	

Накнада за заштиту и унапређење животне средине доноси се на основу Закона о заштити животне средине²⁷, Уредбе о одређивању активности чије обављање утиче на животну средину²⁸ и Уредба о критеријумима за утврђивање накнаде за заштиту и унапређивање животне средине и највишег износа накнаде²⁹.

На основу података о обвезницима пореза на имовину физичких лица као и база осталих обвезника локалних јавних прихода у 2015. години од стране овог пореског одељења донето је 13.667 решења о обавези плаћања накнаде за физичка лица имаоцима права својине на стамбеном и пословном простору. Укупан разрез у 2015. години за физичка и правна лица износи 6.586 хиљада динара У 2015. години по овом основу остварен је укупан приход у износу од 6.048 хиљада динара.

4) Накнада за коришћење грађевинског земљишта(741534)

Табела број 11: Преглед накнада за коришћење грађевинског земљишта (000) динара

Р.б р.	Ек.кл.	О П И С	Број издатих Решења 2014.	Број издатих Решења 2015.	Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника општине			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	741534	Накнада за коришћење грађ. земљишта			2.131	50.624	27.237	77.861	

Сходно изменама Закона о планирању и изградњи³⁰ и Закону о порезу на имовину почев од 2014. године накнада за коришћење грађевинског земљишта као јавни приход више не постоји у смислу доношења решења и задуживања обвезника истом из разлога што је иста инкорпорисана у порез на имовину. Сагласно наведеном пореско одељење у току 2015. године није доносило решења о задужењу накнадом за коришћење грађевинског земљишта већ је вршило наплату заосталих дугова обвезника. По том основу у 2015. години наплаћено је 2.131 хиљада динара.

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 135/2004, 36/2009 / др. закон и 72/2009 – др. закон, 43/2011 – одлука УС

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 109/2009 и 8/2010

²⁹ „Службени гласник РС“, број 111/2009

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 72/2009, 81/2009 – испр., 64/2010 – одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 – одлука УС, 50/2013 – одлука УС, 98/2013 – одлука УС, 132/2014 и 145/2014

5) Накнада за уређивање грађевинског земљишта (конто 742253) је остварена у износу од 2.157 хиљада динара. Накнада за уређивање грађевинског земљишта се утврђује према Одлуци о мерилима за утврђивање доприноса за уређивање грађевинског земљишта ("Међуопштински сл. лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка" број 01/15 и 08/15). Општина Велика Плана је послове уређивања грађевинског земљишта и обрачун и уговарање доприноса поверило Јавном предузећу за планирање и изградњу општине Велика Плана „Плана“ у складу са Одлуком о оснивању Јавног предузећа „Плана“. Обрачун и наплату накнаде вршило је ЈП „Плана“. Од 10.04.2015. године обрачун износа доприноса врши надлежни орган за издавање грађевинске дозволе у Општинској управи. За уређење грађевинског земљишта инвеститори плаћају накнаду (допринос) општини Велика Плана.

О редовности плаћања доприноса на рате евиденцију води надлежно пореско одељење у Општинској управи. Ради обезбеђивања плаћања доприноса, када обвезник плаћа у ратама, дужан је да, приликом закључења уговора достави један од инструмената обезбеђења плаћања: неопозиву банкарску гаранцију „без приговора“ и наплативу „на први позив“, авалирану меницу, неопозива уговорна овлашћења, менице са два жиранта, административну забрану на лична примања или други инструмент обезбеђења плаћања који се одреди при уговарању.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- општина Велика Плана 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;
- приликом преласка на обрачун доприноса за уређивање грађевинског земљишта са ЈП „Плана“ није вршено усаглашавање стања обрачунатих и наплаћених накнада, као ни преузимање података.

Ризик

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

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана 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.

6) Други изворни приходи

6.1) Самодопринос на приход од обављања самосталне делатности (711184)

Табела број 12: Преглед Самодопринос на приход од обављања самосталне делатности у (000) динара

Р.б р.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих Решења 2014	Бр. издатих Решења 2015	Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника општине			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711184	Самодопринос на приход сам.делат.	1003	255	5.288	22.082	8.320	30.402	

Правни основ за доношење одлука о увођењу самодоприноса на територији месних заједница је Закон о финансирању локалне самоуправе.

На основу достављених основица а применом стопа прописаних одлукама о увођењу самодоприноса пореско одељење доноси решења којима утврђује обавезу плаћања самодоприноса као и висину исте. За обвезнике који порез на доходак грађана плаћају на пашално утврђен приход решење се доноси једном годишње односно решењем се утврђује један износ обавезе за годину дана док за обвезнике који воде пословне књиге пореско одељење доноси два решења и то једно на аконтационо утврђену основицу за текућу годину и друго решење на основу коначно утврђене основице за претходну годину.

На основу увида у одлуке о увођењу самодоприноса за подручја месних заједница са територије општине Велика Плана утврђено је да је тренутно у примени девет одлука о увођењу самодоприноса.

У 2015. години од стране овог пореског органа донето је укупно 255 решења о утврђивању обавезе плаћања самодоприноса на приход од обављања самосталне делатности са укупним разрезом у износу од 1.548 хиљада динара. У 2015. години остварен је укупан приход по том основу од 5.288 хиљада динара.

6.2) Приходи од продаје добара и услуга – конто 742100

Општина Велика Плана је остварила приходе од продаје добара и услуга у износу 11.397 хиљада динара и то: месне заједнице 289 хиљада динара, Центар за културу 414 хиљада динара, Библиотека „Радоје Домановић“ 164 хиљаде динара и Туристичко спортски центар „Велика Плана“ 7.242 хиљаде динара.

6.2.1) ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ је у 2015. години закључила Уговор о закупу пословног простора у хали спортова површине 20 м², у уговореном износу од 51 хиљаде динара месечно, рок важења уговора је до 30.06.2017. године а закуп да се уплаћује на текући рачун број 840-839668-20, уместо на рачун прихода, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна³¹.

На основу извршене ревизије и узорковане документације утврдили смо следеће:

- Установа ТСЦ „Велика Плана“ у 2015. години је издала пословни простор у закуп без сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини,
- Установа ТСЦ „Велика Плана“ је средства од издавања локала у спортској хали, као и издавања термина спортске хале у износу 3.933 хиљада динара уплатило на текући рачун Установе уместо на рачун за уплату јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

Ризик

Вештачким умањивањем прихода неисправно се презентују подаци о остварењу истих.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

³¹ „Сл. гласник РС“, бр. 104/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 106/2013, 120/2013, 20/2014, 64/2014, 66/2014 - испр., 81/2014, 117/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015 и 105/2015

6.2.2) „Porr Werner Weber“ д.о.о. Ниш

Општина Велика Плана је поверила обављања комуналних делатности сакупљања, транспорта, третмана, складиштења и одлагања комуналног, индустријског и комерцијалног отпада, извршила на основу јавног конкурса и закључила Уговор 112-129/2011-II од 25.05.2011. године са „Porr Werner Weber“ д.о.о. из Ниша, на период од 25 година, са почетком примене од 01.06.2011. године. Предмет уговора је: (1) поверавање обављања комуналних делатности сакупљања, транспорта, третмана, складиштења и одлагања комуналног, индустријског и комерцијалног отпада; (2) селекција отпада на самим местима настајања путем постављања одговарајућих контејнера од стране „Porr Werner Weber“ д.о.о. из Ниша и селекција на трансферној станици коју ће саградити „Porr Werner Weber“ д.о.о. на територији општине Велика Плана у року од 12 месеци по добијању грађевинске дозволе и пласман секундарних сировина добијених селекцијом и рециклажом доведеног отпада.

У 2015. години, је делимично изграђена трансферна станица и то као прихватна станица која не врши селекцију секундарних сировина из прикупљеног отпада.

Трансфер станица је изграђена на земљишту по основу Уговора о закупу грађевинског земљишта у јавној својини, број уговора 68-2014 од 03.11.2014. године, између Општинске управе Велика Плана (Закуподавац) и „Porr Werner Weber“ д.о.о. Ниш (Закупац), а који је сачињен на основу записника Комисије за спровођење поступка отуђења и давања у закуп грађевинског земљишта јавне својине Општине Велика Плана број 02-99/2014 I – I од 10.10.2014. године. Овај уговор је закључен на период од 22 године. По истеку овог уговора, општина Велика Плана може уписати право својине на изграђеној трансфер станици. Закупац се уговором обавезао да ће закупнину Закуподавцу плаћати у износу од 6.378,00 динара на месечном нивоу и то: (1) Закупнину за 2014. годину у року од 8 дана од дана закључења уговора, (2) а закуп за наредне године у периоду од 01. до 05. јануара текуће године за прву половину сваке године, а од 01. до 05. јула за другу половину сваке године.

На основу презентоване документације у току ревизије је утврђено да:

- Од дана 01.06.2011. године до дана ревизије, није извршено улагање „Porr Werner Weber“ према динамичком плану, што је супротно члану 1. Уговора број 112-129/2011-II од 25.05.2011. године о поверавању обављања комуналних делатности сакупљања, транспорта, третмана, складиштења и одлагања комуналног, индустријског и комерцијалног отпада општина Велика Плана;
- „Porr Werner Weber“ д.о.о не врши селекцију отпада није поставио посебне посуде за прикупљање отпада у домаћинствима који се може рециклирати (пластика, стакло, метал, хартија и сл), што је супротно члану 4 Уговора;
- „Porr Werner Weber“ д.о.о. од закључивања Уговора до дана ревизије није испунио обавезу и Општини исплатио износ од 5% од нето продајне цене (без пдв-а) рециклираног материјала и секундарних сировина, што је супротно члану 4 Уговора;
- Председник општине Велика Плана је Решењем број 02-61/2011-II од 17.06.2011. године одредио лица представника општине Велика Плана за праћење реализације и вршења надзора над испуњавањем уговорних одредаба Уговора о поверавању обављања комуналне делатности сакупљања, транспорта, третмана, складиштења и одлагања комуналног, индустријског и комерцијалног чврстог отпада. Представници општине Велика Плана (радно тело) нису вршили надзор над испуњавањем уговорних обавеза, што је супротно члану 6. Уговора;

- Извештај о уговорним обавезама „Porg Werner Weber“ д.о.о у износу од 291.146 хиљада динара, које су приказане у динамичком плану, односно у понуди „Детаљном приказу инвестиција по годинама“ није достављен. Обавезе „Porg Werner Weber“ д.о.о нису испуњене, што је супротно члану 7 Уговора;
- У 2015. години, је делимично изграђена трансферна станица и то као прихватна станица која не врши селекцију секундарних сировина из прикупљеног отпада, што је супротним основним одредбама Уговора ;
- Чланом 7. Уговора је дефинисана обавеза „Porg Werner Weber“ д.о.о, и то уколико не испуњава обавезе Porg Werner Weber“ д.о.о, општина Велика Плана писмено упозорава о неизвршењу обавеза преузетих Уговором и оставља рок за извршење обавеза. Уколико, „Porg Werner Weber“ д.о.о не поступи о писменом упозорењу, Општина може раскинути Уговор;
- Општинска управа је за 2015. годину „Porg Werner Weber“ д.о.о према Уговору о закупу грађевинског земљишта број 68-2014 од 03.11.2014. године, фактурисала износ од 45 хиљада динара, уместо 84 хиљаде динара. „Porg Werner Weber“ д.о.о до дана ревизије није уплатио износ од 84 хиљаде динара, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему.

Ризик

Вештачким умањивањем прихода неисправно се презентују подаци о остварењу истих, неиспуњавањем уговорних обавеза доводи до мањих прихода и мањих улагања у имовину.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана: да пре издавања у закуп прибаве сагласност јединице локалне самоуправе, да приходе уплаћују на прописан уплатни рачун јавних прихода, да код наплате прихода прате уговорне обавезе и да код наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајуће јединствене контролне поступке у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

6.3) Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица.

Укупно остварени приходи од донација у 2015. години су у износу од 1.800 хиљада динара и то: (1) 51 хиљада динара, средства су искоришћена за исплате накнада ангажованим лицима по уговору о делу; (2) 21 хиљада динара за изградњу азила за псе, (3) 1.675 хиљада динара Предшколска установа „Дечје царство“ остварила је средства по основу донација од Амбасаде Републике Чешке; (4) 32 хиљаде динара, за организацију турнира у фудбалу; (5) 5 хиљада динара Месна заједница Марковац остварила је средства по основу донација; (6) 16 хиљада динара, средства за прославу Дана месне заједнице.

6.4) Остали приходи Месних заједница

У 2015. години Месне заједнице Лозовик, Марковац и Милошевац су оствариле приходе од закупа, пијачнине, накнаде од издавања тезги у износу од 1.783 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије и узорковане документације утврдили смо да Месне заједнице Лозовик, Марковац и Милошевац остварује приходе од издавања пијачних тезги. У Закону о комуналним делатностима (члан 2. став 3.) су као комуналне делатности наведене делатности управљање пијацама (тачка 9.). Закон о комуналним делатностима (члан 5.) прописује да комуналну делатност могу обављати вршиоци

комуналне делатности и то: јавна предузећа, привредна друштва, предузетници или други привредни субјекти што значи да месне заједнице не могу бити вршиоци комуналних делатности. Обављање комуналне делатности од стране месних заједница супротно је члану 5. Закона о комуналним делатностима.

Ризик

Непоступањем Месних заједница у складу са Законом о комуналним делатностима, доводи до непоштовања Одлука и Правилника општине Велика Плана.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да организују обављање комуналне делатности у складу са Законом о комуналним делатностима.

6.5) Добит јавних предузећа У 2015. години је остварен приход по наведеној основи. Два јавна предузећа су у 2015. години остварила добит у износу од 100 хиљада динара и то: износ од девет хиљада динара - ЈКП „Милош Митровић“ и ЈКП „Топлана“ у износу од 91 хиљада динара. Скупштина није разматрала и дала сагласност на одлуке о расподели добити ова два јавно комунална предузећа, што је супротно члану 49. Закона о јавним предузећима³², у коме је наведено да Одлуку о расподели добити доноси Надзорни одбор уз сагласност оснивача.

На основу извршене ревизије и узорковане документације утврдили смо да Скупштина није разматрала и није дала сагласност на Одлуке о расподели добити ова два јавно комунална предузећа, што је супротно члану 49. Закона о јавним предузећима, у коме је наведено да Одлуку о расподели добити доноси Надзорни одбор уз сагласност оснивача.

Ризик

Вештачким умањивањем прихода неисправно се презентују подаци о остварењу истих и непоштовање Одлука општине Велика Плана.

Препорука број 11

Препоручује се одговорним лицима да поступају у складу са чланом 49. Закона о јавним предузећима и обављању делатности од општег интереса, да Одлуку о расподели добити ЈКП доноси Надзорни одбор ЈКП уз сагласност оснивача.

7) Трансфери од других нивоа власти

У 2015. години општина Велика Плана је остварила приходе трансфера у износу од 343.909 хиљада динара и то: 317.502 хиљада динара ненаменски трансфери и 26.407 хиљаде динара текући и капитални наменски трансфери.

Општина Велика Плана је са Републиком Србијом закључила Уговор о начину измиривања дуга према Републици Србији, број: 112-151/2013-II, од 10.05.2013. године у износу од 112.117 хиљада динара, који се увећава за годишњу камату по стопи од 10%, која почиње да се обрачунава почев од дана закључења уговора, применом простог интересног метода.

Уговором је предвиђено да ће дужник Општина Велика Плана измиривати дуг у четири једнаке полугодишње рате, тако што ће Министарство финансија и привреде о роковима доспећа сваке рате вршити обуставу припадајућег дела пореза на зараде, као

³² „Службени гласник РС“, бр. 119/2012, 116/2013 - аутентично тумачење и 44/2014 - др. закон

и одговарајућег дела наменског трансфера утврђеног законом о буџету Републике Србије за ту годину.

Министарство финансија и привреде упутило је председнику општине допис број: 401-1643/12-001-007, од 3. јануара 2013. године, са Закључком 05 број: 401-9526/2012-1 који је Влада донела на седници одржаној 29. децембра 2012. године, са Програмом за измиривање обавеза локалних власти по основу капиталних инвестиционих издатака према приватном сектору.

Закључени су Уговори о преузимању дуга између Општине Велика Плана (преузималац дуга) и јавних предузећа (дужника) и то:

- Уговор о преузимању дуга између општине Велика Плана и ЈКП „Милош Митровић“, број: 112-109/2013-II, од 19.04.2013. године, у износу од 72.000 хиљада динара,
- Уговор о преузимању дуга између општине Велика Плана и ЈП „Плана“, број: 112-108/2013-II, од 17.04.2013. године, у износу од 18.000 хиљада динара и
- Уговор о преузимању дуга између општине Велика Плана и ЈП „Плана“, број: 112-107/2013-II, од 17.04.2013. године, у износу од 22.117 хиљада динара.

Претходно су јавна предузећа ЈП „Плана“ и ЈКП „Милош Митровић“ сачинили записнике о усаглашеном стању дуга са повериоцима, на дан 31.10.2012. године. ЈП „Плана“ сачинила је Записник о усаглашеном стању дуга са предузећима „Телефонкабл“ а.д. и ПЗП „Пожаревац“, а ЈКП „Милош Митровић“ са предузећем „ДМ инвест“ д.о.о.

Република Србија, као преузималац потраживања закључила је Уговоре о уступању потраживања са уступиоцима потраживања и то:

- Уговор о уступању потраживања између Републике Србије и ПЗП „Пожаревац“, 05 број: 401-2039/2013-8, од 4. јуна 2013. године у износу од 22.117 хиљада динара,
- Уговор о уступању потраживања између Републике Србије и „ДМ инвест“ ДОО, 05 број: 401-2039/2013-6, од 4. јуна 2013. године у износу од 72.000 хиљада динара,
- Уговор о уступању потраживања између Републике Србије и „Телефонкабл“ а.д., 05 број: 401-2039/2013-7, од 4. јуна 2013. године у износу од 18.000 хиљада динара.

Укупан износ исплаћених обавеза по основу Уговора о начину измиривања дуга према Републици Србији износи 126.177 хиљада динара. На основу решења Министарства финансија вршена је обустава припадајућег дела ненаменског трансфера и пореза на зараде у четири једнаке полугодишње рате и то: прва рата у износу од 33.681 хиљада динара 04.12.2013. године, друга рата у износу од 32.222 хиљада динара 06.06.2014. године, трећа рата у износу од 30.840 хиљада динара 04.12.2014. године и четврта рата у износу од 29.434 хиљаде динара 04.06.2015. године.

Примања

Примања општине Велика Плана у 2015. години остварена су у износу од 67.494 хиљаде динара, а односе се на примања од продаје земљишта у корист нивоа општине (2.436 хиљада динара), примања од продаје непокретности (345 хиљада динара), примања од продаје робе за даљу продају (1.136 хиљада динара) и примања од задуживања код домаћих пословних банака (63.577 хиљада динара).

5.1.2. Текући расходи

Класа 400000 - Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту; 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 13: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.661	1.661	1.657	1.657	100	100
2	Председник општине и општинско веће	2.859	2.859	2.831	2.831	99	100
3	Општинско правобранилаштво	1.113	1.113	1.108	1.108	100	100
4	Општинска управа	59.788	59.788	59.023	59.240	99	100
5	ПУ Дечје царство	57.920	57.920	55.233	55.233	95	100
6	ЈУ ТСЦ Велика Плана	6.769	6.769	6.267	6.267	93	100
7	ЈП Плана	18.151	18.151	17.799	17.799	98	100
8	Укупно све орг. јединице	148.261	148.261	143.918	144.135	97	100
9	Укупно општина	168.564	168.564	162.476	162.810	97	100

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима³³, Закону о платама у државним органима и јавним службама³⁴, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду³⁵ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

У поступку ревизије утврђено је да је на дан 31.12.2015. године код ДБК и ИБК било је 228 запослених на неодређено време, три изабрана лица, 12 постављена и 34 запослених на одређено време.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Општинске управе општине Велика Плана предвиђено је 79 радних места са 106 извршилаца.

У 2015. години исплаћени су плата за децембар 2014. године, плата за јануар, фебруар, март, април, мај, јун, јул, август, септембар, октобар и новембар 2015. године.

Општина Велика Плана је током 2015. године исплаћивала плате изабраним, именованим и постављеним лицима на основу Одлуке о платама, накнадама и другим примањима изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Велика Плана број 011-20/2008, коју је донео Административни одбор Скупштине општине Велика Плана на седници одржаној 25.08.2008. године.

1) Скупштина општине. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 1.657 хиљада динара, а чине их плате по основу цене рада у износу од 1.539 хиљада

³³ „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

³⁴ „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

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

динара и додатак за време проведено на раду - минули рад у износу од 118 хиљада динара.

Са овог раздела исплаћивана је плата председнику и секретара Скупштине општине

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

2) Председник општине и Општинско веће

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 2.831 хиљада динара. Са овог раздела исплаћивана је плата председника општине и заменика председника општине.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

3) Општинско јавно правобранилаштво

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 1.108 хиљада динара. Са овог раздела исплаћивана је плата јавног правобраниоца.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

4) Општинска управа

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 59.023 хиљаде динара, а чине их плате по основу цене рада у износу од 53.216 хиљада динара, додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 657 хиљада динара, додатак за рад ноћу у износу од 263 хиљаде динара, додатак за време проведено на раду - минули рад у износу од 3.604 хиљаде динара и накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 1.284 хиљаде динара.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Општинске управе општине Велика Плана број 110-21/2013-III од 15.10-2013. године (последња измена број 110-27/2015-III од 31.07.2015. године) у члану 17. утврђено је да је Одлуком о оснивању и раду Службе за буџетску инспекцију општине Велика Плана образована Служба за буџетску инспекцију, као посебна служба. Истим чланом је предвиђено да буџетски инспектор остварује своја права из радног односа у оквиру Општинске управе. Председник општине Велика Плана донео је решење о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате буџетског инспектора број 112-119/2012-II од 08.02.2012. године, којим је буџетском инспектору, као постављеном лицу, утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 23,85, који се увећава за 20%.

Запослени у Општинској управи општине Велика Плана остварили су у 2015. години укупно 7.328,20 сати прековременог рада. Накнаде за прековремени рад исплаћиване су на основу решења која је доносио начелник Општинске управе. Већина запослених је достављала извештаје о прековременом раду, који садрже датуме и број сати проведених на раду ван редовног радног времена. Имајући у виду да не постоји електронска или друга врста евиденције времена долазака на посао и одласка са посла, није могуће тачно утврдити прековремене сате за које су обрачунате и исплаћене накнаде. Увидом у документацију утврђено је да су два запослена лица остварила већи број прековремених сати од законом максимално могућег броја часова, и то једно лице 63 сата у јануару 2015. године, а друго лице 65,50 у априлу 2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина није донела интерни акт којим су утврђени коефицијенти распоређених лица, већ су они одређени решењима начелника Општинске управе, сходно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату именованих и постављених и запослених лица у државним органима;

- За обрачун и исплату плате буџетског инспектора у износу од 1.045 хиљада динара, примењена је основица и коефицијент за обрачун и исплату плата постављених лица, уместо основица и коефицијент за обрачун и исплату плата за распоређена лица. По основу неправилно утврђеног коефицијента исплаћено је 152 хиљаде динара, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запосленима 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 инвалидитетом³⁶.

Препоручује се одговорним лицима Општинске управе да обезбеде адекватну примену Уредбе за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запосленима у државним органима и да поступа у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

5) ПУ „Дечје царство“

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 55.233 хиљада динара. У ПУ „Дечје царство“ у 2015. години на снази је био Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 4742 од 29.12.2014. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће

- На захтев ревизора, а сходно члану 122. Закона о пореском поступку и пореској администрацији³⁷, Пореска управа- Регионално одељење Београд, Филијала Велика Плана сачинила је Записник о извршеном усаглашавању стања на рачунима јавних прихода код пореског обвезника ПУ „Дечје царство“ и утврдила да је било претплате на уплатном рачуну јавног прихода 840-72111843-18 са позивом на број 97-68 -109-106534120 на износ од 328 хиљада динара, и средства у износу од 277 хиљада динара су враћена 07.06.2016. године, а износ од 51 хиљаде динара су прекњижена са више плаћених пореза и доприноса на уплатни рачун мање плаћених пореза и доприноса. Средства за доприносе за месеце јун и јул нису уплаћена истовремено са исплатом нето зараде и у погрешном обрачунатом износу од 328 хиљада динара, што је супротно члану 49. став 3. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Дечје царство“ доприносе у износу од 1.675 хиљада динара није исплаћивала истовремено са исплатом зараде за месец јун и јул 2015. године, што је супротно члану 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање³⁸;

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 36/2009 и 32/2013

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 80/2002, 84/2002 - испр., 23/2003 - испр., 70/2003, 55/2004, 61/2005, 85/2005 - др. закон, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 61/2007, 20/2009, 72/2009 - др. закон, 53/2010, 101/2011, 2/2012 - испр., 93/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014, 105/2014, 91/2015 – аутентични тумачење, 112/2015

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон и 5/2015 - усклађени дин. изн. и 112/2015

- ПУ „Дечје царство“ доприносе није исплаћивала истовремено са исплатом зараде за месец јун и јул 2015. године па је имало за последицу више плаћене порезе и доприносе у износу од 328 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Дечје царство“ да истовремено врше исплаћивање нето зараде са доприносима и врше адекватну контролу уплата обрачунатих доприноса на уплатне рачуне јавних прихода сходно Закону о буџетском систему.

6) ЈУ ТСЦ „Велика Плана“

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 6.267 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- У ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ није донет интерни акт којим су утврђени коефицијенти запослених, већ су основни коефицијенти утврђени уговорима о раду, а додатни коефицијенти по основу руковођења директном применом Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Увећање коефицијената до 30% по основу остварења сопствених прихода је извршено на основу закључака директора, а да није потписан Појединачни колективни уговора којим би била регулисана могућност увећања зараде;
- Увећање коефицијената директора за 4,11 по основу остварења сопствених прихода је извршено на основу закључака директора, а не одлуком Управног одбора, што супротно члану 26. Статута ЈУ ТСЦ „Велика Плана“;
- Директор ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ је 10.10.2015. године донео Одлуку којом запосленог који обавља послове економисте у туризму, именује за помоћника директора до истека мандата садашњег в.д. директора, а да ни Статутом установе, као ни Правилником о организацији и систематизацији радних места није предвиђено место помоћника директора.

Препоручује се одговорним лицима Јавне установе Туристичко спортског центра „Велика Плана“ да: обезбеде адекватну примену Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; донесу интерни акт којим су утврђују коефицијенти запослених, да органи управљања доносе одлуке за утврђивање коефицијента директора.

7) ЈП „Плана“

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 17.799 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

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 12

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 14: 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	298	298	297	297	100	100
2	Председник општине и општинско веће	513	513	507	507	99	100
3	Општинско правобранилаштво	201	201	198	198	99	100
4	Општинска управа	10.703	10.703	10.561	10.561	99	100
5	ПУ Дечје царство	10.348	10.348	9.886	9.886	96	100
6	ЈУ ТСЦ Велика Плана	1.214	1.214	1.122	1.122	92	100
7	ЈП Плана	3.251	3.251	3.186	3.186	98	100
8	Укупно све орг. јединице	26.528	26.528	25.757	25.757	97	100
9	Укупно општина	30.203	30.203	29.199	29.199	97	100

1) Скупштина општине

На овој буџетској позицији исказан је расход у укупном износу од 297 хиљада динара. Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

2) Председник општине и Општинско веће

На овој буџетској позицији исказан је расход у укупном износу од 507 хиљада динара. Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

3) Општинско јавно правобранилаштво

На овој буџетској позицији исказан је расход у укупном износу од 198 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

4) Општинска управа

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 10.561 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

5) ПУ „Дечје царство“

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 9.886 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Предшколска установа „Дечје царство“ доприносе у износу од 1.675 хиљада динара није исплаћивала истовремено са исплатом зараде за месец јун и јул 2015. године, што је супротно члану 51. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Дечје царство“ да истовремено врше исплаћивање нето зараде са доприносима и врше адекватну контролу уплата обрачунатих доприноса на уплатне рачуне јавних прихода сходно Закону о буџетском систему.

6) ЈУ ТСЦ „Велика Плана“

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 1.122 хиљаде динара..

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

7) ЈП „Плана“

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 3.186 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

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 13

Препоручује се одговорним лицима Предшколској установи „Дечје царство“ правилно и истовремено исплаћивање нето зараде са доприносима и адекватну контролу уплата обрачунатих доприноса на уплатне рачуне јавних прихода сходно Закона о буџетском систему.

5.1.2.3. Накнаде у природи, група 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде у природи, обезбеђивање стамбеног простора запосленима, дуготрајна роба, роба и услуге које обезбеђује послодавац, превоз на посао и са посла (маркица), паркирање, дечији вртић који плаћа послодавац и износ разлике између редовне и снижене каматне стопе код давања кредита запосленима. Ове накнаде су добра и услуге одређене новчане вредности које се дају запосленима, уколико је то прописано.

Табела број 15: Накнаде у природи

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	840	840	783	783	93	100
2	ПУ Дечје царство	770	1049	959	959	91	100
3	ЈП Плана	90	90	90	90	100	100
4	Укупно све орг. јединице	1.700	1.979	1.832	1.832	93	100
5	Укупно општина	2.110	2.389	2.089	2.089	87	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 783 хиљада динара, а односе на поклоне за децу запослених у износу од 357 хиљада динара и превоз на посао и са посла (маркица) у износу од 426 хиљада динара.

Општинска управа је у 2015. години платила износ од 53 хиљаде динара добављачу „Swisslion group“ д.о.о. Нови Сад по предрачуноу број 91 од 03.01.2015. године за куповину новогодишњих пакетића. Начелник Општинске управе донео је Одлуку о давању новогодишњих поклона деци запослених за 2015. годину број 011-143/2014-III од 31.12.2014. године. Поклони се дају у новцу у појединачном износу од четири хиљаде динара и као поклон честитка у роби као поклон пакетић у појединачном износу од хиљаду динара.

Дана 30.12.2015. године преко благајне Општинске управе исплаћена су средства у укупном износу од 288.000,00 динара (извод 251), као и износ од 16.000,00 динара 31.12.2015. године на име новогодишњих поклона за 2016. годину за укупно 38 деце запослених. Начелник Општинске управе донео је Одлуку о давању новогодишњих поклона деци запослених за 2016. годину број 011-61/2015-III од 29.12.2015. године, којом се додељују новогодишњи поклони за 2016. годину деци запослених у појединачној вредности од 9.000,00 динара, односно у укупном износу од 324 хиљаде динара. Поклони се дају у новцу у појединачном износу од 8.000,00 динара и као поклон честитка у роби као поклон пакетић у појединачном износу од 1.000,00 динара.

Начелник Општинске управе донео је 29.12.2015. године Одлуку о давању новогодишњих поклона деци запослених за 2016. годину број 011-61/2015-III, којом се додељују новогодишњи поклони за 2016. годину деци запослених у појединачној вредности од девет хиљада динара, односно у укупном износу од 324 хиљаде динара.

2) ПУ „Дечје царство“

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 9.599 хиљада динара, а односе на поклоне за децу запослених.

Директор предшколске установе „Дечје царство“ донео је Одлуку о давању новогодишњих поклона деци запослених број 5500 од 25.12.2015. године, којом се додељују поклони за Нову годину деци запослених, у појединачном износу од 4.500,00 динара, односно у укупном износу од 279 хиљада динара.

4) ЈП „Плана“

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 90 хиљада динара, а односе се на поклоне за децу запослених.

Директор Јавног предузећа „Плана“ донео је Решење број 2969 од 22.12.2015. године, којим се свим запосленима који имају децу до 15 година живота обезбеђује поклон за Нову годину у вредности од девет хиљада динара по детету.

5.1.2.4. 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 16: 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	2.467	2.467	1.084	1.084	44	100
2	ПУ Дечје царство	5.481	5.481	3.727	3.727	68	100
3	ЈП Плана	705	705	50	50	7	100
4	Укупно све орг. јединице	8.653	8.653	4.861	4.861	56	100
5	Укупно општина	9.926	9.926	5.797	5.797	58	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 1.084 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

2) ПУ „Дечје царство“

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 3.727 хиљада динара, а односе се на породилско боловање у износу од 2.931 хиљада динара, боловање преко 30 дана у износу од 673 хиљада динара, отпремнина приликом одласка у пензију у износу од 123 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да:

- Предшколска установа није сторнирала рефундирани износ на економској класификацији 414111- Породилско боловање, чиме су више исказани расходи за породилско боловање у износу од 2.931 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Предшколска установа није сторнирала рефундирани износ на економској класификацији 414121- Боловање преко 30 дана, чиме су више исказани расходи за боловање преко 30 дана у износу од 673 хиљада динара, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима предшколске установе „Дечје царство“ да планира, евидентира расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

3) Јавно предузеће за планирање и изградњу „Плана“

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 50 хиљада динара, а односе се на отпремнину у случају отпуштања с посла.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Вештачким умањивањем расхода неисправно се презентују подаци о остварењу истих.

Препорука број 14

Препоручује се одговорним лицима предшколске установе „Дечје царство“ да планира, евидентира расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.2.5. 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 17: 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	1.113	1.113	932	932	84	100
2	ПУ Дечје царство	1.640	1.640	984	984	60	100
3	ЈП Плана	550	550	443	443	81	100
4	Укупно све орг. јединице	3.303	3.303	2.359	2.359	71	100
5	Укупно општина	3.668	3.668	2.654	2.654	72	100

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 932 хиљаде динара, а односе се на накнаде трошкова за превоз на посао и с посла.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

2) ПУ „Дечје царство“

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 984 хиљада динара, а односе се на накнаде трошкова за превоз на посао и с посла.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

3) **ЈП „Плана“.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 443 хиљаде динара, а односе се на накнаде трошкова за превоз на посао и с посла.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да из буџета општине Јавном предузећу „Плана“ пренето 443 хиљаде динара за превоз на посао и с посла (конто 415112), а у главној књизи јавног предузећа евидентирани су расходи у износу од 480 хиљада динара), а у обрасцима завршних рачуна на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене износ од 443 хиљаде динара. Разлика од 37 хиљада динара је настала због неусклађивања евиденције и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем расхода по основу накнада трошкова превоза за запослене, доводи до неправилног трошења средстава.

Препорука број 15

Препоручује се одговорним лицима Јавног предузећа „Плана“ да врше усклађивање главне књиге и помоћних евиденција сходно Уредби о буџетском рачуноводству.

5.1.2.6. 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 18: 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	598	598	476	476	80	100
2	ПУ Дечје царство	361	1.740	1.719	1.719	99	100
3	Укупно све орг. јединице	959	2.338	2.195	2.195	94	100
4	Укупно општина	4.133	4.133	3.743	3.743	91	100

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 476 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

2) **Предшколска установа „Дечје царство“.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 1.719 хиљада динара, а односе се на накнаде трошкова за јубиларне награде у износу од 412 хиљада динара и једнократне помоћи по закључку Владе 1.307 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.7. Посланички додатак, група 417000

Група 417000 – Посланички додатак, садржи синтетички конто на којем се књижи посланички додатак.

Табела број 19: Посланички додатак

у (000) динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	12.000	12.000	10.454	0	0	0
2	Укупно све орг. јединице	12.000	12.000	10.454	0	0	0
3	Укупно општина	12.000	12.000	10.454	0	0	0

1) **Скупштина општине.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 10.454 хиљада динара, а односе се на накнаде одборницима.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су расходи за одборничке накнаде у укупном износу од 10.454 хиљада динара евидентирани на групи конта 417000 – Посланички додатак, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, 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 неправилним евидентирањем расхода по основу посланичких додатака увећавају расходи и приходи.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.8. 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 20: Стални трошкови

(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	13.370	13.370	11.711	34.150	255	290
2	ЈУ ТСЦ Велика Плана	11.152	11.152	8.302	8.302	74	100
3	ЈП Плана	16.830	16.830	13.351	13.351	79	100
4	Укупно све орг. јединице	41.352	41.352	33.424	55.803	135	167
5	Укупно општина	86.543	86.543	62.548	84.927	98	136

1) Општинска управа. На овој групи евидентирани су расходи у износу од 11.771 хиљаде динара и то: 51 хиљаде динара трошкови платног промета; 4.373 хиљаде динара услуге за електричну енергију, 2.252 хиљаде динара централно грејање, 578 хиљада динара услуге водовода и канализације, 247 хиљада динара дератизација, 219 хиљада динара одвоз отпада; 175 хиљада динара услуге чишћења; 1.535 хиљада динара телефон, телекс и телефакс, 93 хиљада динара интернет и слично, 664 хиљада динара услуге мобилног телефона, 21 хиљаду динара остале услуге комуникације, 1.274 хиљаде динара трошкови услуга поште, 167 хиљада динара осигурање имовине, 19 хиљада динара осигурање запослених у случају несреће на раду, 103 хиљаде динара закуп осталог простора и једна хиљада динара радио телевизијска претплата.

На овој позицији плаћени и евидентирани су трошкови електричне енергије у износу од 4.372 хиљада динара, по основу Уговора о продаји електричне енергије, ЈН 1/2014 број 112-50/2014-III од 20.02.2014. године, Анекса број I од 27.12.2014. године (деловодни број 112-50/2014-III од 16.01.2015. године), Анекса број I од 25.12.2014. године (деловодни број 112-50/2014-III од 25.12.2014. године), Уговора о продаји електричне енергије број 112-141/2015-III од 16.04.2015 и рачуна добављача.

Уговор о јавној набавци услуге мобилне телефоније- Партија I- закључен је 02.03.2015. године у износу од 750.000 динара без пореза на додату вредност (у даљем тексту: ПДВ) са добављачем Телеком Србија а.д. у трајању од једне године.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да:

- Уговор о продаји електричне енергије, између Општинске управе и ЕПС снабдевања д.о.о. Београд, број 112-141/2015-III од 16.04.2015. године је потписао заменик начелника, у време када начелник није био одсутан, што није у складу са чланом 53. Статута општине Велика Плана, у коме је наведено да начелник Општинске управе има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност.
- Општинска управа је евидентирала расходе за електричну енергију у износу од 4.372 хиљаде динара, износ од 887 хиљада динара платила за друге кориснике буџета, не поштујући систем јединствене буџетске класификације (економску и организациону класификацију), чиме је поступљено супротно члану 29. став 2. Закона о буџетском систему. Међутим, општина Велика Плана није сачинила Споразум на основу којег ће остали корисници њеног пословног простора плаћати електричну енергију. Плаћен износ за електричну енергију корисника ЈП „Морава“, због непостојања акта, параметара и инструкција о плаћању није могуће утврдити за обрачун у 2015. години.

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

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да:

- плаћен износ за централно грејање корисника ЈП „Морава“, због непостојања акта, параметара и инструкција о плаћању није могуће утврдити за обрачун у 2015. години.
- Општинска управа је евидентирала расходе за услуге водовода и канализације у износу од 578 хиљада динара, а утврђено је да износ од 278 хиљада динара је платила за друге кориснике буџета, не поштујући систем јединствене буџетске класификације (економску и организациону класификацију), чиме је поступљено супротно члану 29. став 2. Закона о буџетском систему. Међутим, општина Велика Плана није сачинила Споразум на основу којег ће остали корисници њеног пословног простора плаћати услуге водовода и канализација. Плаћен износ за услуге водовода и канализације корисника ЈП „Морава“, због непостојања акта, параметара и инструкција о плаћању није могуће утврдити за обрачун у 2015. години.

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

На овој позицији плаћени и евидентирани су трошкови дератизације у износу од 248 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да расход од 101 хиљаде динара за чишћење јавних површина и за уклањање депоније, одвоз и чишћење шибља је плаћен и евидентиран на разделу Општинске управе уместо на разделу индиректног корисника ЈП „Велика Плана“, на погрешној организационој и функционалној класификацији, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

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

Уговор о јавној набавци услуге мобилне телефоније- Партија I- закључен је 02.03.2015. године у износу од 750 хиљада динара без ПДВ са добављачем Телеком Србија а.д. у трајању од једне године.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да:

- Уговор о јавној набавци услуге мобилне телефоније - Партија I, који је закључен 02.03.2015. године, а ступио на снагу 12.03.2015. године, закључен је на период од годину дана, 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.
- Расход од 107 хиљада динара за услуге мобилне телефоније, је извршен по основу рачуна из 2015. године, а пре закључења Уговора о јавној набавци услуге мобилне телефоније- Партија I, односно без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама³⁹ и 56. Закона о буџетском систему.

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да планирање, извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

2) ЈУ ТСЦ „Велика Плана“. На овој групи евидентирани су расходи у износу од 8.302 хиљаде динара.

У 2015. години Туристичко спортски центар Велика Плана је платио и евидентирао узорковани износ од 1.822 хиљаде динара по основу закљученог Уговора о продаји електричне енергије број 222 од 30.04.2015. године и по Уговору за електричну енергију из 2014. године. Уговор о продаји електричне енергије је закључен после спроведеног поступка јавне набавке и закљученог Оквирног споразума број 112-110/2015-III од 27.03.2015. године, а да у моменту покретања јавне набавке ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ није имала довољно средстава у износу од 832 хиљаде динара.

ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ у 2015. години је платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 3.730 хиљада динара за централно грејање по рачунима из 2014. године и 2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- Уговор о продаји електричне енергије је закључен после спроведеног поступка јавне набавке и закљученог Оквирног споразума број 112-110/2015-III од 27.03.2015. године, а да у моменту покретања јавне набавке Туристичко спортски центар није имао довољно средстава у износу од 832 хиљаде динара, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- уговор број 222 од 30.04.2015. године није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 6. Јавне набавке).

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

3) ЈП „Плана“. На овој групи евидентирани су расходи у износу од 13.351 хиљаде динара.

ЈП „Плана“ је са добављачем ЕД „Електроморава“ Смедерево потписало Споразум о регулисању дуга за електричну енергију 28.03.2013. године. Споразум је потписан за износ дуга од 6.068 хиљада динара који треба да се исплати у 48 једнаке месечне рате у износу од 156 хиљада динара. ЈП „Плана“ је платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 9.616 хиљада динара и то: 1.710 хиљаде динара по основу Споразума о регулисању дуга, 133 хиљада динара на дуг из 2009. године, 1.544 хиљаде динара по рачунима за јавну расвету из 2014. године и 6.299 хиљада динара за јавну расвету из 2015. године. ЈП „Плана“ је платила и евидентирала износ 133 хиљаде динара за рачун број 12854353 од 02.01.2009. године који је прокњижен у претходним годинама, а поново заведен 25.12.2015. године, као Обавештење о висини дуга са опоменом пред утужење.

У 2015. години ЈП „Плана“ је платило и евидентирало узорковани износ од 6.229 хиљада динара по основу закљученог Уговора о продаји електричне енергије број 1325 од 05.06.2015. године. Уговор о продаји електричне енергије број 1325 од 05.06.2015. године је закључен после спроведеног поступка јавне набавке и закљученог Оквирног споразума број 112-110/2015-III од 27.03.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да:

- уговор број 1325. Од 05.06.2015. године није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 6. Јавне набавке);
- ЈП „Плана“ је платило и евидентирало узорковани износ од 6.229 хиљада динара по основу закљученог Уговора о продаји електричне енергије број 1325 од 05.06.2015. године, а Уговор не садржи вредност;
- У Уговору број 1325 од 05.06.2015. године није дефинисана вредност уговора, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за планирање и изградњу Велика Плана да планирање, извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систем и Законом о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода за испоручену електричну енергију и услуге мобилне телефоније, 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 17

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да планирање, извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и Законом о јавним набавкама.

5.1.2.9. 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 21: Трошкови путовања

(000) динара

Р.б р.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Општинска управа	12.611	12.611	11.122	11.122	88
2	Укупно све орг. јединице	12.611	12.611	11.122	11.122	88
3	Укупно општина	14.695	14.695	12.299	12.299	84

1) Општинска управа. На овој позицији евидентирани су трошкови путовања у износу 11.122 хиљаде динара и то: трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи износу од 176 хиљада динара, трошкови превоза на службеном путу у земљи у износу од 22 хиљада динара, трошкови смештаја на службеном путу у износу од 49 хиљада динара, остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од 206

хиљада динара, трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од 12 хиљада динара, остале услуге службеног превоза 13 хиљада динара и трошкови путовања ученика 10.644 хиљада динара.

Скупштина општине Велика Плана је 06.12.2008. године донела Одлуку о остваривању права на регресирање дела трошкова превоза ученика средњих школа⁴⁰. У преамбули Одлуке о остваривању права на регресирање дела трошкова превоза ученика средњих школа Скупштина општине Велика Плана је навела члан 9. став 4. Закона о финансијској подршци породице са децом⁴¹ у коме је наведено да Општина, односно град могу, ако су обезбедили средства, да утврде и друга права, већи обим права од права утврђених овим законом и повољније услове за њихово остваривање. Члан 4. Закона о финансијској подршци породице са децом, дефинише права на финансијску подршку породици са децом, накнада зараде за време породилског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета; родитељски додатак; дечији додатак; накнада трошкова боравка у предшколској установи за децу без родитељског старања; накнада трошкова боравка у предшколској установи за децу са сметњама у развоју; регресирање трошкова боравка у предшколској установи деце из материјално угрожених породица, из чега произилази да трошкове превоза, односно регресирања ученика средњих школа није дефинисан овим чланом Закона. Општина Велика Плана је платила и евидентирала расходе за регресирање дела трошкова превоза ученика средњих школа у узоркованом износу од 9.641 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да део путних налога за службено путовање у земљи није заведен пре почетка путовања, није наведено време задржавања на путу, датум подношења извештаја је пре датума путовања, извештај није поднет у законском року од три дана, нема поднетих путарина, паркинг карата и аутобуских карата, што је супротно члану 5. и 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 18

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

5.1.2.10. 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.

⁴⁰ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“ бр. 18/2005, 48а/2008, 25/2009 и 17/2013

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 16/2002, 115/2005 и 107/2009

Табела број 22: 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	3.559	3.559	2.825	13.279	373	470
2	Председник општине и општинско веће	7.834	7.834	6.210	6.210	79	100
3	Општинска управа	9.472	9.472	6.843	7.741	82	113
4	Укупно све орг. јединице	20.865	20.865	15.878	27.230	131	171
5	Укупно општина	38.569	38.530	26.872	38.224	99	142

1) Скупштина општине. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 2.825 хиљада, а чине их: котизација за семинаре 10 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 2.804 хиљаде динара, репрезентација 11 хиљада динара.

На економском конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, евидентиран је расход у износу од 2.804 хиљаде динара.

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника Скупштина општине Велика Плана мање исказан износ од 10.454 хиљада динара, а више исказан на групи конта 417000 – Посланички додатак, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Председник општине и Општинско веће. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 6.210 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

3) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 6.843 хиљада динара, а чине их: услуге превођења 11 хиљада динара, остале административне услуге 105 хиљада динара, услуге за израду софтвера 330 хиљада динара, услуге за одржавање софтвера 960 хиљада динара, остале компјутерске услуге 72 хиљада динара, котизација за семинаре 216 хиљада динара, издаци за стручне испите 37 хиљада динара, услуге штампања публикација 16 хиљада динара, остале услуге штампања 201 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа 334 хиљада динара, услуге вештачења 15 хиљада динара, остале правне услуге 6 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 492 хиљада динара, остале стручне услуге 350 хиљада динара, репрезентација 1.281 хиљада динара, поклони 31 хиљада динара, остале опште услуге 2.386 хиљада динара.

На економском конту 423212 – Услуге за одржавање софтвера, евидентирани су расходи у износу од 960 хиљада динара.

У 2015. години Општинска управа је плаћала и евидентирала расходе за одржавање информационог система по основу два уговора и то уговор број 112-57/2014- III од 28.02.2014. године, закључен између Општинске управе и Агенције „НМ софт“ Крагујевац и уговора број 112-21/2015- III од 22.01.2015. године.

На основу презентоване документације утврђено је следеће:

- Општинска управа је закључила Уговор број 112-21/2015- III од 22.01.2015. године за период 01.01.2015. до 31.12.2015. године, што је супротно Закону о облигационим односима;

- Уговор број 112-21/2015- III од 22.01.2015. године не садржи вредност, већ јединичну цену, што је супротно члану 54. и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је плаћала и евидентирала расходе за одржавање информационог система у 2015. години у износу 500 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

На економском конту 423711 – Репрезентација, евидентирани су расходи у износу од 1.281 хиљаде динара. Општинска управа је у 2015. години плаћала и евидентирала расходе за репрезентацију у узоркованом износу од 537 хиљада динара, по основу уговора и рачуна и то: по уговору број 112-244/2014-III од 29.07.2014. године Круна-турс“ д.о.о. Мали Зворник и уговору број 112-320/2015-III од 14.08.2015. године Ресторан сплав „Стеђо“ д.о.о. Велика Плана и рачунима добављача СЗТР „Пицерија Парк“ Велика Плана, „Краљица виљамовке“ Велика Плана, Удружења особа са церебралном парализом „Воља за животом“, ЗР „Маслачак црвени“ Велика Плана, Пекара „Цици“ Велика Плана, Дис“ д.о.о. Крњево, „Подрум Радовановић“ Крњево.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- Плаћање и евидентирање по рачунима Ресторан сплав „Стеђо“ д.о.о. Велика Плана а на основу уговора број 112-320/2015-III од 14.08.2015. године у узоркованом износу од 120 хиљада динара, где ставке са рачуна не одговарају понуди услуга из техничке спецификације (храна и пиће која је наведена у понуди не одговара оној са рачуна, на пример шест ставки са рачуна нема у техничкој спецификацији), што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему
- Општинска управа је плаћала и евидентирала по рачунима горе наведених добављача у узоркованом износу од 434 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

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

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршене услуге без спровођења набавке, долази до одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су услуге плаћене више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са извршењем расхода на име 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 19

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да: (1) расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу спроведеног поступка јавне набавке а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама; (2) расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу валидне, односно веродостојне документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.2.11. 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 23: Специјализоване услуге

у (000) динара

Р.б р.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник општине и општинско веће	840	840	358	358	43	100
2	Општинска управа	27.696	36.883	18.866	17.968	49	95
3	ЈП Плана	33.025	33.025	28.164	28.164	85	100
4	Укупно све орг. јединице	61.561	70.748	47.388	46.490	66	98
5	Укупно општина	70.387	79.574	52.506	51.608	65	98

1) Председник општине и Општинско веће. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 358 хиљада динара, а односе се на остале специјализоване услуге.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

2) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 18.866 хиљада динара, а односе се на пољопривредне услуге у износу од 1.975 хиљада динара, медицинске услуге по уговору у износу од 278 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 4.228 хиљада динара и остале специјализоване услуге 12.385 хиљада динара.

На конту 424112 – Заштита биља, евидентирани су расходи у износу од 1.975 хиљада динара. Општинска управа закључила је уговоре о делу са 20 лица који су ангажовани као стрелци на противградној заштити за период 15.05.-31.05.2015. године. Општинска управа је планирала и евидентирала расходе за накнаде противградним стрелцима у узоркованом износу од 898 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- Начелник Општинске управе закључио је уговоре о делу са 20 лица који се ангажовани као стрелци на противградној заштити у износу од 359 хиљада динара. Уговори су заведени 09.06.2015. године, а закључени су за мај 2015. године (период радног ангажовања започео 15. маја). Чланом 2. уговора извршилац посла је дужан да обавља рад у зависности од временских услова најмање три сата дневно, током сезоне која траје од 15.05.2015. до 15.10.2015. године. Уговори су потписани ретроактивно, односно 09.06.2015. године за мај 2015. године, 01.09.2015. године за август 2015. године, 30.10.2015. године за октобар 2015. године, што је супротно Закону о облигационим односима⁴² и члану 56. Закон о буџетском систему;
- Општинска управа је неправилно планирала и евидентирала расходе за накнаде противградним стрелцима у узоркованом износу од 898 хиљада динара на економском конту 424112 – Заштита биља, уместо на групи конта 423000 – Услуге

⁴² „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Службени. лист СРЈ“, бр. 31/93 и „Службени лист СЦГ“, бр. 1/2003 - Уставна повеља

по уговору, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да расходе планирају, извршавају и евидентирају расходе за противградне стрелце на основу писаних Уговора који су потписани у складу са Законом о облигационим односима и Законом о буџетском систему.

На конту 424600 – Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, евидентирани су расходи у износу од 4.228 хиљада динара.

Општинско веће општине Велика Плана на седници одржаној 24.03.2015. године, донело је Програм коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине за 2015. годину, број 110-19/2015-II, а по прибављеној сагласности Министарства пољопривреде и заштите животне средине Републике Србије.

Општинска управа општине Велика Плана закључила је уговор број 112-333/2015-III од 26.08.2015. године са ЈКП „Милош Митровић“, чији је предмет извођење радова на прикупљању отпада и уређењу дивљих депонија. Укупна вредност уговорених радова износи 1.246 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.496 хиљада динара са ПДВ. У понуди ЈКП „Милош Митровић“, која је саставни део уговора наведене су јединичне цена, али нису прецизиране количине, већ са назнаком „око“.

Уговор број 112-402/2015-III од 09.10.2015. године закључен је између Општинске управе општине Велика Плана и ЈКП „Милош Митровић“, на износ од 109 хиљада динара без ПДВ, односно 120 хиљада динара са ПДВ, а предмет уговора је кошење-уништавање амброзије на територији општине Велика Плана.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Грађевински дневник извођач радова ЈКП „Милош Митровић“ водио је у облику повезане оверене свеске, али без двоструко нумерисаних страна (оригиналних копија), што је супротно члану 11. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге⁴³;
- ЈКП „Милош Митровић“ испоставило рачун број 05/10/1141-1 од 09.10.2015. године за кошење тримером, који је заведена у Општинској управи 09.10.2015. године под бројем 1993) на 120 хиљада динара. У грађевинском дневнику време почетка радова је 09.10.2015. године у 8 сати, а уговор је потписан и заведен 09.10.2015. године;
- Општинска управа је платила и евидентирала расход у износу од 187 хиљада динара за садњу лишћарских и четинарских садница по рачуну број 05/10/1417 од 14.12.2015. године, без писаног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да расходе планирају, извршавају и евидентирају расходе за кошење-уништавање амброзије и садњу лишћарских и четинарских садница на основу писаних Уговора у складу са Законом о буџетском систему.

На конту 424911 – Остале специјализоване услуге, евидентирани су расходи у износу од 12.385 хиљада динара.

⁴³ „Службени гласник РС“, број 22/2015

Општинска управа је у 2015. години вршила плаћања ветеринарској станици „Велика Плана“ д.о.о. по три уговора и то: број 112-58/2014-III од 28.02.2014. године; 415-1-43/2015-III од 15.01.2015. године и 112-387/2015-III од 21.09.2015. године.

Уговор о јавној набавци услуга број 112-48/2015-III од 11.02.2015. године закључен је између Општинске управе и Ветеринарске станице „Велика Плана“ д.о.о, чији је предмет услуга уклањања и тренутног збрињавања паса луталица, до преузимања од стране овлашћеног прихватилишта са којим Општинска управа општине Велика Плана има закључен уговор. Процењена вредност услуга је 1.100 хиљада динара без ПДВ. Уговор је закључен на период до 12 месеци, јединична цена услуга 2.388 динара. Уговор је раскинут 03.07.2015. године по захтеву Ветеринарске станице „Велика Плана“, којој је од стране републичке инспекције забрањено да обавља ове послове, односно хитне интервенције уклањања паса са улице.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Општинска управа је планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од 351 хиљаду динара за услуге хватања, прегледа и пансиона за псе у децембру 2014, јануару и фебруару 2015. године, односно пре закључења уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа планирала, извршила и евидентирала расходе у износу од 836 хиљада динара, за услуге уклањања и тренутног збрињавања паса луталица, до преузимања од стране овлашћеног прихватилишта. У закљученом уговору чланом 2. дефинисана је услуга по врсти, без укупне вредности извршене услуге, а у образцу понуде дата су врсте услуге у укупном износу од 1.990,00 динара без ПДВ, односно 2.388,00 динара са ПДВ. Члан 3. Уговора прецизира да је процењена вредност услуга 1.100 хиљада динара без ПДВ (процењена вредност није у обрасцу структуре цене), што је супротно члану 61. и члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Расходи у узоркованом износу од 437 хиљада динара плаћени по Уговору о јавној набавци услуга број 112-387/2015-III од 21.09.2015. године који закључен је између Општинске управе и Ветеринарске станице „Велика Плана“ д.о.о, чији је предмет – нега паса у прихватилишту за псе у Великој Плани у Индустријској зони север. Процењена вредност услуга је 2.000 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.400 хиљада динара без ПДВ. Уговор је закључен на период до једне године.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Општинска управа преузела обавезе и евидентирала расходе у узоркованом износу од 437 хиљада динара на основу уговора који нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке и члану 57. Закона о буџетском систему (шире појашњено у поглављу 6. Јавне набавке).

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да расходе планирају, извршавају и евидентирају расходе за нега паса у прихватилишту за псе у Великој Плани у Индустријској зони север у складу са Законом о јавним набавкама.

Расходи у узоркованом износу од 2.143 хиљада динара плаћени по Уговору о јавној набавци услуга број 112-46/2015-III од 10.02.2015. године, који закључен је између Општинске управе и Радња за чишћење објеката и остале услуге у пољопривреди „Авенија МБ“ Врњачка Бања, чији је предмет – нега паса у прихватилишту за псе у Великој Плани у Индустријској зони север. Процењена вредност услуга је 2.000 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.400 хиљада динара без ПДВ. Уговор је закључен на период до једне године.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је Општинска управа преузела обавезе и евидентирала расходе у узоркованом износу од 2.143 хиљада динара на основу уговора који нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке и члану 57. Закона о буџетском систему (шире појашњено у поглављу 6. Јавне набавке).

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да расходе планирају, извршавају и евидентирају расходе за негу паса у прихватилишту за псе у Великој Плани у Индустријској зони север у складу са Законом о јавним набавкама.

За мајске поплаве у 2014. години закључена су четири уговора у 2015. години после завршених активности и услуга за време трајања ванредне ситуације, и то 1) Уговор о финансирању трошкова извршавања задатака заштите и спасавања у ванредним ситуацијама, број 112-152/2015-III од 23.04.2015. године са добављачем „Ударник градња“ д.о.о. Београд у износу 227 хиљада динара без ПДВ, односно 272 хиљаде динара са ПДВ, 2) Уговор о финансирању трошкова извршавања задатака заштите и спасавања у ванредним ситуацијама, број 112-154/2015-III од 23.04.2015. године закључен је између Општинске управе и „Водопривреде“ а.д. Смедеревска Паланка која износи 635 хиљада динара без ПДВ, односно 762 хиљада динара са ПДВ, 3) Уговор о финансирању трошкова извршавања задатака заштите и спасавања у ванредним ситуацијама, број 112-154/2015-III од 23.04.2015. године закључен са добављачем „Кокан“ д.о.о. Доња Ливадица у износу 685 хиљада динара без ПДВ, односно 822 хиљада динара са ПДВ и 4) Уговор о финансирању трошкова извршавања задатака заштите и спасавања у ванредним ситуацијама, број 112-153/2015-III од 23.04.2015. године закључен је између Општинске управе и „ЈКП „Милош Митровић“ у износу 4.072 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.886 хиљада динара са ПДВ. Општина Велика Плана је конкурисала за добијање средстава преко Европског фонда солидарности. Средства су дозначена на рачун Извршења буџета општине у износу од 6.120 хиљада динара као наменски трансфер. Решење о отварању апропријације је сачињено под бројем 401-81/2015-II од 31.12.2015. године, за средства која су добијена као наменски трансфер а рачуни по горе наведеним Уговорима су плаћени раније (28.04.2015. године и 29.04.2015.године).

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Општинска управа је платила и евидентирала расходе у износу од 6.743 хиљаде динара, за финансирање трошкова извршавања задатака заштите и спасавања у ванредним ситуацијама за мајске поплаве 2014. године пре обезбеђених средстава, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- Рачуне и уговоре је потписивао заменик начелника Општинске управе, у време када је начелник Општинске управе није био одсутан и спречен да обавља своју дужност, што није у складу са чланом 53. Статута општине општине Велика Плана, у коме је наведено да начелник Општинске управе има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност;
- Приликом евидентирања у пословним књигама у 2014. години у износу од 6.743 хиљаде динара није евидентирана обавеза за извршене услуге приликом поплаве преко одговарајуће групе конта 252000 – Обавезе из пословања, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је у 2015. години платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 3.550 хиљада динара по рачуну број 05/10/471/1 од 24.04.2015. године а на основу Уговора о финансирању трошкова извршавања задатака заштите и

спасавања у ванредним ситуацијама, број 112-153/2015-III од 23.04.2015. године и по отпремницама из 2014.године, што је супротно члану 42. Закона о порезу на додату вредност⁴⁴ и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Општинска управа је у 2015. години платила и евидентирала расход по рачунима и превозницама-доставницама чији се бројеви више пута понављају (на пр. превозница-доставница број 00536 од 16.05.2014. године, број 00538 од 17. и 18.05.2014. године, број 00539 од 18. и 19.05.2014. године и друге).

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

3) ЈП „Плана“. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 28.164 хиљаде динара, а односе се на услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу од 4.918 хиљада динара, услуге очувања животне средине у износу од 19.165 хиљада динара, геодетске услуге у износу од 50 хиљада динара и остале специјализоване услуге 4.031 хиљада динара.

У 2015. години ЈП „Плана“ је платило и евидентирало расходе за услуге одржавања националних паркова и природних површина, добављачу ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана, у износу од 4.918 хиљада динара на основу три уговора и то: Уговор број 3301 од 24.11.2014. године, Уговор број 521 од 28.03.2013. године и Анекс број 739 од 28.03.2014. године и Уговора број 148 од 23.01.2015. године и по основу четири Анекса; Анекс 1 Уговора, број 328 од 12.02.2015. године, Анекс 2 Уговора, број 2.357 од 19.10.2015. године, Анекс 3 Уговора, број 3.010 од 28.12.2015. године и Анекс 4 Уговора, број 3.038 од 30.12.2015. године, којима је вредност уговора је повећана на 34.500 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Расход од 684 хиљаде динара ЈП „Плана“ је платило и евидентирало по рачунима из 2014. године, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама⁴⁵, 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 и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Расход од 236 хиљада динара ЈП „Плана“ је платило и евидентирало по Рачуну број 05/10/727 од 31.05.2014 године из 2014. године, Уговор број 521 од 28.03.2013. године и Анекс број 739 од 28.03.2014. 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 и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Приликом евидентирања у пословним књигама у 2014. години у износу од 920 хиљада динара није евидентирана обавеза за извршене услуге приликом поплаве преко одговарајуће групе конта 252000 – Обавезе из пословања, што је супротно

⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 86/2004 – испр., 61/2005, 61/2007, 93/2012, 108/2013, 6/2014 – усклађени дин. изн., 68/2014 – др. закон, 142/2014, 5/2015 – усклађени дин. изн. и 83/2015

⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр. 119/2012 и 68/2015

члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да расходе планирају, извршавају и евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

ЈП „Плана“ је платило и евидентирало расходе за Услуге одржавања националних паркова и природних површина у износу 983 хиљаде динара по Уговору о јавној набавци радова број 727 од 30.03.2015. године закључен са „Melino team“ д.о.о. Београд, чији је предмет кошење траве поред путева и улица на територији општине Велика Плана (јавне набавке мале вредности). Укупна вредност износи 820 хиљада динара без ПДВ, односно 984 хиљаде динара са ПДВ. Рок за завршетак радова је 12 месеци од дана закључења уговора, односно до спровођења новог поступка предметне јавне набавке.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ЈП „Плана“ је планирало, платило и евидентирало расходе за Услуге одржавања националних паркова и природних површина „Melino team“ д.о.о. Београд у износу од 983 хиљаде за кошење траве поред путева и улица на територији општине Велика Плана. ЈП „Плана“ је закључила Уговор број 148 од 23.01.2015. године са ЈКП „Милош Митровић“ за кошење траве поред путева и улица, сходно члану 7. став 1. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да се Закон не примењује на организације којима је локална самоуправа доделила посебно или искључиво право за обављања делатности, пружања услуга које су предмет јавне набавке. Општина Велика Плана је дала посебно или искључиво право ЈКП „Милош Митровић“ за одржавање јавних зелених површина;
- ЈП „Плана“ је платило и евидентирало расходе у износу од 983 хиљаде динара за Услуге одржавања националних паркова и природних површина добављачу „Melino team“ д.о.о. Београд по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности уместо јавне набавке велике вредности, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Плана“ да расходе евидентирају у складу са Законом о јавним набавкама.

На конту 424611 – Услуге очувања животне средине, евидентирани су расходи у износу од 19.165 хиљада динара.

ЈП „Плана“ је платило и евидентирало расходе у узоркованом износу од за Услуге очувања животне средине у износу 983 хиљаде динара по Уговору број 3301 од 24.11.2014. године закључен са ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана, Уговор број 148 од 23.01.2015. године закључен са ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана, у износу од 17.557 хиљада динара

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да чланом 2. Уговора утврђене су цене комуналних услуга. Укупна вредност уговора до 31.12.2014. године износи 4.000 хиљада динара без ПДВ, а након овог периода предвиђено је да се закључи анекс уговора којим ће се дефинисати вредност уговора за буџетску 2015. годину. Чланом 6. уговора је утврђено да је уговор закључен на неодређено време, а 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 и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Плана“ да расходе евидентирају у складу са Законом о јавним набавкама.

На конту 424911 – Остале специјализоване услуге, евидентирани су расходи у износу од 4.031 хиљада динара.

ЈП „Плана“ је платило и евидентирало расходе по Уговорима број 3301 од 24.11.2014. године, број 148 од 23.01.2015. године који су закључени између ЈП „Плана“ и ЈКП „Милош Митровић“.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је расход од 637 хиљада динара ЈП Плана је платило и евидентирало по рачунима из 2014. године, што је супротно члану 4. Закона 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 и члану 56. Закона о буџетском систему.

ЈП „Плана“ је платило и евидентирало расходе по Уговору о јавној набавци радова, број 1965 од 04.09.2015. године закључен је између ЈП „Плана“ и Радње за извођење земљаних радова „Лалић-Ископ Л.М“ Велика Плана, чији је предмет уређење канала и других јавних површина. Вредност уговора је 322 хиљаде динара без ПДВ (извођач радова није у систему ПДВ).

Програмом коришћења средстава од сливно водне накнаде за 2015. годину, није била предвиђена ова активност уређења канала и других јавних површина. Програмом о измени Програма коришћења средстава од сливно водне накнаде за 2015. годину број 110-33/2015-II, који је усвојило Општинско веће на седници одржаној 20.11.2015. године је предвиђена ова активност уређења канала и других јавних површина.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Уговор о јавној набавци радова, број 1965 од 04.09.2015. године у износу од 322 хиљаде динара закључен је између ЈП „Плана“ и Радње за извођење земљаних радова „Лалић-Ископ Л.М.“ Велика Плана, чији је предмет уређење канала и других јавних површина, није предвиђено Програмом коришћења средстава од сливно водне накнаде за 2015. годину број 110-23/2015-II, који је усвојило Општинско веће на седници одржаној 04.06.2015. године, што је супротно члану 29. став 1. тачка 3. Закона о водама⁴⁶ и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“ да расходе планирају, плаћају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама, Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, Законом о водама, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршене услуге а на основу спроводене набавке мале вредности и набавке по искључивом праву, тако да долази до

⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр. 30/2010 и 93/2012

одсуства било какве конкуренције и јавља се ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке у отвореном поступку.

Уколико се настави са извршењем расхода на име извршених услуга без валидне рачуноводствене документације, односно да се плаћања врше на основу рачуна и Уговора из текуће године а да су радови и услуге, извршени у претходној години, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуга није извршена у траженом обиму и квалитету.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу спроведеног поступка јавне набавке а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама и Законом о водама; (2) расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу валидне, односно веродостојне и потпуне документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

5.1.2.12. 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 24: 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	8.782	8.782	1.514	1.514	17	100
2	ЈП Плана	35.409	35.409	29.855	29.855	84	100
3	Укупно све орг. јединице	44.191	44.191	31.369	31.369	71	100
4	Укупно општина	64.523	64.356	42.354	42.354	66	100

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 1.514 хиљада динара, а односе се на столарске радове у износу од 15 хиљада динара, радове на водоводу и канализацији, у износу од 15 хиљада динара, електричне инсталације у износу од 487 хиљада динара, радови на комуникацијским инсталацијама у износу од 15 хиљада динара, остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 220 хиљада динара, текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 126 хиљада динара, механичке поправке у износу од 108 хиљада динара, поправке електричне и електронске опреме у износу од 6 хиљада динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 111 хиљада динара, рачунарска опрема у износу од 88 хиљада динара, опрема за комуникацију у износу од 12 хиљада динара, електронска и фотографска опрема у износу од 159 хиљада динара, уградна опрема у износу од 131 хиљада динара, текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност у износу од 21 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

2) **ЈП „Плана“.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 29.855 хиљада динара.

На економском конту 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката, евидентирани су расходи у износу од 29.369 хиљада динара.

ЈП „Плана“ је плаћало и евидентирало расходе по више уговора и то: са добављачем Друштво за одржавање аутопутева „Србијааутопут“ д.о.о. Београд уговори број 648 од 12.03.2014. године, број 649 од 12.03.2014. године и број 3182 од 12.11.2014. године; са добављачем Предузеће за путеве „Пожаревац“ а.д. Пожаревац уговори број 2862 од 13.10.2014. године и број 669 од 23.03.2015. године; са Привредним друштвом „Неимар пут“ д.о.о. Салаковац уговор број 2.049 од 03.10.2013. године; са добављачем „Вујица“ д.о.о. Велика Плана уговор број 2.226 од 20.08.2014. године; са добављачем „Селма“ д.о.о. Суботица уговор број 596 од 12.03.2015. године; са ЈКП „Милош Митровић“ Велика Плана уговор број 148 од 23.01.2015. године; са Пословно трговинско услужним друштвом „Слоба-транс“ д.о.о. Велика Плана број 400 од од 19.02.2014. године; са добављачем „Кокан“ д.о.о. Доња Ливадица уговор број 640 од 17.03.2015. године; са Привредним друштвом за трговину и саобраћај „Комерц-превоз“ д.о.о. Пожаревац уговори број 615 од 16.03.2015. године, број 616 од 16.03.2015. године и број 617 од 16.03.2015. године и по судској пресуди тужиоцу „Железнице Србије“ а.д. Београд.

На основу узорковане презентоване документације утврђено је следеће:

- ЈП „Плана“ платило је и евидентирало расходе у износу од 153 хиљада динара 12.01.2015. године за набавку и транспорт шљунка по Петој привременој ситуацији број 7795 од 31.08.2014. 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 и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП „Плана“ је преузело обавезе и евидентирало расходе у укупном износу од 5.449 хиљада динара по уговору број 669 од 23.05.2015. године са Предузећем за путеве „Пожаревац“ а.д. Пожаревац, чији је предмет набавка радова – Санација ударних рупа на путевима и улицама на територији општине Велика Плана. Уговор није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке и чланом 57. Закона о буџетском систему (шире појашњено у поглављу 6. Јавне набавке);
- ЈП „Плана“ платило је и евидентирало расходе у износу од 1.935 хиљада динара уговору број 669 од 23.05.2015. године и Четвртој привременој ситуацији број 2/211 од 31.07.2015. године, за радове на ручном крпљењу ударних рупа, изведене у периоду 01.07.- 31.07.2015. године, а јединична цена на обрачунском листу грађевинске књиге разликује од цене из техничке спецификације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- ЈП „Плана“ платило је и евидентирало расходе за поправку семафора у износу 104 хиљаде динара по рачуну број 212/2015 од 03.10.2015. године „Селма“ д.о.о. Суботица, без писаног уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП „Плана“ платило је и евидентирало 16.10.2015. године расходе у износу од 689 хиљада динара за радове на хоризонталној сигнализацији, али је 30.10.2015. године овај износ сторниран и враћен на текући рачун извршења буџета, јер у тренутку плаћања није било расположивих средстава. Добављачу је извршено плаћање 28.12.2015. године;
- ЈП „Плана“ преузело је обавезе и евидентирало расходе у узоркованом износу од 5.834 хиљада динара по уговорима број 641 од од 17.03.2015. године са Пословно трговинско услужним друштвом „Слоба-транс“ д.о.о. Велика Плана и број 640 од

17.03.2015. године са „Кокан“ д.о.о. Доња Ливадица, чији је предмет набавка и транспорт шљунка и камена за насипање путева и улица на територији општине Велика Плана, који нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке и чланом 57. Закона о буџетском систему (шире појашњено у поглављу б. Јавне набавке).

Препоручујемо одговорним лицима Јавног предузећа за планирање и изградњу „Плана“ да расходе планирају, плаћају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама, Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршене услуге а на основу спроводене 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 и уколико се настави са прекораченим роковима јавља се ризик преузимања обавеза изнад расположиве апропријације.

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

Препорука број 21

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

5.1.2.13. 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 25: Материјал

(000) динара

Р.б р.	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	7.752	7.752	5.431	5.431	70	100
2	ПУ Дечје царство	12.142	12.070	6.861	9.407	78	137
3	ЈП Плана	3.400	3.400	2.336	2.336	69	100
4	Укупно све орг. јединице	23.294	23.222	14.628	17.174	74	117
5	Укупно општина	35.301	35.269	22.288	24.834	70	111

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 5.431 хиљаде динара и то: 1.654 хиљаде динара за административни материјал, 776 хиљада динара материјали за образовање и усавршавање запослених, 1.728 материјал за саобраћај, 117 хиљада динара материјал за очување животне средине и науку, 14 хиљада динара материјали за образовање, културу и спорт, 144 хиљада динара материјали за одржавање хигијене и угоститељство и 998 хиљада динара материјал за посебне намене.

Општинска управа је након спроведеног поступка јавне набавке потписала Уговоре о купопродаји горива за моторна возила и то за партију I Уговор број 112-312/2015-III од 10.08.2015. године Транскоп д.о.о. у износу од 1.200 хиљада динара, за партију II Уговор број 112-313/2015-III од 10.08.2015. године Транскоп д.о.о. у износу од 400 хиљада динара и за партију III Уговор број 112-314/2015-III од 10.08.2015. године Транскоп д.о.о. у износу од 200 хиљада 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;
- Уговор број 112-312/2015-III од 10.08.2015. године, Уговор број 112-313/2015-III од 10.08.2015. године и Уговор број 112-314/2015-III од 10.08.2015. године нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему (што је шире појашњено у поглављу 6. Јавне набавке).

Потрошни материјал – 426911 На овој позицији евидентирани су трошкови потрошног материјала у износу од 633 хиљаде динара. Узоркован је износ од 535 хиљада динара.

Општинска управа је закључила Уговор са добављачем Магнета Ниш, број 112-84/2014-III дана 03.04.2014. године, Уговор са добављачем „Foto klik express“ број 112-57/2015- III дана 19.02.2015. године, који важи до 31.12.2015. године и Уговор са добављачем „Foto klik express“ број 112-336/2015- III дана 01.09.2015. године, који важи до 31.01.2016. године. У уговору са добављачем „Foto klik express“ број 112-336/2015- III дана 01.09.2015. године, који важи до 31.01.2016. године у износу од 480 хиљада динара није наведено да ће обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава који је за ту намену одобрен за ту буџетску годину

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

2) ПУ „Дечје царство“. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 6.861 хиљада динара.

Хемијска средства за чишћење. На овој буџетској позицији је евидентиран износ од 676 хиљада динара ПУ „Дечје царство“ је платила и евидентирала расход за средстава за одржавање хигијене, по уговору о купопродаји број 2315 дана 16.06.2014. године са добављачем „Хелена- Граф“ д.о.о. Зрењанин, у вредности од 345 хиљада динара и по уговору о купопродаји средстава за одржавање хигијене, број 2059 дана 26.05.2015. године са добављачем „Хелена- Граф“ д.о.о. Зрењанин, у вредности од 320 хиљада динара. Утврђено је да ПУ „Дечје царство“ је платила и евидентирала расход од 357

хиљада динара по уговору из 2015. године који је закључен на износ од 320 хиљада динара, односно 37 хиљада динара више од вредности уговора. Износ од 37 хиљада је плаћен и евидентиран изнад вредности закљученог Уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Храна. На овој буџетској позицији је евидентиран износ од 4.137 хиљада динара за расход - храна.

ПУ „Дечје царство“ је платила и евидентирала храну по основу осам закључених уговора у 2014. години и осам закључених уговора у 2015. години.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Расход од 291 хиљада динара је извршен по рачунима из 2013. године, што је супротно члану 4. Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Дечје царство“ је платила и евидентирала храну на основу Уговора и рачуна у износу од 4.137 хиљада динара а да се ставке из понуде нису идентичне ставкама у рачуну и на пример и то: 1) на рачуну број 10119/15 од 31.08.2015. године цена свињског бута је 49,00 динара, а у обрасцу понуде која је саставни део уговора је 449,00 динара, на рачуну број 10109/15 од 31.08.2015. године цена краставца је 35 а у понуди је 55 динара, 2) на рачуну број 10414/15 од 07.09.2015. године, цена свињског бута је 550,00 динара, а у понуди уговора је 449,00 динара, на рачуну број 10403/15 од 07.09.2015. године цена купуса је 38,00 динара а у уговору 35.00 динара 3) на рачуну број 10997/15 од 21.09.2015. године цена сувог врата је 449,00 динара а у конкурсној документацији, односно у понуди нема тог артикла, 4) на рачуну број 11676/15 од 05.10.2015. године цена млека је 9,90 динара, а у понуди је 49,90 динара, 5) на рачуну број 12338/15 од 19.10.2015. године цена свињског бута је 419,00 динара а у понуди је 449,00 динара. Претходне неправилности по рачунима је непостојање интерне контроле ПУ „Дечје царство“;
- ПУ „Дечје царство“ је преузела обавезе и евидентирала расходе на основу уговора који није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке и чланом 57. Закона о буџетском систему (шире појашњено у поглављу б. Јавне набавке);
- Према налазу ревизије утврђено је да је на овој позицији код корисника ПУ „Дечје царство“ мање исказан износ од 2.546 хиљада динара, а више исказан на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним Предшколске установе „Дечје царство“ да: преузимају обавезе у складу са Законом о јавним набавкама; да врше евидентирање и плаћање расхода за материјал у складу са Законом о буџетском систему, Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

- **ЈП „Плана“.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 2.336 хиљада динара.

ЈП „Плана“ је евидентирала расходе за материјал за саобраћај у узоркованом износу од од 360 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Месечни обрачун и месечни Путни налози за путничка возила нису сачињавани, тако да се ревизори нису уверили да је гориво потрошено за намене пословања ЈП „Плана“. У 2015. години ЈП „Плана“ је сачињавала дневне путне налоге, али 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, 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 Јавног предузећа за планирање и изградњу Велика Плана: да интерним актима уреде интерне контролне поступке, 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.

Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршене услуге а на основу спроводене 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 и уколико се настави са плаћањем без поштовања рокова измиривања новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама јавља се ризик прекорачења обавеза изнад расположиве апропријације.

Уколико се настави са извршењем расхода а на основу спроведене набавке без поштовања законских прописа у области јавних набавки, а да у тренутку покретања јавних набавки нема обезбеђених средстава, јавља се ризик прекорачења обавеза изнад расположиве апропријације.

Уколико се настави са извршењем расхода на име 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 22

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама и Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама; (2) преузимају обавезе у складу са Законом о јавним набавкама, Законом о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству (3) поштују контролне поступке и процедуре који су уређени интерним актима; начин

контроле и оверавања валидних рачуноводствених исправа; се путни налози за возила попуњавају уредно и потпуно у складу са законском регулативом.

5.1.2.14 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 26: Отплата домаћих камата

(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	4.700	4.700	4.300	4.300	91	100
2	Укупно све орг. јединице	4.700	4.700	4.300	4.300	91	100
3	Укупно општина	4.951	4.951	4.476	4.476	90	100

Општинска управа. На групи конта 441000 евидентирани су расходи у износу 4.300 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

5.1.2.15. 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 27: Пратећи трошкови задуживања

(000) динара

Р.б р.	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	2.150	2.150	1.547	1.547	72	100
2	ЈП Плана	3.150	3.150	2.982	2.982	95	100
3	ЈУ ТСЦ Велика Плана	1.200	1.200	11	11	1	100
4	Укупно све орг. јединице	6.840	6.840	5.002	5.002	73	100
5	Укупно општина	6.840	6.840	5.002	5.002	73	100

1) Општинска управа. На групи конта 444000 исказани су расходи у износу од 1.547 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) ЈП „Плана“. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 2.982 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) ЈУ ТСЦ „Велика Плана“. Евидентирана су плаћања у износу 11 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да није плаћена камата за трошкове топлотне енергије ЈКП „Градска топлана“ за 2010, 2011, 2012, 2013, 2014. и 2015. годину у укупном износу од 1.782 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему (што је шире појашњење у поглављу 5.3.3. Пасива-Обавезе).

5.1.2.16. 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 28: Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама (000) динара

Р.б р.	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	82.036	82.036	64.793	64.793	79	100
2	Укупно све орг. јединице	82.036	82.036	64.793	64.793	79	100
3	Укупно општина	82.036	82.036	64.793	64.793	79	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2015. години евидентирани су и плаћени расходи субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 64.793 хиљаде динара и то: (1) ЈКП „Милош Митровић“ у износу од 45.582 хиљаде динара, (2) ЈП „Морава“ у износу од 19.211 хиљада динара.

Јавно комунално предузеће Милош Митровић

Скупштина општине Велика Плана је 25.10.1989. године донела Одлуку о промени статуса комуналне радне организације „Милош Митровић“ у јавно комунално предузеће „Милош Митровић“ Велика Плана број 011-174/89-01. Претежна делатност предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

У 2015. години је ЈКП „Милош Митровић“ реализовало субвенције у износу од 45.582 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Јавно комунално предузеће „Милош Митровић“ Велика Плана користило субвенције из буџета општине у узоркованом износу од 11.088 хиљада динара, без Посебног програма коришћења буџетских средстава, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима;

Јавно предузеће Морава

Скупштина општине Велика Плана и скупштина општине Смедеревска Паланка су дана 18.07.1996. године донеле одлуку о оснивању јавног предузећа за водоснабдевање „Морава“ број 011-31/96-I. Претежна делатност предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Јавно предузеће „Морава“ је у децембру 2014. године донело Програм пословања за 2015. годину. У оквиру овог програма планиране су субвенције у 2015. години у износу од 20.000 хиљада динара, а у 2014. години су субвенције износиле 9.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да расход у узоркованом износу од 8.175 хиљада динара је извршен без Посебног програма

коришћења субвенција, а по захтевима предузећа ЈП „Морава“, што је супротно члану 50. став 4. Закона о јавним предузећима.

Ризик

Уколико се настави са пренос средстава ЈКП „Милош Митровић“ 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 23

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

5.1.2.17. Субвенције приватним предузећима, група – 454000

Група 454000 - Субвенције приватним предузећима садржи синтетичка конта на којима се књиже текуће субвенције приватним предузећима и капиталне субвенције приватним предузећима.

Табела број 29: Субвенције приватним предузећима

(000) динара

Р.б р.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.650	3.650	2.067	2.067	57	100
2	Укупно све орг. јединице	3.650	3.650	2.067	2.067	57	100
3	Укупно општина	3.650	3.650	2.067	2.067	57	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 2.067 хиљада динара, а односе се на текуће субвенције приватним предузећима.

Начелник Општинске управе општине Велика Плана донео је Одлуку о расписивању јавног позива за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања за 2015. годину, чији је предмет производња медијских садржаја за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији општине Велика Плана у 2015. години, продукција или копродукција радио или телевизијског програма или времена за емитовање телевизијског програма. Конкурсом се расподељују средства у укупном износу од 2.536 хиљада динара.

По Уговору о суфинансирању пројекта за остваривање јавног интереса из области јавног информисања број 112-296/2015- III од 17.07.2015. године са Информативним предузећем „Реч Поморавља“ д.о.о. Велика Плана, којим су одобрена средства у износу од 840 хиљада динара за суфинансирање пројекта „Нови дан“ у 2015. години из буџета општине су пренета 28.08.2015. године средства у износу од 840 хиљада динара Уговори о суфинансирању пројекта за остваривање јавног интереса из области јавног информисања не садрже све елементе из члана 29. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлуку о расписивању јавног позива за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања за 2015. годину нема број, као ни датум доношења;
- У извештају ИП „Реч Поморавља“ у прилогу су копије из архиве монтаже о снимљеним и емитованим прилозима и емисијама са спецификацијама за април

2015, мај 2015, јун 2015, односно за период пре закључења уговора, што је супротно члану 17. Закона о јавном информисању и медијима⁴⁷;

Пренос средстава је вршен по основу Уговора о суфинансирању пројекта за остваривање јавног интереса из области јавног информисања број 112-298/2015-III од 17.07.2015. године, закључен између Општинске управе општине Велика Плана и „Лаки стрес Студио за производњу и дистрибуцију радио и телевизијског програма“ Велика Плана, којим одобрена су финансијска средства за суфинансирање пројекта под називом „Производња медијских садржаја за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији општине Велика Плана у 2015. години“ у износу од 600 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа платила и евидентирала расходе у износу од 600 хиљада динара за суфинансирање пројекта „Лаки стрес Студио за производњу и дистрибуцију радио и телевизијског програма“ Велика Плана, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, што је супротно члану 6. Уговора и члану 1 Анекса уговора, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском система

Ризик

Уколико се настави пренос средстава по основу субвенција без достављања валидне рачуноводствене документације (правдање пренетих средстава) постоји ризик ненаменског коришћења средстава од стране корисника субвенција.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима да: плаћања и евидентирање расхода врше на основу валидне рачуноводствене документације и врше преузимање обавеза у складу са Законом о јавном информисању и медијима.

5.1.2.18. 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 30: Трансфери осталим нивоима власти (000) динара

Р.б р.	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	140.009	140.009	113.937	113.937	81	100
2	Укупно све орг. јединице	140.009	140.009	113.937	113.937	81	100
3	Укупно општина	140.009	140.009	114.025	114.025	81	100

Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2015. години, општина Велика Плана је платила и евидентирала текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 113.937 хиљада динара и односе се на финансирање: основно образовања у износу од 77.039 хиљаде динара, средњег образовања у износу од 29.706 хиљада динара, Центра за социјални рад Велика Плана у износу од 7.192 хиљаде динара.

Расходи за основно образовање. Из средстава буџета Општине у 2015. години финансирано је седам основних школа у износу од 77.039 хиљаде динара.

Расходи за средње образовање. Из средстава буџета Општине у 2015. години финансиране су три средње школе у износу од 29.706 хиљада динара.

⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 83/2014 и 58/2015

Трансфери Центру за социјални рад. Из средстава Општине у 2015. години Центру за социјални рад, планиран је пренос средстава у износу од 8.848 хиљада динара, а извршен у износу од 7.192 хиљада динара и то за: 1.216 хиљада динара за нето плате, порез и социјалне доприносе по основу плата; 204 хиљаде динара за прековремени рад, материјални трошкови 649 хиљада динара; накнаде из буџета у случају смрти 428 хиљада динара и по основу једнократних помоћи 4.693 хиљада динара.

Општина врши финансирање плата за четири радника и то два радника за редован рад и два радника за прековремени рад чије се плате финансирају из Министарства за рад и социјалну политику, а према Закључку Општинског већа број 037-30/2015-II од 30.01.2015. године, Уговору број 112-366/2015-II од 03.09.2015. године. Запослени у Центру за социјални рад Велика Плана остварили у 2015. години укупно 525 сати прековременог рада. Накнаде за прековремени рад исплаћиване су на основу решења која је доносио начелник Општинске управе. Ревизори се нису уверили да је прековремени рад у Центру за социјални рад Велика Плана, настао као последица више силе, изненадног повећања обима посла и да је случај када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено:

- не постоји електронска или друга врста евиденције времена долазака на посао и одласка са посла, није могуће тачно утврдити прековремене сате за које су обрачунате и исплаћене накнаде, као ни потписа одговорног лица за евидентирање прековременог рада,
- у току једне седмице у јулу месецу 2015. године запослена у Центру за социјални рад је остварила 14 сати прековременог рада, што је супротно члану 53. став 2. Закона о раду у коме је наведено да прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно.

Ризик

Уколико се настави пренос средстава по основу прековременог рада без достављања валидне рачуноводствене документације (успостављање законске процедуре о оствареном прековременом раду), где постоји ризик ненаменског коришћења средстава од стране корисника трансфера.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима Центра за социјални рад Велика Плана да уредно воде прековремени рад и овласте запослено лице које ће водити евиденцију и не прекорачују максимални број сати прековременог рада у току једне седмице.

5.1.2.19. 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 31: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања

(000) динара

Р.б р.	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 све орг. јединице	11.600	11.600	11.411	11.411	98	100
3	Укупно општина	11.600	11.600	11.411	11.411	98	100

Општинска управа. Са буџетске позиције 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања је плаћено и евидентиран расход у износу 11.411 хиљада динара и то: 8.000 хиљада динара Националној служби за запошљавање и 3.411 хиљада динара Дому здравља Велика Плана.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да Национална служба за запошљавање није доставила извештај о реализацији средстава за пројекат запошљавања, што је супротно члану 3. Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања.

У поступку ревизије Савет за запошљавање Општинске управе је дана 18.03.2016. године доставио општини Велика Плана извештај о реализацији утрошених средстава за 2015. годину.

5.1.2.20. 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 32: 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	243	243	242	242	100	100
2	Председник општине и општинско веће	383	383	377	377	98	100
3	Општинско правобранилаштво	150	150	148	148	99	100
4	Општинска управа	7.127	7.127	7.083	7.083	99	100
5	ЈП „Плана“	2.390	2.390	2.369	2.369	99	100
6	ПУ „Дечје царство“	5.863	5.863	5.011	5.011	85	100
7	ТСЦ „Велика Плана“	564	564	368	368	65	100
8	Укупно све орг. јединице	16.676	16.676	15.598	15.598	94	100
9	Укупно општина	18.418	18.418	16.977	16.977	92	100

1) **Скупштина општине.** На овој буџетској позицији у 2015. години евидентиране су остале текуће дотације и трансфери у износу од 242 хиљада 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 377 хиљада 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 148 хиљада 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 7.083 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5) **ЈП „Плана“.** На овој буџетској позицији у 2015. години евидентиране су остале текуће дотације и трансфери у износу од 2.369 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

6) **ПУ „Дечје царство“.** На овој буџетској позицији у 2015. години евидентиране су остале текуће дотације и трансфери у износу од 5.011 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

7) ЈУ ТСЦ „Велика Плана“. На овој буџетској позицији у 2015. години евидентирани су остале текуће дотације и трансфери у износу од 368 хиљада динара. Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5.1.2.21. 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 33: Накнаде за социјалну заштиту из буџета (000) динара

Р.б р.	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	51.238	51.238	28.167	28.167	55	100
2	ПУ „Дечје царство“	2.900	2.900	2.546	0	0	0
3	Укупно све орг. јединице	54.138	54.138	30.713	28.167	52	92
4	Укупно општина	54.797	54.797	31.031	28.485	52	92

1) Општинска управа. На овој групи конта плаћен и евидентиран је износ од 28.167 хиљада динара.

На буџетској позицији за ученичке награде је евидентирано 571 хиљада динара. Председник општине је донео Закључак о награђивању осам ученика - ђака генерације основних и средњих школа са територије општине Велика Плана у школској 2014/2015 години и 24 ученика за освојена прва, друга и трећа места на републичким и међународним такмичењима у организацији Министарства просвете науке и технолошког развоја Републике Србије у износу од по 15 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је општинска управа извршила расход од 480 хиљада динара за награде ученицима за освојена прва, друга и трећа места на републичким и међународним такмичењима у организацији Министарства просвете науке и технолошког развоја Републике Србије и за ђаке генерације основних и средњих школа са територије општине Велика Плана у школској 2014/2015 години, што није у складу са чланом 14. Закона о ученичком и студентском стандарду⁴⁸ у коме је наведено да похвале и награде додељује педагошко веће установе.

Општинска управа је за исхрану и смештај ученика платила и евидентирала 2.471 хиљада динара. Председник општине је закључио уговоре за интернатски смештај ученика са: 1) школом за ученике оштећеног вида „Вељко Рамадановић“ из Земуна, 2) школом са домом за ученике оштећеног слуха у Крагујевцу и 3) школом са домом за ученике оштећеног слуха и говора „11. мај“ из Јагодине.

Општинска управа је у 2015. години на име једнократних помоћи платила и евидентирала 17.408 хиљада динара, на основу: 1) Одлука о правима у социјалној заштити општине Велика Плана⁴⁹; 2) Решења Одељења за друштвене делатности

⁴⁸ „Службени гласник РС“, бр. 18/2010 и 55/2013

⁴⁹ Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 41/2008, 13/2009, 25/2009, 26/2009, 22/2012, 35/2012

Општине којима се признаје право на исплату једнократне помоћи и 3) Уговора за сваку врсту једнократних помоћи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа је платила и евидентирала расходе за лекове, намирнице и огревно дрво за угрожена лица на територији општине Велика Плана у узоркованом износу од 4.583 хиљаде динара, а да није утврдила прецизне критеријуме за исплату једнократних помоћи у природи, право на исплату, висину, начин остваривања права, као и контролу над реализацијом овог права, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити⁵⁰ и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Општинска управа је преузела обавезе и евидентирала расходе за једнократне помоћи у природи у износу од 10.308 хиљада динара на основу уговора који нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке и члану 57. Закона о буџетском систему (шире појашњено у поглављу 6. Јавне набавке).

Одговорним лицима општине Велика Плана препоручујемо да: обавезе за расходе на име једнократних помоћи евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да утврде прецизне критеријуме за исплату једнократних помоћи у природи, право на исплату, висину, начин остваривања права, као и контролу над реализацијом овог права у складу са Законом о социјалној заштити .

2) ПУ „Дечје царство“. На овој буџетској позицији у 2015. години евидентирани су расходи у износу од 2.546 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су расходи за храну у укупном износу од 2.546 хиљада динара евидентирани на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, уместо на групи конта 426000 – Материјал, 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.

Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Дечје царство“ да расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави пренос средстава по основу расхода накнаде за социјалну заштиту из буџета (за лекове, намирнице и огревно дрво угрожена лица) а да претходно нису утврђени прецизни критеријуми за исплату једнократних помоћи у природи, право на исплату, висину, начин остваривања права, као и контролу над реализацијом овог права, постоји ризик ненаменског коришћења средстава за социјалну заштиту из буџета.

Препоруке број 26

Одговорним лицима препоручујемо да: обавезе за расходе на име једнократних помоћи евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; интерним актом утврде прецизне критеријуме за исплату једнократних помоћи у

⁵⁰ „Службени гласник РС“, бр. 24/2011

натури, право на исплату, висину, начин остваривања права, као и контролу над реализацијом овог права у складу са Законом о социјалној заштити .

5.1.2.22. 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 34: Дотације невладиним организацијама

(000) динара

Р.б р.	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	51.928	53.109	47.902	47.902	90	100
2	Прва МЗ	2.006	2.006	1.864	1.864	93	100
3	Укупно све орг. јединице	53.934	55.115	49.766	49.766	90	100
4	Укупно општина	55.059	56.240	50.236	50.236	89	100

1) **Општинска управа** На овој групи конта у 2015. години је на име дотација невладиним организацијама извршен расход у износу од 47.902 хиљада динара и то: 34.192 хиљада динара за дотације спортским омладинским организацијама, 13.710 хиљада динара за дотације осталим непрофитним институцијама.

Дотације спортским омладинским организацијама су исплаћене у узоркованом износу од 20.290 хиљада динара. Расход је плаћен и евидентиран на основу Правилника о категоризацији спортова⁵¹, критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање и суфинансирање потреба у области спорта на територији општине Велика Плана⁵², Решења о расподели дела средстава спортским клубовима за реализацију годишњих програма у 2015. години број 02-11/2015-II од 19.02.2015. године, број 02-145/2015-II од 18.09.2015. године и број 02-217/2015-II од 20.11.2015. године, појединачним уговорима и анексима који су закључени по овим решењима, Решења о одобрењу програма и расподели средстава за финансирање и суфинансирање посебних програма спортских клубова у 2015. години број 02-60/2015-II од 23.04.2015. године, број 02-61/2015-II од 23.04.2015. године, број 02-60/2015-II од 05.06.2015. године, број 02-95/2015-II од 21.07.2015. години и уговорима закљученим по овим решењима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је:

- 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 200 хиљада динара Клубу подводних активности. Решење је донето без спроведеног јавног конкурса, што није у складу са чланом 138. Закона о спорту⁵³ и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Решењем председника општине о расподели дела средстава спортским клубовима за наставак реализације годишњих програма у 2015. години број 02-145/2015-II од 18.09.2015. године предвиђена је расподела средстава у износу 2.200 хиљада динара за клубове који се такмиче у вишем рангу такмичења (800 хиљада динара-РК „Морава“ из Велике Плана, 800 хиљада динара КК „Плана“ из Велике Плана, 300 хиљада динара ФК „Морава“ из Велике Плана и 300 хиљада динара ФК „Напредак“ из Марковца). Општинска управа је платила и евидентирала расходе на име

⁵¹ „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 8/14, 1/15, 31/15

⁵² „Међуопштински службени лист општина Велика Плана и Смедеревска Паланка“, бр. 8/14, 1/15, 31/15

⁵³ „Службени гласник РС“, бр. 24/2011 и 99/2011 - др. закони

дотација невладиним организацијама на основу Решења о расподели дела средстава спортским клубовима у износу од 2.199 хиљада динара за клубове који се такмиче у вишем рангу такмичења, је донето без спроведеног конкурса што није у складу са чланом 138. Закона о спорту и чланом 56. Закона о буџетском систему;

- Решењем председника општине о расподели дела средстава спортским клубовима за наставак реализације годишњих програма у 2015. години број 02-217/2015-II од 20.11.2015. године. године предвиђена је расподела средстава у износу од 2.200 хиљада динара спортским клубовима за исплату хранарине и то: 800 хиљада динара-РК „Морава“ из Велике Плана, 800 хиљада динара КК „Плана“ из Велике Плана, 300 хиљада динара ФК „Морава“ из Велике Плана и 300 хиљада динара ФК „Напредак“ из Марковца. Општинска управа је платила и евидентирала расходе на име дотација невладиним организацијама на основу Решења о расподели дела средстава спортским клубовима у износу од 2.199 хиљада динара за клубове који се такмиче у вишем рангу такмичења, је донето без спроведеног конкурса што није у складу са чланом 138. Закона о спорту и чланом 56. Закона о буџетском систему;
- Правилник о измени и допуни правилника о категоризацији спортова, критеријумима и поступку доделе средстава за финансирање и суфинансирање потреба у области спорта на територији општине Велика Плана број 110-37/2015-II од 10.12.2015. године је предвиђена могућност измиривања дуговања из претходног периода, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему, у коме је наведено да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Препоручујемо одговорним лицима Општине Велика Плана да расподелу средстава спортским клубовима и невладиним организацијама одобравају у складу са законом, да интерна акта ускладе са законским прописима.

2) Прва Месна заједница Велика Плана – На овој буџетској позицији је у 2015. години извршено плаћање расхода за дотације у узоркованом износу од 1.864 хиљаде динара и то: 592 хиљаде динара за невладине организације и удружења и 1.272 хиљаде динара за спортске клубове.

Прва Месна заједница Велика Плана је на основу поднетих захтева клубова и невладиних организација одобравала износе невладиним организацијама у износу од 592 хиљаде динара и спортским клубовима и организацијама у износу од 1.272 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Прва месна заједница Велика Плана је преузела обавезу и извршила плаћање у узоркованом износу од 1.272 хиљаде динара спортским клубовима из средстава самодоприноса, а да није општим актом ближе уредила критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава нити је спровела јавни конкурс на основу којег би надлежни орган општине Велика Плана, а не Месна заједница, доделио средства, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Прва месна заједница Велика Плана је преузела обавезу и извршила плаћање 592 хиљада динара невладиним удружењима и организацијама, из средстава самодоприноса, а да није општим актом ближе уредила критеријуме, услове, обим, начин и поступак доделе средстава нити је спровела јавни конкурс на основу којег би надлежни орган општине Велика Плана, а не Месна заједница, доделио средства

без јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима⁵⁴ и члану 56. Закона о буџетском систему.

Одговорним лицима општине Велика Плана и Прве месне заједнице Велика Плана препоручујемо да: спортским клубовима и невладиним организацијама средства одобравају у складу са законом и да средства од прихода самодоприноса користе за намене утврђене законом.

Ризик

Уколико се настави са исплатом дотација удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса ограничава се право учествовања на јавном конкурс, ограничава се конкуренција и јавља се ризик да се средства опредељују привилегованим удружењима.

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

Уколико се настави са преносом средстава спортским клубовима и невладиним удружењима из средстава самодоприноса, а да нису општим актом ближе уређени критеријуми, услови, обим, начин и поступак доделе средстава нити је спроведен јавни конкурс на основу којег би надлежни орган општине, а не Месна заједница, доделио средства, јавља се ризик доделе средстава привилегованим удружењима и нетранспарентне расподеле средстава.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) расподелу средстава спортским клубовима и невладиним организацијама одобравају у складу са законом, да интерна акта ускладе са законским прописима и (2) спортским клубовима и невладиним организацијама средства одобравају у складу са законом и да средства од прихода самодоприноса користе за намене утврђене законом.

5.1.2.23. 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 35: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

(000) динара

Р.б р.	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	50.096	50.096	22.454	75		
2	Укупно све орг. јединице	50.096	50.096	22.454	75		
3	Укупно Општина	51.133	51.133	22.836	457	1	2

1) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи у 2015. години у укупном износу од 22.454 хиљаде динара, а односе се на накнаду за одводњавање 22.379 хиљада динара, остале расходе за обавезне таксе, казне и пенале 75 хиљада динара.

По решењу јавно водопривредног предузећа „Србијаводе“ број 258 од 04.07.2014. године накнада за одводњавање за 2014. годину износи 15.313 хиљада динара, а по решењу јавно водопривредног предузећа број 1016 од 28.05.2015. године, накнада за одводњавање за 2015. годину износи 16.430 хиљада динара

⁵⁴ „Службени гласник РС“, бр. 51/2009 и 99/2011 - др. закони

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска управа је на овој групи конта евидентирала и платила расход од 22.379 хиљада динара и то: 4.070 хиљада динара, за 2011. годину, 4.396 хиљада динара за 2012. годину и 13.913 хиљада динара за 2013. годину, а требало је планирати, платити и евидентирати на групи конта 421000 – Стални трошкови (421392- Допринос за коришћење вода), што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине Велика Плана препоручујемо да планирање, евидентирање и извршавање расхода за порезе, обавезне таксе, казне и пенале врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.2.24. 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 36: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у (000) динара

Р.б р.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.300	1.300	722	722	56	100
2	Укупно све орг. јединице	1.300	1.300	722	722	56	100
3	Укупно Општина	1.691	1.691	863	863	51	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији у 2015. години је плаћен и евидентиран износ од 722 динара за расходе новчане казне и пенале по решењу судова. Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.25. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000

Група 484000 - Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока садржи синтетичка конта на којима се књиже накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода.

Табела број 37: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока

у (000) динара

Р. бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	500	0	0
2	Укупно орг. јед.	0	0	0	500	0	0
3	Укупно општина	0	0	0	500	0	0

1) Општинска управа је расходе у износу од 500 хиљада динара, у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, уместо на групи конта 484000 – Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока.

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана 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.

5.1.2.26. 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 38: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у (000) динара

Р.б р.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.701	3.701	2.955	2.238	60	76
2	Укупно све орг. јединице	3.701	3.701	2.955	2.238	60	76
3	Укупно Општина	3.801	3.801	2.967	2.250	59	76

1) Општинска управа. На овој групи конта у 2015. години евидентиран је расход у укупном износу од 2.955 хиљада динара и то: 45 хиљада динара за накнаду штете за неоправдано осуђена лица и 2.910 хиљада динара за накнаду штете за остале накнаде штете.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа износ од 717 хиљада динара неправилно планирала, платила и евидентирала на групи конта 485000- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, а требало је: 500 хиљада динара на групи конта 484000- Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока; 217 хиљаде динара на групи конта 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине Велика Плана препоручујемо да планирање, евидентирање и извршавање расхода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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 39: Зграде и грађевински објекти

(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	20.889	20.889	5.922	5.922	28	28
2	ЈП „Плана“	79.699	81.677	49.724	49.724	61	100
3	ТСП „Велика Плана“	4.103	4.103	2.034	2.034	50	50
4	ПУ „Дечје царство“	3.500	3.500	3.386	3.386	97	97
5	МЗ „Милошевац“	2.217	2.217	881	881	59	59
6	Укупно све орг. јединице	110.408	112.396	61.947	61.947	55	100
7	Укупно Општина	132.653	134.631	68.808	68.808	51	100

1) Општинска управа. На групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти плаћени и евидентирани су издаци од 5.922 хиљада динара.

Општинска управа је платила и евидентирала издатке за радове на водоводној мрежи у Немањиној улици који су изведени по уговору број 112-227/2015-3 са ЈКП „Милош Митровић“ вредности 227 хиљада динара, радови на точећем месту у кругу азила за псе изведени су по уговору број 112-332/2015-3 са ЈКП „Милош Митровић“ вредности 205 хиљада динара и радови водоводној мрежи у Синђелићевој улици по уговору број 112-22/2015-3 са ЈКП „Милош Митровић“ вредности 243 хиљаде динара.

Општинска управа је радове на канализационој мрежи уговорила са ЈКП „Милош Митровић“ и то по следећим уговорима: број 112-454/2014-3 за изградњу мреже са препумпном шахтом у улици Арсићки пут по којем је плаћено 770 хиљада динара, број 112-282/2015 за изградњу фекалне канализације у улици Савез бораца по којем је плаћено 462 хиљаде динара и број 112-448/2015-3 за изградњу мреже са препумпном шахтом бр.1 у улици Арсићки пут по којем је плаћено 1.615 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- рок за извођење радова на канализацији у улици Арсићки пут је био 22 радна дана од дана потписивања уговора. Радови нису извршени до 31.12.2015. године, што је супротно члану 5 Уговора;
- да је Општинска управа платила и евидентирала издатак за извођење радова на водоводној и канализационој мрежи у износу од 3.522 хиљаде динара на глави Општинске управе уместо на глави корисника буџетских средстава ЈП „Плана“, односно на погрешној организационој класификацији, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе у Великој Плани да Уговором предвиде износ казне за кашњење приликом извођења радова као и да одреде врсте и природу издатака за коју имају надлежност уговарања и да врше планирање и евидентирање издатака у складу са Законом о буџетском систему.

2) ЈП „Плана“. На групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти евидентирани су издаци од 49.724 хиљаде динара и то 24.822 хиљаде динара Изградња зграда и објеката, 24.266 хиљада динара капитално одржавање зграда и објеката и 636 хиљада динара пројектно планирање

На конту 511231 – Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, евидентиран је износ од 23.029 хиљада динара.

ЈП „Плана“ у 2015. години је платила и евидентирала издатке по Окончаној ситуацији од 19.08.2015. године, у износу од 4.709 хиљада динара за радове Росине

улице у насељу Доња Ливадица по Уговору број 1681 од 27.07.2015. године са предузећем „Шумадија пут“ д.о.о.

ЈП „Плана“ је у 2015 години платило и евидентирало издатке за изведене радове по Уговору број 2214 од 06.10.2015. године са предузећем „Шумадија пут“ д.о.о. везано за Партију 4 Изградња дела улице Цара Душана у насељу Ново Село. Плаћено је 14.12.2015. године по Окончаној ситуацији од 16.11.2015. године 4.648 хиљада динара.

У 2015. години радови су изведени по Уговору број 2216 од 06.10.2015. године са предузећем „Шумадија пут“ д.о.о. везано за Партију 5 Изградња прилазног пута до етно села Моравски конаци. Плаћено је 3.008 хиљада динара 30.12.2015. године по Окончаној ситуацији од 11.12.2015. године.

На основу узорковане документације и спроведене ревизије утврдили смо следеће:

- рок за плаћање Окончане ситуације у износу 4.709 хиљада динара за изградњу Росине улице био је 45 дана, иста је исплаћена након 62 дана, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- рок за изградњу дела улице Цара Душана у насељу Ново Село био је 15 радних дана од дана закључења уговора. Уговор је заведен у предузећу „Шумадија пут“ д.о.о. 13.10.2015. године. Окончана ситуација је издата 13.11.2015. године. Записником о примопредаји изведених радова констатовано је да су радови завршени 06.11.2015. године односно након 18 радних дана, што је супротно члану 5 Уговора;
- рок за изградњу прилазног пута до етно села Моравски конаци био је 30 радних дана од дана закључења уговора. Уговор је заведен у предузећу „Шумадија пут“ д.о.о. дана 13.10.2015. године. Записник о примопредаји извршених радова је састављен 01.12.2015. године као и Окончана ситуација. Радови су завршени 30.11.2015. године односно након 33 радна дана, што је супротно члану 5 Уговора;
- ЈП „Плана“ није потраживала казну за прекорачење рока за изградњу дела улице Цара Душана и прилазног пута до етно села Моравски конаци у висини 2% од укупне уговорене цене за сваки дан закашњења, а највише до износа 10% укупно уговорене цене, што је супротно члану 5 Уговора;
- ЈП „Плана“ и месне заједнице као индиректни корисници и Општинска управа као директни корисник плаћање и евидентирање издатака врше са позиција Одлуке о буџету општине Велика Плана за изведене радове без дефинисаних критеријума што је супротно члану 29. став 2. тачка 3. Закона о буџетском систему у којем је наведено да организациона класификација исказује издатке по корисницима буџетских средстава.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Плана“ да обавезе према добављачима измирују у законски одређеним роковима, извођачима који касне са извођењем радова обрачунавају казне за кашњење, дефинишу критеријуме за одређивање приоритета приликом изградње и асфалтирања улица, дефинише критеријуме за планирање, плаћање и евидентирање издатака код директних и индиректних корисника у складу са Законом о буџетском систему.

3) ЈУ ТСЦ „Велика Плана“. На групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти евидентирани су издаци у износу 2.034 хиљаде динара.

ТСЦ „Велика Плана“ је платила и евидентирала износ 1.031 хиљада динара по Уговору број 241 од 18.09.2012. године са ЈКП „Градска топлана“ за реконструкцију топлотне подстанице.

На основу узорковане документације и спроведене ревизије утврдили смо да је издатак за реконструкцију топлотне подстанице плаћен и евидентиран 07.04.2015.

године у износу 1.031 хиљада динара по рачуну број 0014 од 02.10.2012. године што је супротно члану 4. Уговора у којем је наведено да је рок за плаћање 30 дана од дана испоруке и уградње.

Препоручујемо одговорним лицима ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ да плаћање рачуна врше по уговореним роковима.

4) ПУ „Дечје царство“. На групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти евидентирани су издаци у износу 3.386 хиљада динара.

На конту 511223 – Објекти за потребе образовања је евидентиран износ 1.353 хиљаде динара и то: 546 хиљада динара по Окончаној ситуацији бр.001/2015 од 14.01.2015 године добављачу С.З.Т.Р. „Техносервис“ по Уговору број 4639 од 15.12.2014. године о извођењу радова на реконструкцији топловодне мреже, 197 хиљада динара по рачуну број 10 од 02.02.2015. године за радијаторе и инсталације, 105 хиљада динара за повезивање постојећег дела објекта са реконструисаном топловодном мрежом, по рачуну број 11 од 02.02.2015. године за повезивање постојећег дела објекта са реконструисаном топловодном мрежом, 464 хиљада динара за уградњу система за аутоматску дојаву пожара и 42 хиљаде динара предузећу „Енарх“ д.о.о. за израду сертификата о енергетским својствима зграде.

5) МЗ „Милошевац“. МЗ Милошевац је у 2015 .години платила и евидентирала Издатак за грађевинске радове на изградњи зелене пијаце у Милошевцу – асфалтирање платоа са припремним радовима према уговору број 300 од 01.12.2014. године са ПЗП „Пожаревац“ а.д. у износу од 881 хиљада динара са ПДВ.

Изведени су радови асфалтирања простора иза Дома културе у Милошевцу у вредности 582 хиљаде динара по Окончаној ситуацији број 2/5 од 19.01.0215. године предузећа ПЗП „Пожаревац“ а.д.

На основу узорковане документације и спроведене ревизије утврдили смо следеће:

- Издатак је плаћен и евидентиран 26.03.2015. године у износу 299 хиљада динара по Првој привременој ситуацији од 30.12.2014. године, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Рок за изградњу платоа зелене пијаце у Милошевцу је био 20 календарских дана од дана закључења уговора, а радови су завршени након 46 дана што је супротно члану 5 Уговора.

Препоручујемо општине Велика Плана и МЗ Милошевац да плаћања извршавају у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама и поштују уговорене рокове.

Ризик

Уколико се настави са извршењем издатака на име извршених радова без праћења закључених уговора са извођачима и прекорачења рокова у измирењу обавеза, 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 и јавља се ризик од преузимања обавеза изнад расположиве апропријације.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе према добављачима измирују у законски одређеним роковима, се извођачима који касне са извођењем радова обрачунавају казне за кашњење; дефинишу критеријуми за одређивање приоритета приликом изградње и асфалтирања улица; дефинишу критеријуме за планирање,

плаћање и евидентирање издатака код директних и индиректних корисника у складу са Законом о буџетском систему и Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

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 40: Машине и опрема у (000) динара

Р.б р.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.622	1.622	951	951	59	100
2	ПУ „Дечје царство“	1.526	1.526	1.457	1.457	95	100
3	Укупно све орг. јединице	3.148	3.148	2.408	2.408	76	100
4	Укупно општина	5.282	5.425	3.796	3.796	70	100

1) Општинска управа. На конту 512000 евидентирани су издаци у износу 951 хиљада динара.

У 2015. години Општинска управа је платила и евидентирала канцеларијску опрему вредности 496 хиљада динара, по предрачуну број 701 од 23.07.2015. године предузећа „Блажекс“ д.о.о. 35 столица вредности 148 хиљада динара и 203 хиљаде динара Предузећу „Формат каза“ д.о.о. по Уговору број 112-513/2015-3 од 29.12.2015. године за набавку полица и намештаја. Рачунарска опрема је плаћена по рачуну 034 предузећа „Ави медиа“ д.о.о. у износу 400 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

2) ПУ „Дечје царство“. На групи конта 512000 евидентирани су издаци у износу 1.457 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

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 41: Отплата главнице домаћим кредиторима (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	64.400	64.400	62.905	62.905	98	100
2	ЈП „Плана“	6.700	6.700	6.600	6.600	99	100
3	Укупно све орг. јединице	71.100	71.100	69.505	69.505	98	100
4	Укупно општина	71.100	71.100	69.505	69.505	98	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су издаци за отплату главнице домаћим кредиторима у износу од 62.905 хиљада динара, а чине их издаци за отплату главнице нивоу Републике у износу од 28.029 хиљада динара, отплату главнице нивоу општина у износу од 136 хиљада динара, отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 29.681 хиљаду динара, отплату главнице осталим домаћим кредиторима у износу од 5.059 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

2) ЈП „Плана“. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 6.600 хиљада динара, а односе се на отплату главнице домаћим пословним банкама.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

Преглед текућих расхода и издатака који су извршени са наменских подрачуна за Пројекат-Попис имовине 2015. године – Национална служба за запошљавање:

Табела број 42: Текући расходи и издаци који су извршени са наменских подрачуна за Пројекат-Попис имовине

у (000) динара

Број конта	Опис	Износ
421000	Провизија	1
415000	Накнаде трошкове за запослене	58
423000	Услуге по уговору	1.875
426000	Материјал	21
512000	Машине и опрема	2
	Укупно	1.977

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- текући расходи у износу од 1.977 хиљада динара, који су извршени са наменског подрачуна за Пројекат-Попис имовине 2015. године – Национална служба за запошљавање 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. Овај износ је евидентиран у једном налогу на крају пословне године;
- Дана 02.02.2016. године (по изјави одговорних лица) када је преузета база података главне књиге општине Велика Плана нису књижене пословне промене код директног корисника, већ је касније извршено докњижавање рачуна пројекта Попис имовине 2015. године од налога 300 (датум налога 20.10.2015. године) до 317, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да текуће расходе 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 43: Биланс прихода и расхода

у (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	842.608	865.335	865.335	0
700000	Текући приходи	835.867	861.418	861.418	0
710000	Порези	443.685	448.338	448.338	0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	338.665	339.048	339.048	0
713000	Порез на имовину	75.734	79.640	79.640	0
714000	Порез на добра и услуге	20.058	20.434	20.434	0
716000	Други порези	9.228	9.216	9.216	0
730000	Донације и трансфери	333.028	363.854	363.854	0
731000	Донације од иностраних држава	0	1.675	1.675	0
732000	Донације и помоћи од међународних организација	473	51	51	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	332.555	362.128	362.128	0
740000	Други приходи	58.854	49.226	49.226	0
741000	Приходи од имовине	4.912	6.397	6.397	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	21.505	14.892	14.892	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	5.656	6.019	6.019	0
744000	Доброволтни трансфери од физичких и правних лица	661	74	74	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	26.120	21.844	21.844	0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	0	0
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	300	0	0	0
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	300	0	0	0
790000	Приходи из буџета	0	0	0	0
791000	Приходи из буџета	0	0	0	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	6.741	3.917	3.917	0
810000	Примања од продаје основних средстава	441	345	345	0
811000	Примања од продаје непокретности	441	345	345	0
820000	Примања од продаје залиха	0	1.136	1.136	0
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	0	1.136	1.136	0
840000	Примања од продаје природне имовине	6.300	2.436	2.436	0
841000	Примања од продаје земљишта	6.300	2.436	2.436	0
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	808.106	840.362	840.362	0
400000	Текућирасходи	753.162	761.963	761.963	0
410000	Расходизазапослене	235.779	216.412	206.175	- 10.237
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	181.846	162.476	162.693	217
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	32.788	29.199	29.199	0
413000	Накнаде у натура	2.114	2.089	2.089	0
414000	Социјална давања запосленима	6.444	5.797	5.797	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	2.365	2.654	2.654	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.011	3.743	3.743	0
417000	Посланички додатак	9.211	10.454	0	-10.454
420000	Коришћење роба и услуга	197.622	218.867	254.246	35.379
421000	Стални трошкови	50.708	62.548	84.927	22.379
422000	Трошкови путовања	1.676	12.299	12.299	0
423000	Услуге по уговору	29.302	26.872	38.224	11.352
424000	Специјализоване услуге	42.958	52.506	51.608	-898

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

425000	Текуће поправке и одржавање	46.858	42.354	42.354	0
426000	Материјал	26.120	22.288	24.834	2.546
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	12.419	9.478	9.478	0
441000	Отплате домаћих камата	11.780	4.476	4.476	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	639	5.002	5.002	0
450000	Субвенције	51.003	66.860	66.860	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	51.003	64.793	64.793	0
454000	Субвенције приватним предузећима	0	2.067	2.067	0
460000	Донације, дотације и трансфери	150.362	142.413	142.413	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	138.038	114.025	114.025	0
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	10.810	11.411	11.411	0
465000	Остале дотације и трансфери	1.514	16.977	16.977	0
470000	Социјалноосигурање и социјалнашаштита	40.138	31.031	28.485	-2.546
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	40.138	31.031	28.485	-2.546
480000	Остали расходи	65.839	76.902	54.306	-22.596
481000	Дотације невладиним организацијама	53.505	50.236	50.236	0
482000	Порези, обавезне таксе и казне	9.798	22.836	457	-22.379
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	488	863	863	0
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	0	0	500	500
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	2.048	2.967	2.250	-717
500000	Издаци за нефинансијску имовину	54.944	78.399	78.399	0
510000	Основна средства	54.788	73.667	73.667	0
511000	Зграде и грађевински објекти	45.779	68.807	68.807	0
512000	Машине и опрема	8.182	3.796	3.796	0
514000	Култивисана имовина	391	449	449	0
515000	Нематеријална имовина	436	615	615	0
520000	Залихе	0	750	750	0
523000	Залихе робе за даљу продају	0	750	750	0
540000	Природна имовина	156	3.982	3.982	0
541000	Земљиште	156	3.982	3.982	0
2346	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001-2129) (ОП 5434)	34.502	24.973	24.973	
2347	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2001-2129) (ОП 5434)				
2348	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	29.279	86.645		
2349	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	29.279	23.068	24.746	1.678
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		63.577	63.577	
2353	Износ приватизац, примања коришћ. за покриће расхода и издатака т.г.				
2354	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања (2353*2354)	36.176	69.505	69.505	
2355	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту	36.176	69.505	69.505	
2357	Вишак прихода и примања суфицит	27.605	42.113	43.791	1.678
2358	Мањак прихода и примања - дефицит				
2359	Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину)		42.113	43.791	1.678

2360	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		42.113	43.791	1.678
2361	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину				

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Велика Плана за 2015. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 36.994 хиљада 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 865.335 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи 835.867 хиљаде динара и примања од продаје нефинансијске имовине остварена у укупном износу од 6.741 хиљада динара, што укупно износи 842.608 хиљада динара, чини повећање прихода и примања у 2015. години од 2,7%.

5.2.2. Расходи и издаци

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2015. годину, извршени су текући расходи Општине у износу од 761.963 хиљаде динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 78.399 хиљаде динара, што укупно износи 840.362 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи 753.162 хиљада динара и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 54.944 хиљада динара, што укупно износи 808.106 хиљада динара, чини повећање расхода и издатака у 2015. години од 3,99%.

5.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2015. години исказала буџетски суфицит у износу од 24.973 хиљада динара. Буџетски суфицит је коригован је на следећи начин:

- увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 23.068 хиљаде динара,
- износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу од 63.577 хиљада динара,
- умањен за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 69.505 хиљада динара.

На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 42.113 хиљада динара. Исказани вишак прихода и примања – суфицит, преносе се у наредну годину, и то део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 42.113 хиљада динара.

Предшколска установа „Дечје царство“ је у 2015. години исказала буџетски дефицит у износу од 328 хиљада динара. У 2015. години Предшколска установа „Дечје царство“ није утврдила фискални суфицит. Након извршених корекција, код индиректног корисника буџетских средстава Предшколске установе „Дечје царство“ утврђен је коначан вишак прихода и примања - суфицит, који износи 1.350 хиљада динара и остаје под 31. децембром текуће године (2015. године), из чега проистиче да се врши корекција у износу од 1.678 хиљада динара укупног фискалног суфицита Консолидованог завршног рачуна општине Велика Плана. На основу напред

наведеног произилази да је фискални суфицит Консолидованог завршног рачуна општине Велика Плана износи 43.771 хиљада динара, уместо 42.113 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената и финансијских извештаја утврђено је следеће:

- укупни фискални суфицит Консолидованог завршног рачуна општине Велика Плана у износу од 43.771 хиљада динара, уместо 42.113 хиљада динара због погрешно исказаног резултата пословања фискалног дефицита у износу од 328 хиљада динара код ПУ „Дечје царство“.
- општина Велика Плана 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 ПУ „Дечје царство“).

Салдо на буџетским рачунима индиректних корисника, као и на наменским подрачунима ИКБС и ДКБС на дан 31.12.2015. године износио је 59.606 хиљада динара.

Највећи износ од 56.771 хиљада динара је био на текућем рачуну општине Велика Плана. Средства у износу од 1.193 хиљаде динара су наменска средства на текућем рачуну Извршења буџета општине Велика Плана. Износ средстава од 1.642 хиљада динара су наменска средства на рачунима индиректних корисника буџетских средстава.

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да: правилно утврде вишак прихода и примања – суфицит и пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака.

ПУ „Дечје царство“

ПУ „Дечје царство“ је у 2015. години исказала буџетски дефицит у износу од 328 хиљада динара. У 2015. години ПУ „Дечје царство“ није правилно утврдила фискални суфицит. Након утврђеног буџетског суфицита, поступајући у складу са процедуром која проистиче из Обрасца 2 - Биланс прихода и расхода и са рачуноводственом документацијом која доказује пословне трансакције о извршењу финансијског плана овог ИКБС, врши се корекција вишка, односно мањка прихода и примања, односно корекција резултата пословања навише.

Салдо на буџетским рачунима индиректног корисника ПУ „Дечје царство“ у износу 1.350 хиљада динара и то: 742 хиљаде динара средства донације – Чешка донација, 608 хиљада динара средства од уплата од родитеља.

На основу извршене ревизије презентованих докумената и финансијских извештаја утврђено је да:

- „Дечје царство“ је у 2015. години исказала буџетски дефицит у износу од 328 хиљада динара, односно 328 хиљада динара фискални дефицит, који није правилно утврђен, што је супротно члану 8. став 3. тачка 13, тачка 14. и тачка 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем 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;
- Након извршених корекција, код индиректног корисника буџетских средстава Предшколске установе „Дечје царство“ утврђен је коначан вишак прихода и примања - суфицит, који износи 1.350 хиљада динара. У Билансу прихода и расхода није правилно исказан резултат тако да је фискални суфицит већи за 1.678 хиљада динара.

Ризик

Уколико се у Билансу прихода и расхода не унесу тачни подаци и уколико индиректни корисници буџетских средстава не изврше све радње приликом израде завршног рачуна, постоји ризик од нетачног утврђивања буџетског суфицита, односно и фискалног суфицита.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима да првилно утврде вишак прихода и примања - суфицит и да орган управљања донесе одлуку о распореду оствареног суфицита за пренос у наредну буџетску годину.

5.3. Биланс стања – Образац 1

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. годину за коју се саставља.

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

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза Општине са стањем на дан 31.12.2015. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 02.02.2016. године.

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 својини⁵⁵, као и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁵⁶ који прописује министар надлежан за послове финансија и економије.

Општинска управа. Начелник Општинске управе општине Велика Плана донео је 05.12.2011. године Правилник о попису имовине и обавеза. Начелник Општинске управе општине Велика Плана донео је 30.11.2015. године Решење о образовању комисија за попис и то: основних средстава, залиха материјала, новчаних средстава, потраживања, обавеза и имовине других правних лица и Централне комисије. Задатак Комисије је да изврши попис основних средстава, залиха материјала, ситног инвентара, новчаних средстава, обавеза и потраживања Општинске управе општине Велика Плана, са стањем на дан 31.12.2015. године. Начелник је дана 30.11.2015. године донео Упутство за рад комисија за попис. Рок за завршетак извештаја о извршеном попису је био 15.02.2016. године. Централна Комисија за попис је 04.03.2016. године сачинила Извештај о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године.

Начелник Општинске управе је 10.03.2016. године донео Решење о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2015. године.

⁵⁵ „Службени гласник РС“, број 27/96

⁵⁶ "Службени гласник РС", бр. 118/2013, 137/2014

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

- Пописна листа Општинске управе не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и то: 83 јединице објеката индиректних корисника, зграда за колективно становање и остале станове површине 19.614 m², спортску халу површине 1726 m², базене површине 1637 m², фудбалско игралиште и свлачионице површине 7.478 m² у Марковцу) као и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- Општинска управа је пописала и води у помоћној књизи Фискултурну салу у ОШ „Надежда Петровић“ Старо Село површине 68 ари 83 m² којој није утврђена вредност,
- 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.

ЈП „Плана“. На основу Решења о попису и образовању комисија за редован годишњи попис имовине и обавеза од 15.12.2015. године Директор је именовао Комисију за попис имовине и обавеза и то: (1) Комисија за попис основних средстава, (2) Комисија за попис краткорочних и дугорочних потраживања и пласмана (3) Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, (4) Комисија за попис краткорочних и дугорочних обавеза и (5) Комисија за попис благајне готовог новца и благајне бонова. Комисије за попис поднеле су Извештај. Надзорни Одбор је донео Одлуку у усвајању Извештаја дана 31.01.2016. године.

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

- ЈП „Плана“ није извршила попис: путева, улица садашње вредности 41.192 хиљаде динара, водоводне мреже садашње вредности (набавне) 9.601 хиљада динара, канализационе мрежа садашње вредности 18.148 хиљада динара, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ЈП „Плана“ није извршила попис возила које се налази у МУП-у и бицикла који су у основним школама, односно не поседују пописне листе основних средстава која се налазе код других корисника буџетских средстава (не поседује пописне листе основних средстава који поседују туђу имовину), што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Извештај комисије о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Одлука о усвајању Извештаја о попису донета је дана 29.01.2016. године на 20. седници Надзорног одбора без Извештаја о попису благајне готовог новца и благајне бонова који је сачињен, али није усвојен на седници Надзорног одбора.

ПУ „Дечје царство“. Управни одбор донео је дана 12.11.2015. године Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем. На основу Решења о годишњем попису имовине и обавеза за 2015. годину и формирању комисија за спровођење пописа од 16.11.2015. године, директор је именовао Комисију за попис основних средстава и ситног инвентара. Комисије за попис поднеле су Извештај 10.02.2016. године. Управни Одбор је донео Одлуку у усвајању Извештаја о извршеном попису дана 17.02.2016. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- набавна вредност и стање по попису нису унесени у одговарајуће колоне пописних листа, као ни вишак ни мањак средстава и опреме;
- у 2015. години није обрачуната амортизација код следећих средстава и то: возила Дачија Сандеро шифра 001660 и Лада Караван шифра 001661;
- у помоћној евиденцији Основних средстава по шифри не види се датум набавке, Основна средства и то: креветићи и столице немају исправку вредности наведене опреме;
- у аналитичком картицама основних средстава наведене су амортизационе групе али се не види отпис наведених средстава.

ЈУ ТСЦ „Велика Плана“. Управни одбор ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ донео је 01.12.2014. године Правилник о попису имовине и обавеза. На основу Одлуке - Решења о именовању комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза од 11.12.2015.године В.Д. Директора је именовао Комисију за попис имовине и обавеза и то: централну комисију, основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, односно обавеза и потраживања. Комисије за попис поднеле су Извештај 29.01.2016.године. Управни Одбор је донео Одлуку у усвајању Извештаја дана 26.02.2016.године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- спортска хала површине 1.666 м², мини пич терен са површином 1.726 м², се налазе и у пописним листама Општинске управе и у пописним листама ЈУ ТСЦ „Велика Плана“, уместо да је наведена имовина у помоћним књигама ЈУ ТСЦ „Велика Плана“, сходно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- није пописан терен са вештачком травом површине 840 м², трибине и кабине за пресвлачење површине 250 м².

Препоручује се одговорним лицима Општинске управе, ЈП „Плана“, Предшколске установе „Дечје царство“ и Туристичко-спортског центра „Велика Плана“ да: имовину у пословним књигама евидентира према Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације; међусобно 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 29

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 Велика Плана исказана је у износу 1.352.682 хиљада динара и то: Општинска управа 536.354 хиљада динара, ЈП „Плана“ 389.492 хиљаде динара, Туристичко-спортски центар „Велика Плана“ 196.867 хиљада динара, ПУ „Дечје царство“ 68.842 хиљада динара, Месне заједнице 64.099 хиљаде динара, Центар за културу „Масука“ 13.050 хиљада динара, Фонд пољопривреде 11.392 хиљаде динара, Библиотека „Радоје Домановић“ 10.130 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. У Билансу стања буџета општине Велика Плана 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 564.869 хиљада динара, од чега се износ од 162.506 хиљада динара односи на директног корисника – Општинску управу, а остатак на индиректне кориснике буџета општине Велика Плана, и то: ЈП „Плана“ у износу од 113.025 хиљаде динара, ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ вредности од 178.202 хиљада динара, ПУ „Дечје царство“ вредности од 55.127 хиљада динара и 55.474 хиљада динара остали индиректни корисници буџетских средстава.

Општинска управа. У Билансу стања буџета општине Велика Плана са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 162.506 хиљада динара.

Према евиденцији Одељења за урбанизам, изградњу и имовинско правне послове вредност асфалтираних путева са и без ивичњака и насутих шљунком и каменом је 41.192 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- Станови у Николе Пашића 11 површине 66 m², Милета Арсића 1 површине 61m², Булевару ослобођења 59 површине 47 m², Воје Јеремића 2 површине 50 m², немају унету набавну вредност односно вредност стицања, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, у коме је наведено да непокретности, опрема и остала основна средства у државној својини, корисници буџетских средстава, организације у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације;
- Службене просторије у Месним канцеларијама Ракинац, Купусина, Марковац, Милошевац, Радовање и Старо Село и гробљанска црква са земљиштем немају унету површину и набавну вредност односно вредност стицања, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, у коме је наведено да непокретности, опрема и остала основна средства у државној својини, корисници буџетских средстава, организације у својим пословним књигама евидентирају према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације;

- У пословним књигама Општинске управе је спортски терен у дворишту средње школе Гимназије (ИКБС Републике Србије) вредности 249 хиљада динара, 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;
- Мини пич терени, рефлектори на спортским теренима и „Нивеа“ дечије игралиште немају унету амортизациону стопу, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У евиденцији Републичког геодетског завода (у даљем тексту РГЗ) налази се 255 објеката површине 78.299 m², који су већим делом изграђени без одобрења за градњу и пре доношења прописа о изградњи објеката;
- Нису усаглашене евиденције Основних средстава Одељења за буџет и финансије, Одељења за урбанизам, изградњу и имовинско правне послове и Републичког геодетског завода.

ЈП „Плана“. Исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 113.560 хиљада динара.

Надзорни одбор ЈП „Плана“ је на 11. Седници одржаној дана 29.01.2015. године, донео Одлуку о:

- искњижавању путева и улица набавне вредности 71.390 хиљада динара, отписане вредности 30.198 хиљада динара,
- искњижавању улагања у водоводну мрежу набавне вредности 11.302 хиљаде динара, отписане вредности 1.701 хиљада динара,
- искњижавању улагања у канализациону мрежу набавне вредности 23.347 хиљаде динара, отписане вредности 5.199 хиљада динара.

Начелник Општинске управе Велика Плана је Решењем број 02-63/2015-III од 08.05.2015. године ставио ван снаге претходно наведену Одлуку ЈП „Плана“ од 29.01.2015. године и наложио укњижавање ствари у јавној својини општине Велика Плана која су наведеном Одлуком надзорног одбора искњижена из књиговодствене евиденције ЈП „Плана“, зато што није приложена одговарајућа документација за укњижење у Општини и то: Решење о употребној дозволи, Записник о примопредаји објеката, Записник о завршеним радовима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- У пословним књигама ЈП „Плана“ издатак за зграде и грађевинске објекте у износу од 49.731 хиљада динара, није исказала на класи 000000 – Нефинансијска имовина у активи и класи 300000 – Извори капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција у пасиви, 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;
- не воде се Помоћне књиге основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁵⁷, што је супротно члану 5. и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- да је на позицији Зграде и грађевински објекти, конто 011100 Биланса стања колона 4 (претходна година) исказана садашња вредност од 1.307 хиљада динара, а у колони 7 исказана садашња вредност 113.560 хиљада динара. У току 2014. године извршено је искњижење без сагласности оснивача.

⁵⁷ „Службени лист СРЈ“, бр. 17/1997 и 24/2000

ПУ „Дечје царство“. У Билансу стања исказана је вредност позиције 55.127 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- издаци евидентирани на конту 511223 – Објекти за потребе образовања нису евидентирани на одговарајућем конту класе 000000 - Нефинансијска имовина у активи и класи 300000 - Извори капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција у пасиви, вредности 1.312 хиљада динара за радове изведене од стране предузећа С.З.Т.Р „Техносервис“ Велика Плана, 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;
- помоћна евиденција Основна средства по шифри за објекат у Милошевцу од 700 м² се разликује од аналитичке (финансијске) картице за износ повећања вредности 1.414 хиљада динара, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- конто набавне вредности за објекте 011131 – Објекти за потребе образовања, није усаглашен са одговарајућим контом за исправку вредности, већ се отпис врши на конту 011129 – Исправка вредности пословних зграда и конту 011269 - Исправка вредности и опреме за образовање, науку, културу и спорт, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима да издатке евидентирани на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину евидентирају на одговарајућим контима класе 000000 – Нефинансијска имовина, у помоћним евиденцијама усагласе шифре са инвентарским бројевима, књижења врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

ЈУ ТСЦ „Велика Плана“. У Билансу стања исказана је нето вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 178.202 хиљаде динара и највећим делом се односи на: спортску халу површине 1.666 м² вредности 103.522 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У пословним књигама није исказано земљиште - њива у Драгићевици површине 22 ара, земљиште уз зграду у Драгићевици 40 ара 65 м², пољопривредно земљиште – спруд површине 33 ара 38 м², земљиште под зградом у улици Милоша Великог површине 101 м², јавни парк површине 1 ха 53 ара 69 м², пашњак у улици Казимира Вељковића површине 1 ха 42 ара 51 м²;
- Не постоји помоћна евиденција основних средстава, као ни стопе амортизације за поједина средства и година набавке појединих средстава, дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 5. и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинско веће је на седници одржаној 01.12.2011. године донело Одлуку о хипотеци којом се градски базен вредности од 55.752 хиљаде динара даје под хипотеку у корист Banca Intesa a.d. Београд, ради отплате кредита ЈКП „Милош Митровић“ за реализацију пројекта водоснабдевања у насељима на територији општине Велика Плана, што је супротно члану 34. Закона о јавном дугу⁵⁸, у коме је наведено да локалне власти не могу давати гаранције и члану 17. Закона о јавној

⁵⁸ „Службени гласник РС“, бр. 61/2005, 107/2009, 78/2011 и 68/2015

својини у коме је наведено да на стварима из члана 16. (добра у општој употреби) Закона о јавној својини не може се стећи право својине одржајем, нити се може засновати хипотека или друго средство стварног обезбеђења.

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика плана и одговорним лицима ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ да у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже, усагласе главне и помоћне евиденције основних средстава у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Опрема, конто 011200. У Билансу стања буџета општине Велика Плана са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност опреме свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 27.772 хиљада динара, од чега се вредност од 6.624 хиљада динара односи на директног корисника – Општинску управу, а остатак на индиректне кориснике буџета општине Велика Плана, и то: ЈП „Плана“ од 2.720 хиљада динара, ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ вредности од 9.652 хиљаде динара, ПУ „Дечје царство“ вредности од 2.952 хиљада динара и Центар за културу “Масука“ 4.248 хиљада динара.

Општинска управа. У Билансу стања буџета општине Велика Плана са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је опрема 6.624 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да на конту 011200 Опрема у Билансу стања код Општинске управе исказана је вредност 6.624 хиљаде динара док је за наведену опрему вредност у помоћној књизи основних средстава 9.020 хиљада динара. У поступку ревизије утврђена је међусобна неусаглашеност конта 011200 Опрема и помоћне књиге опреме вредности 2.396 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.

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана да усагласе вредност конта 011200 - Опрема у главној и помоћној књизи у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

ЈП „Плана“. Исказана је садашња вредност опреме од 2.720 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да највећи део опреме код ЈП „Плана“ нема тачно додељену амортизациону стопу, што је супротно члану 5. и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 3. 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.

ЈУ ТСЦ „Велика Плана“. У Билансу стања ЈУ ТСЦ Велика Плана са стањем на дан 31.12.2015. године, исказана је опрема 9.652 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ није водила помоћну евиденцију основних средстава и опреме, као ни стопе амортизације за поједина средства и године набавке, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. и члану 3. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и

контном плану за буџетски систем, Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Земљиште, конто 014100. У консолидованом Билансу стања је исказана вредност 13.522 хиљаде динара.

Општинска управа. У Билансу стања исказана је вредност 3.982 хиљаде динара и односи се на пољопривредно земљиште у Лозовику вредности 367 хиљада динара, грађевинско земљиште у улицама Велике Плана вредности 3.615 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Грађевинско земљиште у индустријској зони површине 4 ha 92 a 98 m² и пољопривредно земљиште у Лозовику површине 3 ha 06 a 83 m² немају исказану вредност у помоћној евиденцији;
- У књигама Републичког геодетског завода – Служба за катастар непокретности у својој евиденцији има евидентирано 138 ha 10a 69 m² пољопривредног и шумског земљишта и 965 ha47a77m² грађевинског земљишта у јавној својини општине Велика Плана.

ЈП „Плана“. У Билансу стања је исказано земљиште вредности 9.335 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да земљиште вредности 9.335 хиљада динара евидентирано у главној књизи, а није евидентирано у помоћним књигама и евиденцијама, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 У 2015. години у Билансу стања исказана је вредност 228.314 хиљада динара. Односи се на индиректног корисника ЈП „Плана“ 227.575 хиљада динара, ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ 357 хиљада динара и Општинска управа 203 хиљаде динара.

Општинска управа. У Билансу стања на конто 015100 Нефинансијска имовина у припреми, исказана је вредност 203 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа је након завршених радова када је вршила пренос на Нефинансијску имовину у сталним средствима, конто 015000 - Нефинансијска имовина у припреми одобравала под истим датумима под којима је претходно био задужен, што је су супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- У помоћној евиденцији Општинске управе евидентирана је фискултурна сала у Крњеву која нема вредност, док фискултурне сале у Старом селу и Великој Плани имају евидентирану набавну и отписану вредност у истом износу, тако да није јасно на који начин и који су критеријуми на основу којих се врши искњижавање са конта 015000.

ЈП „Плана“ Исказана је вредност од 227.575 хиљада динара. Највећи део се односи на радове евидентирани на конту 015115 - Други објекти у припреми у износу 226.171 хиљада динара. Вредност објеката је преузета из стања према евиденцији на конту 027270 - Гасификација и топлификација на којем се имовина водила према Правилнику о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ЈП „Плана“ на имовини у припреми у вредности од 227.575 хиљада динара води гасне инсталације, станице и прикључке који су стицани од 2006. године;
- У Билансу стања ЈП „Плана“ имовина је евидентирана према вредности без ПДВ, ситуацијама и уговорима 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 објеката⁵⁹;
- Камата обрачуната на кашњење у плаћању у периоду 03.06.2008. године до 18.06.2009. године је неправилно евидентирана као имовина у припреми, уместо Нефинансијска имовина у сталним средствима, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ЈП „Плана“ нема дефинисан правилник и критеријуме за евидентирање, односно искњижење Имовине у припреми, стога иста није могла бити амортизована и евидентирана на одговарајућим контима.

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе и ЈП „Плана“ 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, обрачунате камате за кашњење не евидентирају као имовину супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру, у вредност имовине укључе износ ПДВ, 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 објекта.

Нематеријална имовина – конто 016000

Општинска управа. На конту 016 Нематеријална имовина исказана је вредност 23.949 хиљаде динара. Највећим делом се односи на Идејне пројекте 18.400 хиљада динара, топ планове вредности 4.074 хиљаде динара, лиценца за ГИС 481 хиљада динара, антивирусне програме вредности 234 хиљада динара.

Залихе потрошног материјала - конто, 022200

У консолидованом Билансу стања исказане су Залихе потрошног материјала вредности 15.078 хиљада динара.

Општинска управа. На конту 0222 исказана је вредност 14.680 хиљада динара. Односи се на инвентар у магацину електроматеријала који је остао након затварања предузећа „Електроморава“. У највећој мери се односи на каблове, електромоторе, носеће стубове за електричну мрежу, разводне ормане.

ЈП „Плана“ У Билансу стања ЈП „Плана“ није исказана вредност на конту 022200 – Залихе потрошног материјала.

⁵⁹ „Службени гласник РС“ бр. 27/15

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- да ЈП „Плана“ није исказала индустријску со 60 т (60.000 кг), у помоћним књигама, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- ЈП „Плана“ није исказала со вредности 660 хиљада динара, у главној књизи чиме су актива и пасива мање исказане за исти износ, 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 Велика Плана 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.

Финансијска имовина

У Билансу стања на дан 31.12.2015. године код Општинске управе евидентирана је финансијска имовина у износу од 342.021 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни – конто 121100. На дан 31.12.2015. године у консолидованом Билансу стања општине Велика Плана исказана су средства у укупном износу од 59.606 хиљада динара. Односе се на средства на Рачуну за извршење буџета 56.771 хиљада динара, редован рачун и рачун за сопствене приходе у ПУ „Дечје царство“ 1.350 хиљада динара, ЈП „Морава“ 500 хиљада динара, Отклањање последица од поплава 326 хиљада динара и „МИС“ д.о.о. Марковац 336 хиљада динара, ЈУ ТСЦ „Велика Плана“-сопствени приходи 147 хиљада динара, Центар за културу 48 хиљада динара, Дом културе „Влада Марјановић“ осам хиљада динара, Библиотека 25 хиљада динара, Месне заједнице (Лозовик, Ново Село, Марковац, Савановац 65 хиљада динара

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- 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 1.720 дана,
- износ неизвршених налога принудне код Фонда за развој пољопривреде (ИКБС) износи 14.437 хиљада динара,
- број блокираних текућих рачуна корисника на дан 31.12.2015. године је био три и то: Фонд за развој пољопривреде (у блокади је због Решења извршитеља за осигурање усева против елементарних непогода „Дунав осигурање“ а.д. Београд), Месна заједница Бресје (Закључак Извршитеља од 23.12.2014. године на име дуга према ЕД „Електроморава“ Смедерево у укупном износу 42 хиљаде динара са законском затезном каматом почев од 01.12.2013. године), Месна заједница Радовање (Закључак извршитеља од 20.08.2015 године на име дуга за електричну енергију ЕД „Електроморава“ Смедерево у укупном износу 3.612 хиљада динара са законском затезном каматом почев од 01.12.2013. године);
- До дана ревизије у блокади су следећи индиректни корисници буџетских средстава и то: Фонд за развој пољопривреде и Месна заједница Радовање.

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана 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 – конто 121215. Исказана су средства у износу 1.193 хиљаде динара.

Домаће акције и остали капитал – конто 111900. Домаће акције и остали капитал у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказане су у вредности од 236.663 хиљаде динара и односи се на учешће у капиталу код: ЈКП „Градска топлана“ вредности 55.929 хиљаде динара, ЈКП „Милош Митровић“ вредности 57.870 хиљада динара и ЈП „Морава“ вредности 122.865 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100. У Консолидованом Билансу стања буџета општине Велика Плана на дан 31.12.2015. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 16.867 хиљада динара која се односе на: Општинску управу 4.945 што је 29%, ЈП „Плана“ у износу од 8.543 хиљаде динара што је 51%, ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ 2.554 хиљада динара што је 15% и Центар за културу 825 хиљада динара у износу 5%.

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 30

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 1.352.682 хиљаде динара.

Укупна пасива исказана у Билансу стања Општинске управе на дан 31.12.2015. године износи 536.354 хиљада динара и односи се на обавезе у износу од 179.163 хиљада динара и капитал и утврђивања резултата пословања у износу од 357.191 хиљаде динара.

Обавезе

Општинска управа. Обавезе су исказане у износу 179.163 хиљада динара и чине их: дугорочне обавезе у износу од 92.442 хиљаде динара, краткорочне обавезе 556 хиљада динара, обавезе по основу расхода за запослене у износу од 5.864 хиљада динара; обавезе по основу осталих расхода у износу од 63.725 хиљада динара; обавезе из пословања у износу од 11.013 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 5.563 хиљада динара.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака - конто 211400 - су 89.345 хиљада динара по основу кредита чије рате доспевају после

31.12.2015. године код индиректног корисника. Односи се на обавезе према „Banca Intesa“ а.д. Београд 81.357 хиљада динара и према „Unicredit“ банци у износу 7.987 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено да у износу од 18.039 хиљада динара које доспевају у 2016. године су више исказане обавезе на конто Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака - конто 211400 а мање исказане обавезе на конто 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.

Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора – конто 211500. Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих банака на дан 31.12.2015. године износе 3.097 хиљада динара. Износ 3.097 хиљада динара евидентиране обавезе по основу дугорочних кредита од Фонда за развој Републике Србије.

Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора – конто 221500. Исказане обавезе су 556 хиљада динара које се односе на део дуга према Фонду за развој Републике Србије.

Обавезе за нето плате и додатке – конто 231000. Обавезе за нето плате и додатке износе 4.704 хиљаде динара и односе се на исплату за децембар 2015. године.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца износе 919 хиљаде динара, и цео износ се односи на обавезу за децембарску плату.

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 да су рате кредита у износу од 18.039 хиљада динара које доспевају у 2016. године мање исказане обавезе на Конто 221400 Обавеза по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака а више исказане на - конто 211400 Обавезе по основу дугорочних кредита код 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.

А) Обавезе из пословања

Добављачи у земљи – конто 252100. У Билансу стања буџета општине Велика Плана на дан 31.12.2015. године, исказане су обавезе према добављачима у износу од 72.059 хиљада динара и односе се на: Општинску управу у износу од 9.989 хиљада динара, ЈП „Плана“ у износу од 25.496 хиљада динара, Месне заједнице 18.606 хиљада динара, Фонд за развој пољопривреде 6.883 хиљаде динара, Туристичко-спортски центар 5.251 хиљада динара, Предшколске установе „Дечје царство“ 3.137 хиљада динара и остали индиректни буџетски корисници од 2.281 хиљада динара.

Обавезе Фонда за пољопривреду према добављачима су 6.883 хиљаде динара и највећим делом се односе на обавезе према осигурању усева од елементарних непогода.

Б) Конфирмације

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:

- За четири корисника средстава буџета Општине упућено је 100 захтева за потврду стања обавезе (конфирмација). Добијено је 73 одговора, што је дато у следећој табели:

Табела број 44. Потврда салда

у (000) динара

Р.б р	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање у Билансу стања на дан 31.12.2015.	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказан о	Мање исказан о
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска Управа	25	12	9.317	8.953	500-	1.718
2	ЈП „Плана“	18	10	17.389	7.301	3.091	-
3	ТСЦ „Велика Плана“	33	7	4.766	3.831	935	
4	ПУ „Дечја царство“	24	19	3.137	3.354		
3	Укупно	100	48	34.609	23.487	-	

Укупна књиговодствена вредност обавеза према захтеваним повериоцима исказана у пословним књигама општине Велика Плана износи 34.609 хиљада динара, што представља 49,4 % обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - Обавезе према добављачима 72.059 хиљада динара). Укупна књиговодствена вредност обавеза према повериоцима који су доставили потврде салда износи 43.346 хиљада динара, што представља 37% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - Обавезе према добављачима). Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 23.487 хиљада динара.

У Општинској управи узорковано је 25 добављача. Добијен је одговор од 12 добављача.

На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврђено је следеће:

- највећи добављач Општинске управе „АССМ градња“ није доставила конфирмацију на дан 31.12.2015. године. Добијене конфирмације ради усаглашавања обавеза које су исказане у износу од 8.953 хиљаде динара, представљају 96% укупних обавеза исказаних према тестираним повериоцима у евиденцији Општинске управе;
- У пословним књигама општине Велика Плана нису усаглашене обавезе према добављачима и мање су исказане обавезе код ЈП "Плана" 506 хиљада, „Авенија МБ“ д.о.о. 500 хиљада динара мање исказано, ЈКП „Топлана“ 302 хиљаде динара мање исказано и „Електроник тек“ 215 хиљада динара мање исказано;
- У пословним књигама општине Велика Плана нису усаглашене обавезе према добављачима и више су исказане обавезе код ЈП „Пошта“ 402 хиљаде више исказано, МЗ „Ново Село“ 32 хиљаде динара, Апотека „Медика“ 33 хиљаде динара и „Југопревоз“ а.д. Велика Плана 15 хиљада динара;

Препоручујемо одговорним лицима да врше усклађивање обавеза са својим повериоцима.

У ЈП „Плана“ узорковано је 18 добављача. Добијен је одговор од 10 добављача.

На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврђено је следеће:

- највећи добављачи ЈП „Плана“ нису доставили потврду салда и то: ЕД „Електро Морава“ Смедерево према којем је исказана обавеза 4.340 хиљада динара, „Арбаг“ д.о.о. Аранђеловац према којем је исказана обавеза 1.830 хиљада динара;
- У пословним књигама ЈП „Плана“ нису усаглашене обавезе према добављачима и више су исказане обавезе код ЈКП „Милош Митровић“ за разлику у износу 1.292 хиљаде динара, ЕПС снабдевање Београд 1.793 хиљаде динара.

У ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ узорковано је 33 добављача. Добијен је одговор од седам добављача.

На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврђено је да нисмо добили конфирмације од 26 узоркованих добављача ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ тако да нисмо могли упоредити књиговодствено стање у износу 935 хиљада динара са потраживањима која се воде у пословним књигама добављача.

У ПУ „Дечје царство“ узорковано је 24 добављача. Добијен је одговор од 19 добављача.

На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврђено је да су више исказане обавезе према добављачу „Паланка промет“ д.о.о. Смедеревска Паланка за 520 хиљада динара и да картице добављача не садрже почетно стање дуга према добављачима на дан 01.01.2015. године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Велика Плана, ЈП „Плана“ и ТСЦ „Велика Плана“, ПУ „Дечје царство“ да редовно, а најмање једанпут годишње, усаглашавају обавезе са добављачима и спорне обавезе евидентирају по донешеном 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 14.697 хиљада динара код следећих буџетских корисника:

Табела број 45: Преглед преузетих обавеза код Скупштине општине, општина Велика Плана
динара

у (000)

		извор финансирања - приходи из буџета (01)					
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.661	1.656	4		193	-189
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	298	296	1		34	-33
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	243	241	1		25	-24
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-246

Скупштине општине, општина Велика Плана 246 хиљада динара је исказала прекорачење апропријације по програмској активности Функционисање локалне самоуправе са извора финансирања 01 и то: 189 хиљада динара због преузимања обавеза по основу исплате за децембар 2015. године, 33 хиљаде динара за доприносе по основу исплате за децембар 2015. године и 24 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 средстава⁶⁰.

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године, Скупштине општине, општина Велика Плана није преузела веће обавеза у односу на одобрене апропријације

Табела број 46: Преглед преузетих обавеза код Општинског већа и председника, Општине у (000) динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.859	2.831	27		205	-177
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	513	506	6		36	-30
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	382	376	5		27	-22
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-229

- **Општинско веће и председник**, општина Велика Плана 229 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе са извора финансирања 01 и то: 177 хиљада динара због преузимања обавеза по основу исплате за децембар 2015. године, 30 хиљада динара за доприносе по основу исплате за децембар 2015. године и 22 хиљаде динара које се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава.

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године, Општинско веће и председник, општина Велика Плана није преузела веће обавеза у односу на одобрене апропријације.

⁶⁰ „Службени гласник РС“, број 116/2014

Табела број 47: Преглед преузетих обавеза код Општинске Управе

у (000) динара

		извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	59.788	59.023	764		5.134	-4.370						0
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	10.703	10.560	142		919	-776						0
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	7.127	7.083	43		556	-512						
482	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	47.596	19.954	27.641		50.875	23.233	2.500	2.500	0			0
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							- 28.891	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					

Општинска управа у износу од 28.891 хиљада динара је исказала прекорачење апропријације по програмској активности Функционисање локалне самоуправе са извора финансирања 01 и то: 4.370 хиљада динара због преузимања обавеза по основу исплате за децембар 2015. године, 776 хиљада динара за порезе и доприносе, 512 хиљада динара које се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава и 23.233 хиљаде динара због преузимања обавеза по основу Решења за накнаду за одводњавање за 2014. и 2015. годину.

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године, као и накнаду обавеза по основу Решења за накнаду за одводњавање за 2014. и 2015. годину као и децембарских рачуна Општинска управа није преузела веће обавеза у односу на одобрене апропријације.

Табела број 48: Преглед преузетих обавеза код ЈП „Плана“

у (000) динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Одржавање путева	18.151	17.799	352	1474		-1.122						0
412	Одржавање путева	3.251	3.186	65	84		-19						0
421	Одржавање путева	3.030	2.181	849	3289		-2.440						0
	Јавна расвета	13.800	11.170	2.630	1696		934						0
425	Одржавање путева	33.370	29.604	3.766	7144	2509	-5.887	1.769	105	1.664			1.664
	Јавна расвета	270	146	124			124						0
426	Одржавање путева	3.200	2.244	956	1065	1777	-1.886						0
	Јавна расвета	200	93	107			107						0
512	Одржавање путева	30	7	23	56		-33						0
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-11.354	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					0

На разделу ЈП „Плана“ преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 11.354 хиљаде динара, по програмској активности одржавање путева – извор 01. Обавезе су преузете по програмској активности одржавање путева у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

- 1) 411000 у износу од 1.122 хиљаде динара по програмској активности одржавање путева, извор 01, за исплату децембарске плате 2015. године;
- 2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, у износу од 19 хиљада динара по програмској активности одржавање путева, извор 01, за исплату децембарске плате 2015. године;
- 3) 421000 у износу од 2.440 хиљада динара за преузимање обавеза по програмској активности одржавање путева, извор 01, обавезе по рачунима предузећа ЈП „Топлана“ за неплаћене рачуне за грејање од 2009. године до 31.12.2015. године (2015. година – износ рачуна је 418 хиљада динара), рачуни ЈКП „Милош Митровић“ за закуп за 2014. и 2015. годину и рачуни „Скупштине станара“ за закуп;
- 4) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 5.887 хиљаде динара за преузимање обавеза по програмској активности одржавање путева, извор 01 и то:

-за обавезе по рачунима у укупном износу 7.144 хиљаде динара предузећа: ПЗП „Пожаревац“ за поправку ударних рупа по V, VI и VII привременој ситуацији; предузећу „Комерц превоз“ за привремене и окончане ситуације за рад грејдера, утоваривача и багера; предузећу ЈКП „Милош Митровић“ за хитне интервенције и за хоризонталну сигнализацију; предузећу „Кокан“ д.о.о. за испоруку каменог агрегата; предузећу „Слобатранс“ за испоруку шљунка, „Србијааутопут“ за 7. Привремену ситуацију и

- за обавезе по уговорима се односи на нереализоване уговоре у износу 2.509 и то: „Мелино тим“ број 727 за кошење траве поред локалних путева, „Комерц превоз“ Пожаревац за рад грејдера, „Кокан“ д.о.о. број 640 за набавку камена, ПЗП „Пожаревац“ број 669 за санацију ударних рупа и ПЗП „Пожаревац“ број 2845 за санацију рупа;
- 5) 426000 – Материјал у износу од 1.886 хиљада динара за преузимање обавеза по програмској активности одржавање путева, извор 01 и то:
- за обавезе по рачунима у укупном износу 1.065 хиљада динара се односе на следећа предузећа: „Кристал со“ за со за посипање путева у износу 666 хиљада динара, „Боја“ а.д. за вертикалну сигнализацију у износу 111 хиљада динара, „БИГЗ“ Београд за административни материјал 137 хиљада динара и
- обавезе по уговорима се односе на нереализоване уговоре и то: набавка индустријске соли број 186 са предузећем „Кристал со“ д.о.о, „НИС“ а.д. број 1250 за набавку нафтних деривата.
- б) 512 – Машине и опрема у износу од 33 хиљаде динара на групи конта,за куповину лаптопа од предузећа „Авимедиа“.

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године и децембарских рачуна ЈП „Плана“ је преузела веће обавеза у односу на одобрене апропријације у износу од 10.246 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Табела број 49: Преглед преузетих обавеза код ПУ „Дечје царство“ у (000) динара

		извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање предшколских установа	45.318	45.190	128	3933		-3.805	12.605	10.043	2.562	984	0	1.578
412	Функционисање предшколских установа	8.112	8.059	53	779		-726	2.236	1.827	409	195	0	214
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-4.531	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					0

- ПУ „Дечје царство“ у износу 4.531 хиљада динара по програмској активности Функционисање предшколских установа са извора финансирања 01 и то: 3.805 хиљаде динара због преузимања обавеза по основу исплате за децембар 2015. године и 726 хиљада динара за порезе и доприносе.

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године, ПУ „Дечје царство“ није преузела веће обавеза у односу на одобрене апропријације.

Табела број 50: Преглед преузетих обавеза код ЈУ ТСЦ „Велика Плана“

у (000) динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)	остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)
--	--

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Туристичка промоција	495	396	99		51	48						0
	Подршка предшколском, школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури	3.969	3.899	70		344	-274	2.305	1.972	333		174	159
412	Туристичка промоција	89	70	19		9	10						0
	Подршка предшколском, школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури	712	698	14		62	-48	413	354	59		31	28
421	Туристичка промоција	380		380			380	600		600			600
	Подршка предшколском, школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури	7.650	6.433	1.217	746		471	2.522	1.836	686	874		1.300
444	Подршка предшколском, школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури	800	11	789	1065		-276	400		400	737		-337
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-598		Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				- 1.637

На основу презентоване узорковане документације и презентованих Образаца завршног рачуна утврђено је следеће:

-ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ општине Велика Плана 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 598 хиљада динара и то на групама конта: 1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 274 хиљаде динара; 2) са групе конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца 48 хиљада динара за децембарску плату; 3) 444000 – Пратећи трошкови задуживања 276 хиљада динара.

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2015. године, ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ је преузела веће обавеза у односу на одобрене апропријације у износу од 2.556 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

-ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ је са програмске активности Подршка предшколском, школском и рекреативном спорту и масовној физичкој култури са осталих извора финансирања, такође извршила расходе и преузела обавезе у већем износу од 1.637 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације и то на следећим групама конта: 1) 421000 – Стални трошкови у износу од 1.300 хиљада динара, по рачунима предузећа „ЕПС снабдевање“ за октобар, новембар 2015. године, рачуна ЈКП „Топлана“ за грејање за 2011, 2012, 2013, 2014. и 2015. годину, „PORR – WERNER & WEBER“ д.о.о. за изношење смећа; 2) 444000 - Пратећи трошкови задуживања у износу од 337 хиљада динара за камате због кашњења

у плаћању (каматног листа бр. 4 за 2012. годину, каматног листа бр. 4 за 2013. годину, каматног листа бр. 3 за 2014. годину и каматног листа бр. 3 за 2015. годину), што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Табела број 51: Преглед преузетих обавеза код Месних заједница у (000) динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)								
Група на конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе	Разлика	
1	2	3	4	6	7	8	9	
ПРВА МЗ								
425	Месне заједнице	1.129	262	867			867	
	Јавна расвета	1.000	630	370		993	-623	
426	Месне заједнице	1.148	1.364	-216	49		-265	
МЗ Марковац								
421	Месне заједнице	729	453	275	32		243	
	Јавна расвета	1.562	1.551	10	488		-477	
МЗ Савановац								
421	Месне заједнице	374	147	226	47		178	
	Јавна расвета	761	760	1		131	-131	
МЗ Милошевац								
421	Месне заједнице	471	168	303	117		186	
	Јавна расвета	1.478	1.686	-208	450		-658	
424	Месне заједнице	160	35	125	198		-73	
МЗ Доња Ливадица								
421	Месне заједнице	108	4	103	19		84	
	Јавна расвета	340	337	2	93		-90	
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-214

На основу презентоване узорковане документације и презентованих Образаца завршног рачуна утврђено је следеће:

Месне заједнице су преузимале веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу 2.317 хиљада динара, са извора финансирања 01 за следеће Месне заједнице и то:

7.1. Прва МЗ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу 888 хиљада динара, са извора финансирања 01. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на групи конта 425000 у износу од 623 хиљада динара на програмској активности Јавна расвета по уговору број 749/15 од 30.11.2015. године са „Сима“ д.о.о. Свилајнац. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на програмској активности Локална самоуправа-Месне заједнице на групи конта 426000 у износу од 265 хиљада динара и обавезе за материјал 49 хиљада динара. Са групе конта 426000 извршење је веће од одобрене апропријације у износу 216 хиљада динара.

Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 888 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

7.2. МЗ Марковац је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу 477 хиљада динара по неплаћеним рачунима за јавно осветљење за месец октобар и

новембар 2015. године, на програмској активности Јавна расвета, са извора финансирања 01.

Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на групи конта 421000 у износу од 477 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

7.3. МЗ Савановац је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу 131 хиљада динара по основу неплаћених рата по Споразуму о регулисању дуга за електричну енергију број 1224/175-185/1 од 08.04.2013. године, на програмској активности Јавна расвета са извора финансирања 01.

Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на групи конта 421000 у износу од 131 хиљаду динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

7.4. МЗ Милошевац је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу 731 хиљада динара, на програмској активности Локална самоуправа - Месне заједнице са извора финансирања 01. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на групи конта 421000 у износу од 658 хиљада динара на програмској активности Јавна расвета по неплаћеним рачунима за јавно осветљење за месец октобар и новембар 2015. године и по извршењу изнад расположиве апропријације. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на групи конта 424000 у износу од 73 хиљада динара на програмској активности Локална самоуправа - Месне заједнице по неплаћеном рачуну бр 14/2015 предузећа „Слобатранс“ д.о.о. за за рад булдожера на чишћењу депонија.

Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 731 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

7.5. МЗ Доња Ливадица је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу 162 хиљада динара, са извора финансирања 01. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на групи конта 421000 у износу од 90 хиљада динара на програмској активности Јавна расвета по неплаћеним рачунима за јавно осветљење за месец октобар и новембар 2015. године и по извршењу изнад расположиве апропријације..

Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације у износу од 90 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

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 1.083.458 хиљада динара и састоји се од: 1.026.770 хиљада динара Капитала; 42.113 хиљада динара Вишак прихода и примања – суфицит; 14.575 хиљада динара Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

Укупно исказани капитал износи 1.026.770 хиљада динара и састоји се од: нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 865.002 хиљада динара,

нефинансијске имовине у залихама у износу од 15.084 хиљада динара, исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита 92.998 хиљада динара, финансијска имовина 236.664 хиљаде динара, извори новчаних средстава 147 хиљада динара, пренета неутрошена средства из ранијих година 2.871 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100. Нефинансијска имовина у сталним средствима буџета општине Велика Плана са стањем на дан 31.12.2015. године износи 865.002 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврђено је да пасива (Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100) више исказана за вредност 249 хиљаде динара-спортски терен и мање исказана за вредност 51.045 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.

Општинска управа.

На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврђено је да пасива (Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100) више исказана за вредност 249 хиљаде динара-спортски терен (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.

ЈП „Плана“

На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврђено је да пасива (Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100) мање исказана за вредност 49.731 хиљаде 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.

ПУ „Дечје царство“

На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврђено је да пасива (Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100) мање исказана за вредност 1.312 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 у залихама - конто 311200. Нефинансијска имовина у залихама буџета општине Велика Плана са стањем на дан 31.12.2015. године износи 15.084 хиљаде динара.

ЈП „Плана“ У Билансу стања ЈП „Плана“ нема исказане Нефинансијске имовине у залихама - конто 311200.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је пасива (Нефинансијска имовина у залихама - конто 311200) мање исказана за вредност од 660 хиљада динара за залихе соли (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.

Финансијска имовина – конто 311400. У билансу стања буџета општине Велика Плана на дан 31.12.2015. године исказани су у износу од 236.664 хиљада динара.

Извори новчаних средстава – конто 311500. У билансу стања буџета општине Велика Плана на дан 31.12.2015. године исказани су у износу од 147 хиљада динара.

Пренета неутрошена средства из ранијих година - конто 311700. На дан 31.12.2015. године у Билансу стања буџета општине Велика Плана исказана су Пренета неутрошена средства из ранијих година у износу 2.871 хиљада динара.

ПУ „Дечје царство“

На основу извршене ревизије презентованих података и узорковане документације утврђено је да:

- ПУ „Дечје царство“ није правилно исказала резултат пословања дефицит у износу од 328 хиљада динара, што је супротно члану супротно члану 8. став 3. тачка 13, тачка 14. и тачка 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем 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;
- Након извршених корекција утврђен је фискални суфицит који износи 1.350 хиљада динара;
- Након извршених корекција, код индиректног корисника буџетских средстава ПУ „Дечје царство“ утврђен је коначан вишак прихода и примања - суфицит, који износи 1.350 хиљада динара и остаје под 31. децембром текуће године (2015. године) на потражном салду конта 321121 - Вишак прихода и примања - суфицит, а орган управљања, сходно члану 27. Статута ПУ „Дечја царство“, тј. Управни одбор треба да донесе одлуку о распореду оствареног суфицита за пренос у наредну буџетску годину;
- у Билансу прихода и расхода није правилно исказан резултат тако да је фискални суфицит већи за 1.678 хиљада динара.

Утврђивање резултата пословања - конто 321100. На основу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Велика Плана за 2015. годину, као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 42.113 хиљада динара, уместо 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 14.575 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 31

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) 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.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима општине Велика Плана 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 52: Извештај о капиталним издацима и примањима “

у (000) динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	ПРИМАЊА	6.741	67.494
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	6.741	3.917
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
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		63.577
910000	Примања од задуживања		63.577
	ИЗДАЦИ	91.120	147.904
500000	Издаци за нефинансијску имовину	54.944	78.399
510000	Основна средства	54.788	73.667
520000	Залихе		750
540000	Природна имовина	156	3.982
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	36.176	69.505
610000	Отплата главнице	36.176	69.505
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак примања		
	Мањак примања	84.379	80.410

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 928.912 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 909.867 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 59.606 хиљада динара.

Табела број 53: Извештај о новчаним токовима “

у (000) динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	842.608	928.912
700000	Текући приходи	835.867	861.418
710000	Порези	443.685	448.338
730000	Донације и трансфери	333.028	363.854
740000	Други приходи	58.854	49.226
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	300	
790000	Приходи буџета		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	6.741	3.917

810000	Примања од продаје основних средстава	441	345
820000	Примања од продаје залиха		1.136
840000	Примања од продаје природне имовине	6.300	2.436
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		63.577
910000	Примања од задуживања		63.577
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	844.282	909.867
400000	Текући расходи	753.162	761.963
410000	Расходи за запослене	235.779	216.412
420000	Коришћење роба и услуга	197.622	218.867
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	12.419	9.478
450000	Субвенције	51.003	66.860
460000	Донације, дотације и трансфери	150.362	142.413
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	40.138	31.031
480000	Остали расходи	65.839	76.902
500000	Издаци за нефинансијску имовину	54.944	78.399
510000	Основна средства	54.788	73.667
520000	Залихе		750
540000	Природна имовина	156	3.982
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	36.176	69.505
610000	Отплата главнице	36.176	69.505
4434	Вишак новчаних прилива		19.045
4435	Мањак новчаних прилива	1.674	
4436	Салдо готовине на почетку године	46.129	40.604
4437	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	843.027	931.012
4438	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	419	2.100
4439	Кориговани одливи за примљена средства у обрачуну	848.551	912.010
4441	Корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	4.269	2.143
4442	Салдо готовине на крају године	40.604	59.606

На основу презентованог Обрасца 4 - Извештај о новчаним токовима нису утврђене неправилности.

5.6. Остали делови финансијског извештаја

Општина Велика Плана 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 54: Образложење одступања између одобрених средстава и извршења

у (000) динара

Екон. клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код ИКБС	Разлике
410000	Расходи за запослене	216.412	216.362	50
420000	Коришћење услуга и роба	218.867	218.929	-62
44000	Отплата камата и трошк. задуживања	9.478	9.448	30
470000	Социј. осигурање и социј. заштита			
480000	Остали расходи	76.902	76.958	-56
400000	Текући расходи	521.659	521.697	-38

510000	Основна средства			
520000	Залихе			
540000	Природна имовина			
500000	Издаци за нефинансијску имовину			
610000	Отплата главнице домаћим кредиторима			
600000	Издаци за отплату главнице и отпл. финанс. имовине			
УКУПНО		521.659	521.697	-38

До одступања између одобрених средстава из буџета и извршења код ИКБС је дошло код економских класификација 410000-Расходи за запослене, 420000-Коришћење услуга и роба, 440000-Отплата камата и трошкова задуживања и 480000-Остали расходи услед погрешног уноса ИКБС у Обрасце завршног рачуна од 2-5, и то код следећих индиректних корисника: МЗ Доња Ливадица, МЗ Лозовик, МЗ Марковац, МЗ Велико Орашје, МЗ Ракинац, МЗ Трновче, МЗ Старо Село, МЗ Савановац и МЗ Стари Одбор. Наведени индиректни корисници су накнадно доставили исправне Обрасце завршног рачуна 2-5.

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

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи⁶¹, 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. години су у износу од 1.800 хиљада динара и то: (1) 51 хиљада динара, средства су искоришћена за исплате накнада ангажованим лицима по уговору о делу; (2) 21 хиљада динара за изградњу азила за псе; (3) 1.675 хиљада динара ПУ „Дечје царство“ остварила је средства по основу донација од Амбасаде Републике Чешке на основу уговора број: 1805, од 13.05.2015. године, средства су реализована у износу од 1.574 хиљада динара за радове на објекту вртића у Милошевцу за замену столарије и радове на термоизолацији објекта; (4) 32 хиљаде динара, за организацију турнира у фудбалу; (5) 5 хиљада динара Месна заједница Марковац остварила је средства по основу донација; (6) 16 хиљада динара, средства су у целости реализована за прославу Дана месне заједнице.

5.6.2.2. Извештај о задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

У 2015. години закључен је уговор о наменском кредиту са „Банком Интеза“ број: 112-403/2015-II, од 09.10.2015. године, у износу од 100.000 хиљада динара, са роком отплате кредита од седам година и грејс периодом од две године. Повучена су средства у износу од 63.577 хиљада динара, док ће преостали износ кредита бити повучен у 2016. години. Средства су коришћена за изградњу и капитално одржавање путне инфраструктуре, радове на новом гробљу и водоснабдевање. У 2015. години извршена је отплата камате у износу од 69 хиљада динара. Неизмирене обавезе по основу главнице са стањем на дан 31.12.2015. године износе 63.766 хиљада динара.

⁶¹ „Службени лист СРЈ“, бр. 53/2001, 61/2001 – исп. и 36/2002 и „Службени гласник РС“, бр. 101/2005 – др. закон

У складу са чланом 33. Закона о јавном дугу, а по претходно прибављеним мишљењима Министарства финансија – Управе за јавни дуг, општина Велика Плана користила је кредитна средства од пословних банака. Одлуке о кредитном задужењу доносила је Скупштина општине Велика Плана. Одобрени дугорочни кредити коришћени су за финансирање капиталних инвестиција

5.6.3. Извештај о коришћењу средстава сталне и текуће буџетске резерве буџета у 2015. години

Средства текуће и сталне буџетске резерве коришћена су у складу са чланом 69. и чланом 70. Закона о буџетском систему.

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 Велика Плана за 2015. годину и Одлуком о изменама и допунама одлуке о буџету општине Велика Плана за 2015. годину средства сталне буџетске резерве планирана су у износу од 1.000 хиљаду динара. У 2015. години средства сталне буџетске резерве нису коришћена.

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 20.974 хиљаде динара, а укупно су искоришћена средства у износу од 6.796 хиљада динара. Укупно утрошена средства текуће буџетске резерве износе 6.796 хиљада динара и то: 319 хиљада динара за накнаде у натури; 42 хиљада динара за накнаде трошкова за запослене; 237 хиљада динара за награде запосленима и остали посебни расходи; 732 хиљада динара за трансфере осталим нивоима власти; 186 хиљада динара занакнаде за социјалну заштиту из буџета; 5.280 хиљада динара за дотације невладиним организацијама.

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 Велика Плана у току 2015. године није издавала гаранције.

6. Набавке општине Велика Плана

6.1. Општинска управа општине Велика Плана

У 2015. години спроведено је 25 поступака јавних набавки након којих су закључени Уговори у укупном износу од 33.941 хиљада динара без ПДВ, односно 37.645 хиљада динара са ПДВ.

Спроведена су 27 поступака јавних набавки и то. 2 отворена поступка након којих су закључени уговори у вредности од 6.480 хиљада динара без ПДВ и 23 поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 27.829 хиљада динара без ПДВ. Један отворени поступак је поништен у целости и један није окончан у 2015. години.

Начелник Општинске управе општине Велика Плана дана 11.03.2014. године донео је Правилник о начину обављања послова јавних набавки у Општинској управи за наручиоце. 24.11.2015. године, донет је нови правилник усклађен са Законом о јавним набавкама.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да Општинска управа општине Велика Плана својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидела услов поседовања сертификата за службенике за јавне набавке, али има запослено лице које поседује сертификат.

1. Јавна набавка – Набавка електричне енергије, редни број ЈН 12/2015.

Поступак је покренут Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца број 031-71/2014-III од 30.12.2014. године. Одлука је достављена на мишљење Управи за јавне набавке. Управа за јавне набавке је дана 14.01.2015. године донела позитивно мишљење број 404-2-59/15 о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручиоца. Поступак је покренут Одлуком о покретању поступка јавне набавке добара – електричне енергије број 031-34/2015-III од 05.02.2015. године, заменика начелника Општинске управе општине Велика Плана, применом отвореног поступка. Процењена вредност јавне набавке износи 36.890 хиљада динара без ПДВ, са економске групе конта 421000 и Финансијским плановима корисника буџета. Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, општинска управа је дана 27.03.2015. године закључила Оквирни споразум о набавци електричне енергије број 112-110/2015-III, у своје име и за свој рачун и у име и за рачун осталих наручилаца наведених у члану 1. Оквирног споразума, са изабраним понуђачем „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд. На основу закљученог оквирног споразума, закључени су појединачни уговори са наручиоцима. Уговор о продаји електричне енергије између Општинске управе и „ЕПС Снабдевање“ д.о.о, Београд, број 112-141/2015-III је закључен 16.04.2015. године.

У 2015. години за општинску управу по овом уговору је плаћено 1.567 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Покренут је поступак Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца број 031-71/2014-III од 30.12.2014. године у износу од 10.730 хиљада динара код следећих корисника и то: 500 хиљада ОШ „Вук Караџић“, 200 хиљада динара Центар за социјални рад; 1.200 хиљада динара Месна заједница Крњево; 360 хиљада динара Месна заједница Доња Ливадица, 60 хиљада динара Месна заједница Купусина, 2.000 хиљада динара Месна заједница Милошевац, 800 хиљада динара Месна заједница Велико Орашје, 850 хиљада динара Месна заједница Ново Село, 1.600 хиљада динара Месна заједница Радовање, 250 хиљада

динара Месна заједница Ракинац, 1.500 хиљада динара Месна заједница Старо Село, 500 хиљада динара Месна заједница Трновче, 550 хиљада динара Месна заједница Савановац, 200 хиљада динара Месна заједница Бресје, 160 хиљада динара Месна заједница Стари одбор, а да електрична енергија није планирана Планом јавних набавки за 2015. годину, што је супротно одредбама члана 51. и члана 52. Закона о јавним набавкама;

- У позиву за подношење понуда није наведено време трајања оквирног споразума, услови под којима представници понуђача могу учествовати у поступку отварања понуда и лице за контакт, што није у складу са чланом 60. Закона о јавним набавкама;
- у закљученим уговорима следећих наручиоца није наведена вредност и то: 1.300 хиљада динара ОШ „Карађорђе“, 6.299 хиљада динара ЈП „Плана“ Велика Плана, 200 хиљада динара Центар за социјални рад, 850 хиљаде динара Месна заједница „Марковац“ и 70 хиљада динара Прва месна заједница Велика Плана, што није у складу са одредбом члана 57. Закона о буџетском систему.

Уговори о јавној набавци за електричну енергију нису закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

2. Јавна набавка – Набавка намирница за социјално угрожена лица на територији општине Велика Плана ЈНМВ 4/2015

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 031-8/2015-III од 12.01.2015. године, начелника Општинске управе општине Велика Плана за набавку намирница за социјално угрожена лица на територији општине Велика Плана. Процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљаде динара без ПДВ.

Након спроведеног поступка ЈНМВ, Комисија је констатовала најповољнијег понуђача и предложила Наручиоцу да закључи уговор са најповољнијим понуђачем „Божиловић Луксор“ д.о.о. из Свилајнца. На основу Извештаја о стручној оцени понуда, начелник Општинске управе је донео одлуку о додели уговора, након чега је дана 03.02.2015. закључио уговор број 112-41/2015-III, са изабраним понуђачем „Божиловић Луксор“ д.о.о. Свилајнац, на износ 1.072,80 динара без ПДВ, односно 1.232,26 динара са ПДВ, за пакет намирница наведених у техничкој спецификацији, за количину 1. Количина и обим испоруке зависиће од броја корисника који су према процени Наручиоца у стању социјалне потребе и вршиће се до износа процењене вредности од 2.000 хиљаде динара без ПДВ. Уговор је закључен на период до 31.12.2015. године. У закљученом уговору чланом 3. (став 1) дефинисана је укупна цена свих намирница из техничке спецификације која чини саставни део закљученог уговора, у износу од 1.072,80 динара (без исказаног ПДВ), односно са обрачунатим ПДВ у износу од 1.232,36 динара. Такође, у ставу два истог члана наведено је да ће количина и обим испоруке зависити од броја корисника који су према процени наручиоца у стању социјалне потребе, и да процењена вредност јавне набавке до истека уговореног периода износи 2.000 хиљаде динара без ПДВ .

У 2015. години по овом уговору плаћено је 1.434 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да наручилац у конкурсној документацији код техничке спецификације, Образац 8 на страни 17. конкурсне документације није исказао количину добара, већ је навео

количину 1, што је супротно члану 61. став 4. тачка 5 Закона о јавним набавкама и члану 6. Став 1. тачка 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова⁶²; и члану 57. Закона о буџетском систему.

3. Јавна набавка – набавка услуга – хватање паса луталица на територији општине Велика Плана, редни број ЈНМВ 8/2015

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 031/20-2015-III од 14.01.2015. године, начелника Општинске управе општине Велика Плана за набавку услуга – хватање паса луталица на територији општине Велика Плана. Процењена вредност јавне набавке 2.200 хиљада динара. Општинска управа Општине је закључила Уговор број 112-46/2015-III дана 10.02.2015. године са понуђачем: Предузеће за чишћење објеката и остале услуге у пољопривреди „Авенија МБ“, са седиштем у Врњачкој Бањи, у износу процењене вредности од 2.200 хиљада динара. Уговор је закључен на период од годину дана.

У 2015. години по овом уговору је плаћено 2.162 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Наручилац у конкурсној документацији код техничке спецификације, у конкурсној документацији није исказао обим услуга, већ је навео обим 1 за све врсте услуга, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова⁶³;
- Конкурсном документацијом наручилац је алтернативно одредио моменат престанка важења уговора, а да није прецизирао да ће уговор престати да важи, што није у складу са одредбама члана 51. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено наручилац је дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи следеће податке оквирни датум закључења уговора и оквирни рок трајања уговора и члана 46. и члана 47. Закона о буџетском систему.

4. Јавна набавка – Канцеларијски материјал, редни број ЈНМВ 7/2015

Поступак је покренут Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 031-17/2015-III од 12.01.2015. године начелника Општинске управе општине Велика Плана за набавку добара канцеларијског материјала за потребе Општинске управе општине Велика Плана. Процењена вредност јавне набавке износи 2.000 хиљада динара без ПДВ. Општинска управа општине Велика Плана је дана 05.02.2015. године закључила уговор број 112-43/2015-III са понуђачем ПД „Тес elektronik“ д.о.о. из Пожаревца, улица Лоле Рибара 57, у износу од 1.537 хиљада динара без ПДВ, односно 1.844 хиљада са ПДВ.

У 2015. години по овом уговору плаћено је укупно 927 хиљада динара.

5. Јавна набавка - Набавка моторног горива за потребе возног парка општине Велика Плана, ЈНМВ бр. 20/2015,

⁶² „Службени гласник РС“, бр. 29/2013, 104/2013 и 86/2015

⁶³ „Службени гласник РС“, бр. 29/2013, 104/2013 и 86/2015

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 031/65/2015-III од 06.07.2015. године, за набавку моторног горива за потребе возног парка општине Велика Плана обликоване у три партије. Процењена вредност јавне набавке је 1.200 хиљада динара, са економске класификације 426400 – Материјал за саобраћај.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, дана 10.08.2015. године закључени су следећи уговори са изабраним понуђачем „Транскоп“ д.о.о. Жабари, и то: за партију I - уговор број 112-312/2015-III у износу процењене вредности од 600 хиљада динара без ПДВ, за партију II - уговор број 112-313/2015-III у износу процењене вредности од 400 хиљада динара и за партију III - уговор број 112-314/2015-III у износу процењене вредности од 200 хиљада динара.

У 2015. години по овим уговорима понуђачу је плаћено укупно 485 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- У конкурсној документацији нису описане карактеристике добара, већ су наведена возила која користе наведени моторни бензин, што је супротно члану 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члану 6. став 1. тачка 3. Правилнику о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Наручилац није у условима из конкурсне документације навео количину добара, што је супротно члану 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члану 6. став 1. тачка 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

6. Јавна набавка – Набавка лекова за потребе социјално угрожених лица на територији Општине Велика Плана, редни број ЈНМВ 10/2015.

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 031/27-2015-III од 03.02.2015. године за набавку лекова за потребе социјално угрожених лица на територији Општине Велика Плана. Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљаде динара без ПДВ. Општинска управа Општине Велика Плана је закључила Уговор број 112-50/2015-III дана 13.02.2015. године са понуђачем Апотека „Медика“ д.о.о. Велика Плана, у износу процењене вредности од 3.000 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.600 хиљаде са ПДВ.

У 2015. години по овом Уговору је плаћено 2.418 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- У конкурсној документацији за набавку лекова за потребе социјално угрожених лица на територији Општине Велика Плана, није наведена количина добара у Понуди и Образцу структуре цене у Конкурсној документацији, што је супротно члану 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама и члану 6. став 1. тачка 3. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- У извештају о стручној оцени понуда, комисија је дала мишљење да је разлог за достављање само једне понуде недовољна заинтересованост понуђача, али није дала предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. став 2. тачка 9. Закона о јавним набавкама.

7. Јавна набавка – Набавка услуга мобилне телефоније и интернета по партијама за потребе општинске управе ЈНМВ 9/2015

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 031-23/2015-III од 14.01.2015. године, за набавку услуга мобилне телефоније и интернета по партијама за потребе Општинске управе општине Велика Плана. Процењена вредност јавне набавке је 875 хиљада динара. Изабрани понуђач за обе партије је „Телеком Србија“ а.д. Београд, Таковска број 2. Дана 02.03.2015. године закључени су следећи уговори: (1) за партију 1 - Уговор број 112-94/2015-III о јавној набавци услуге мобилне телефоније у износу процењене вредности уговора од 750 хиљада динара без ПДВ, односно 900 хиљада динара са ПДВ, и (2) за партију 2 - Уговор број 112-95/2015-III о јавној набавци услуге интернета у износу процењене вредности уговора од 125 хиљада динара без ПДВ, односно 150 хиљада динара са ПДВ.

У 2015. години по уговору за партију број 1 плаћено је 494 хиљаде динара, а по уговору за партију број 2 плаћено је 128 хиљада динара.

8. Јавна набавка - набавка добара- огревно дрво за социјално угрожена лица на територији општине Велика Плана, редни број ЈН 1/2015

Поступак је покренут Одлуком о покретању поступка јавне набавке велике вредности број 031/2-2015-III од 09.01.2015. године, за набавку добара – огревног дрвета за социјално угрожена лица на територији општине Велика Плана. Процењена вредност јавне набавке 5.000 хиљада динара без ПДВ. Општинска управа општине Велика Плана, је закључила Уговор број 112-102/2015-III дана 26.03.2015. године са понуђачем – добављачем СР „Дрвопродукт“, Власотинце, на износ од 4.280 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.708 хиљаде са ПДВ. Уговор је закључен на период до завршетка грејне сезоне 2015/2016.

У 2015. години по овом уговору плаћено је 1.671 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да у конкурсној документацији у моделу уговора, као ни у закљученом уговору, није прецизиран датум закључења уговора, као ни датум престанка важења уговора, већ је наручилац алтернативно одредио моменат престанка важења уговора до истека грејне сезоне, што није у складу са одредбама члана 51. Закона о јавним набавкама у коме је наведено наручилац је дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи између осталог и податке о оквирном датуму закључења уговора и оквирном року трајања уговора и члана 46. и члана 47. Закона о буџетском систему.

9. Јавна набавка – Пружање услуге уклањања и тренутног збрињавања паса луталица, до преузимања од стране овлашћеног прихватилишта са којим Општинска управа општине Велика Плана има закључен уговор, редни број ЈНМВ 11/2015.

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 031-30/2015-III од 03.02.2015. године, за набавку услуга - прихват и нега паса луталица на територији општине Велика Плана. Процењена вредност јавне набавке је 1.100 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.320 хиљаде са ПДВ. Општинска управа Општине Велика Плана је закључила Уговор број 112-48/2015-III дана 11.02.2015. године са понуђачем „Ветеринарска станица“ д.о.о. Велика Плана, у износу процењене вредности од 1.100 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.320 хиљаде са ПДВ. У закљученом уговору чланом 2. дефинисана је услуга по врсти и цени, у износу од 1.990,00 без ПДВ, односно

2.388,00 динара са ПДВ, процењене вредности од 1.100 хиљада динара (процењена вредност није у образцу структуре цене).

У 2015. години по овом Уговору је плаћено 1.111 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- За предметну јавну набавку јавио се само један понуђач, који је и изабран као најповољнији. У извештају о стручној оцени понуда комисија је констатовала да је мишљења да је разлог за достављање само једне понуде тај што потенцијални понуђачи нису желели да учествују на тендеру највероватније због специфичности услуга, али није дала предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што је супротно члану 105. став 2. тачка 9. Закона о јавним набавкама. На основу тако дефинисаних услова, није могуће утврдити да ли је понуђена цена испод, односно изнад процењене вредности;
- Изабрани понуђач „Ветеринарска станица“ д.о.о. из Велике Плана је дана 03.07.2015. године доставио захтев број 76 за раскид уговора из разлога техничких немогућности поштовања закљученог уговора, тако да је поступио супротно члану 8. закљученог уговора, у коме је наведено да понуђач мора бити технички и кадровски оспособљен за успешну реализацију услуга које су предмет уговора;
- Даном 18.09.2015. године, Одлуком број 031-81/2015-III начелника општинске управе покренут је нови поступак јавне набавке, редни број ЈНМВ 24 – за набавку услуга – нега паса у прихватилишту у износу процењене вредности од 2.000 хиљада динара без ПДВ. Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, Општинска управа општине Велика Плана је закључила Уговор број 112-387/2015-III са изабраним понуђачем „Ветеринарска станица“ д.о.о. Велика Плана, ул. 28. октобар број 26, на износ процењене вредности од 2.000 динара без ПДВ, односно 2.400 хиљада динара са ПДВ.

10. Јавна набавка: Набавка угоститељских услуге обликована у четири партије, ЈНМВ бр. 21/2015

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 031-68/2015-III од 06.07.2015. године, за набавку угоститељских услуга за потребе Општинске управе општине Велика Плана, обликоване у четири партије. Процењена вредност јавне набавке је 1.100 хиљада динара без ПДВ, односно за Партију 1- 300 хиљада динара, Партију 2- 300 хиљада динара, за Партију 3- 200 хиљада динара, за Партију 4 – 300 хиљада динара.

Након спроведеног поступка ЈНМВ, закључени су следећи уговори и то:

- (1) за партију 1 - Уговор број 122-312/2015-III од 14.08.2015. године са изабраним понуђачем „Гор-турс“ д.о.о. Велика Плана, у износу процењене вредности од 300 хиљада динара без ПДВ. У 2015. години по овом Уговору није било плаћања;
- (2) за партију 2 - Уговор број 112-323/2015-III од 14.08.2015. године са изабраним понуђачем „Круна турс“ д.о.о. Мали Зворник, на износ процењене вредности од 300 хиљада динара без ПДВ. У 2015. години по овом уговору плаћено је 88 хиљаде динара;
- (3) за партију 3 - Уговор број 112-321/2015-III од 14.08.2015. године са изабраним понуђачем СЗТУР „Пицерија Парк“, Велика Плана, на износ процењене вредности од 200 хиљада динара без ПДВ. У 2015. години по овом Уговору није било плаћања.

(4) за партију 4 – Уговор број 112-320/2015-III од 14.08.2015. године са изабраним понуђачем „Стеђо“ д.о.о. Велика Плана, на износ процењене вредности од 300 хиљада динара без ПДВ. У 2015. години по овом Уговору плаћено је 222 хиљаде динара.

Осим горе наведених неправилности, у поступку ревизије спроведених поступака јавних набавки у току 2015. године уочена је неправилност да наручилац Општинска управа у поступцима јавних набавки под редним бројем 2, 3, 5, 6, 7, 9 и 10 је закључивала 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.

Јавне набавке које су спроведене сагласно Закону о јавним набавкама су следеће: Набавка добара – канцеларијски материјал, редни број ЈНМВ 7/2015; Јавна набавка радова на уређењу зграде задружног дома у Лозовику број ЈНМВ 25/2015 и Јавна набавка услуга - Израда студије и програма, ЈНМВ 26/2015.

Препоручује се одговорним лицима општине Велика Плана да набавку добара и услуга спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

6.2. ЈП „Плана“ општине Велика Плана

ЈП „Плана“ је у 2015. години планирала 22 поступка јавних набавки у укупној вредности од 108.236 хиљада динара.

У току 2015. године извршене су три измене и допуне Плана набавки и спроведено је 17 поступака јавних набавки процењене вредности од 48.418 хиљада динара, након којих су закључени уговори у укупном износу од 34.062 хиљаде динара са ПДВ.

Послови из области јавних набавки обављају се у оквиру Сектора финансија и општих послова. На пословима јавних набавки ангажован је један запослени који не поседује сертификат за службенике за јавне набавке.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- III и IV квартални извештај за 2015. годину није достављен Управи за јавне набавке, што је супротно члану 132. Закона о јавним набавкама;
- Службеник за јавне набавке не поседује сертификат за службенике за јавне набавке, а Јавно предузеће за планирање и изградњу "Плана" Велика Плана није својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, предвидео је услов поседовања сертификата за службенике за јавне набавке, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама.

1. Јавна набавка – Рад грађевинских машина на територији општине Велика Плана, редни број ЈНОП 02/2015

Поступак је покренут Одлуком о покретању набавке број 127 од 21.01.2015. године, директора ЈП „Плана“ – за рад грађевинских машина на територији општине. Процењена вредност јавне набавке 4.892 хиљаде динара са групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, која је обликована по партијама. Изабран је понуђач за све три партије - „Комерц превоз“ д.о.о. Пожаревац. По овим уговорима у 2015. години извршена су плаћања у укупном износу од 2.699 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, као ни Техничку документацију и планове, већ је наведено да је техничка документација техничка спецификација, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, чиме је поступљено супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- ЈП „Плана“ није урадило 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.

2. Јавна набавка – Набавка и транспорт шљунка и камена за насипање путева на територији општине Велика Плана, редни број ЈН ОП 03/2015

Поступак је покренут Одлуком о покретању набавке број 149 од 23.01.2015. године, директора ЈП „Плана“ – за набавку и транспорт шљунка и камена за насипање путева и улица на територији општине Велика Плана. Процењена вредност јавне набавке 7.479 хиљада динара са групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање. Јавна набавка је обликована по партијама. За Партију 1 – Набавка и транспорт шљунка за насипање путева на територији општине Велика Плана, закључен је уговор број 641 у износу од 4.169 хиљада динара са ПДВ. За Партију 2 – Набавка и транспорт камена за насипање путева на територији општине Велика Плана, закључен је уговор број 640 од 17.03.2015. године, укупне вредности 2.965 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација не техничку документацију и планове, већ је наведено да је техничка документација техничка спецификација, што је супротно члану 61. став 4. Закона о јавним набавкама;
- Свака страна конкурсне документације је означена бројем, али не и укупан број страна конкурсне документације, што је супротно члану 61. став 11. Закона о јавним набавкама;
- У конкурсној документацији за партију 1 – Набавка и транспорт шљунка за насипање путева, у техничкој спецификацији наведен је шљунак типа „моравац“, без навођења речи „или одговарајући“, што је супротно члану 71. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора не садржи податке из плана набавке који се односе на предметну јавну набавку, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, чиме је поступљено супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;

- ЈП „Плана“ није урадило 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.

3. Јавна набавка – Санација ударних рупа на путевима и улицама на територији општине Велика Плана, редни број ЈН ОП 4/2015

Поступак је покренут Одлуком о покретању набавке број 179 од 28.01.2015. године, директора ЈП „Плана“, за санацију ударних рупа на путевима и улицама на територији општине Велика Плана. Процењена вредност јавне набавке 7.917 хиљада динара са групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање. Уговор о јавној набавци радова број 669 закључен је 23.03.2015. године, чија је вредност 7.875 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, чиме је поступљено супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- ЈП „Плана“ није урадило 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.

4. Изградња и реконструкција путне и друге инфраструктуре на јавним површинама на територији општине Велика Плана, ЈН ОП број 15/2015

Поступак јавне набавке је покренут Одлуком о покретању поступка број 1812 од 18.08.2015. године директора ЈП „Плана“ – Изградња и реконструкција путне и друге инфраструктуре на јавним површинама на територији општине Велика Плана. Процењена вредност јавне набавке је 46.105 хиљада динара без ПДВ, а набавка је обликована у осам партија. ЈП „Плана“ закључило је 06.10.2015. године са понуђачем „Шумадијпут“ д.о.о. Рипањ, уговор број 2213 за партију 7, вредности 15.505 хиљада динара са ПДВ; уговор број 2216 за партију 5, вредности 3.012 хиљада динара са ПДВ; уговор број 2214 за партију 4, вредности 4.650 хиљада динара са ПДВ; и уговор број 2215 за партију 2 – Изградња дела улице Драгише Сретеновићу у насељу Ракинац, вредности 4.879 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација не садржи техничку документацију и планове, већ је наведено да је техничка документација техничка спецификација, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- У одлуци о покретању поступка као подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, наведени су групе конта 511000 и 425000, без износа обезбеђених средстава;
- ЈП „Плана“ није урадило 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.

5. Изградња и реконструкција путне и друге инфраструктуре на јавним површинама на територији општине Велика Плана, ЈН ОП број 20/2015

Поступак јавне набавке је покренут Одлуком о покретању поступка број 2374 од 20.10.2015. године директора ЈП „Плана“ – Изградња и реконструкција путне и друге инфраструктуре на јавним површинама на територији општине Велика Плана, а

набавка је обликована у осам партија. Процењена вредност јавне набавке је 11.166 хиљада динара. ЈП „Плана“ закључило је 04.12.2015. године за Партију 1 - 6.252 хиљада динара са ПДВ; Партију 2 – 2.017 хиљада динара са ПДВ; за Партију 3 – 1.608 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Конкурсна документација не садржи техничку документацију и планове, већ је наведено да је техничка документација техничка спецификација, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученим уговорима о јавној набавци није објављено у року од пет дана од дана закључења уговора, чиме је поступљено супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- У одлуци о покретању поступка као подаци о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, наведени су групе конта 511000 и 42500, без износа обезбеђених средстава;
- Конкурсна документација није објављена истовремено са објављивањем позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама;
- ЈП „Плана“ није урадило 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.

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Плана“ да набавку добара и услуга спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

6.3. ЈУ ТСЦ „Велика Плана“

ТСЦ „Велика Плана“ је у 2015. години планирао 17 поступака јавних набавки укупне вредности 11.048 хиљада динара без ПДВ, односно 13.258 хиљада са ПДВ.

У 2015. години спроведено је 11 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупном износу од 5.861 хиљада динара без ПДВ, односно 6.038 хиљада динара са ПДВ. Није спроведен ниједан отворени и преговарачки поступак без објављивања јавног позива. Спроведен је један поступак централизоване јавне набавке за набавку енергетских услуга, чија је вредност 2.500 хиљада динара без ПДВ односно 3.000 хиљада динара са ПДВ.

Набавке добара, услуга и радова се у ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ спроводе у просторијама центра у канцеларији рачуноводства. У канцеларији је запослено укупно два радника, од којих један запослени поседује сертификат за службеника за јавне набавке. У ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ систематизацијом радних места (важећој у 2015. години) није било предвиђено место у оквиру кога ће се обављати послови јавних набавки.

1. Јавна набавка – Набавка материјала за текуће одржавање – електро, водоводног, молерско-фарбарског материјала, редни број ЈНМВ 4/2015

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 77 од 27.02.2015. године, в.д. директора ЈУ ТСЦ „Велика Плана“, за набавку материјала за текуће одржавање објеката. Набавка је организована у шест партија. Процењена вредност јавне набавке је 1.290 хиљада динара. Закључени су уговори за Партију 1 – 255 хиљада динара са ПДВ; за Партију 2 – 188 хиљада динара са ПДВ; за Партију 3 – 194 хиљаде динара са ПДВ; за Партију 4 – 123 хиљаде динара са ПДВ; за Партију 5 – 221 хиљаду динара са ПДВ; и за Партију 6 – 13 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- У одлуци о покретању јавне набавке наведено је да су средства за финансирање јавне набавке мале вредности обезбеђена средства у буџету, односно финансијском плану са конта 425100, са све три програмске активности заједно, уместо са једне програмске активности, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Јавна набавка је обликована у шест партија, а у Плану јавних набавки није, већ предвиђена је као јединствена, процењене вредности 1.290 хиљада динара, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није извршио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

2. Јавна набавка – Ангажовање спасилачке службе, услуге одржавања хигијене, услуге послуживања пића и напитака, услуге обуке непливача, редни број ЈНМВ 7/2015

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 7/2015 од 09.04.2015. године, в.д. директора ЈУ ТСЦ „Велика Плана“, Ангажовање спасилачке службе, услуге одржавања хигијене, услуге послуживања пића и напитака, услуге обуке непливача. Набавка је организована у четири партије. Процењена вредност јавне набавке је 2.730 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- У одлуци о покретању јавне набавке наведено је да су средства за финансирање јавне набавке мале вредности обезбеђена средства у буџету, односно финансијском плану са конта 423900, са све три програмске активности заједно, уместо са једне програмске активности, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Јавна набавка је обликована у четири партије, а у Плану јавних набавки није, предвиђена је као јединствена, процењене вредности 2.600 хиљада динара на економском конту 423900 и 135 хиљада динара на економском конту 424900, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није извршио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

3. Јавна набавка – Набавка добара – Хемијска средства за одржавање и пречишћавање воде на градском базену и лабораторијска хемијска средства за одржавање и испитивање воде на градском базену, редни број ЈНМВ 8/2015

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 201 од 22.04.2015. године, в.д. директора ЈУ ТСЦ „Велика Плана“, за набавку хемијских средства за одржавање и пречишћавање воде на градском базену и лабораторијских хемијских средства за одржавање и испитивање воде на градском базену. Набавка је организована у две партије.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- У Одлуци о покретању јавне набавке наведено је да су средства за финансирање јавне набавке мале вредности обезбеђена средства у буџету, односно финансијском плану са све три програмске активности заједно, уместо са једне програмске активности, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- Записником о отварању понуда није констатовано да за партију 2 нема приспелих понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама;

- Јавна набавка је обликована у две партије, а у Плану јавних набавки није, предвиђена је као јединствена, процењене вредности 630 хиљада динара, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама;
- Наручилац није извршио испитивање и истраживање тржишта и није сачинио записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се одговорним лицима ЈУ ТСЦ „Велика Плана“ да набавку добара и услуга спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

6.4. ПУ "Дечје царство"

ПУ "Дечје царство" је у 2015. години планирала осам поступака јавних набавки: поступак јавне набавке мале вредности - набавка намештаја и опреме за дограђени објекат по партијама, отворени поступак -прехрамбени производи по партијама, поступак јавне набавке мале вредности- средства за одржавање хигијене, отворени поступак-трошкови електричне енергије, поступак јавне набавке мале вредности- санација кровова на делу централног објекта, поступак јавне набавке мале вредности - санација кровова на на објекту у Старом Селу, поступак јавне набавке мале вредности – Замена фасадне столарије на објекту „Младост“ у Милошевцу и поступак јавне набавке мале вредности радови на термоизолацији објекта „Младост" у Милошевцу.

Укупна процењена вредност планираних поступака износила је 17.674 хиљаде динара без ПДВ, односно 21.209 хиљада динара са ПДВ.

У 2015. години спроведено је 8 поступака јавних набавки, од којих је 6 планираних поступака и два поновљена поступка (поступак јавне набавке мале вредности- намештај и опрема за дограђени објекат- ситан инвентар и усисивачи и преговарачки поступак – прехрамбени производи -хлеб и брашно), након којих су закључени уговори у укупном износу од 12.595 хиљада динара без ПДВ, односно 14.574 хиљада динара са ПДВ. Набавку електричне енергије спровела је Општинска управа општине Велика Плана.

У 2015. години ПУ "Дечје царство" својим интерним актом којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидела услов поседовања сертификата за службеника за јавне набавке.

1. Јавна набавка –Прехрамбени производи редни број ЈН 04/2015.

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 1641 од 06.05.2014. године. Процењена вредност јавне набавке 9.672 хиљаде динара, отворен поступак обликован у осам партија. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца за 2015. годину, економска класификација 426800 - Материјали за одржавање хигијене и угоститељство. Финансијским планом је предвиђено на конту 426800 -1 3.272 хиљаде динара, а укупно плаћена средства су 14.996 хиљаде динара, 1.724 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- ПУ „Дечје царство“ у тренутку доношења Одлуке о покретању поступка, није имала обезбеђена средства у износу од 1.724 хиљаде динара, што је супротно члану 52. став 1. Закона о јавним набавкама,

- Рок за подошеће понуда је био 30 дана уместо 40 дана, пошто је вредност већа од 5.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 94 Закона о јавним набавкама,
- За партију VIII није дато мишљење комисије о разлозима подношења једне понуде и мерама које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што није у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама;
- ПУ „Дечје царство“, није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 11. Правилника о поступку јавне набавке ПУ „Дечја царство“. Истраживање тржишта спроводи се прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база и огласа, у зависности од количина и врсте добара, услуга и радова, као и анализом испорука из претходне године.

2. Јавна набавка – Замена фасадне столарије на објекту „Младост“ у Милошевцу редни број ЈН 06/2015.

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 2807 од 09.07.2015. године, директора ПУ „Дечје царство“. Процењена вредност јавне набавке 1.559 хиљада динара. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца за 2015. годину, економска класификација 511300 – Зграде и грађевински објекти.

Ревизијом спроведеног поступка јавне набавке утврђено је да ПУ „Дечје царство“, није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 11. Правилника о поступку јавне набавке ПУ „Дечја царство“. Истраживање тржишта спроводи се прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база и огласа, у зависности од количина и врсте добара, услуга и радова, као и анализом испорука из претходне године.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Дечје царство“ да набавку добара и услуга спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

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 32

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 Велика Плана и индиректне кориснике буџетских средстава вршена је на основу извештаја Општинског правобраниоца.

Општина Велика Плана је у циљу вршења послова правне заштите права и интереса Општине основала Правобранилаштво општине Велика Плана, на основу Одлуке о Општинском правобранилаштву општине Велика Плана од 26.12.2014. године број 022-84/2014-01.

Општина Велика Плана

Општина Велика Плана је у 2015. години имала 42 судска предмета у којима се општина појављује као тужена, укупне вредности од 27.605 хиљада динара. У посматраном периоду до 29.02.2016. године решено је 30 предмета и то: три предмета повлачењем тужбе, у 10 спорова донете су првостепене пресуде, против којих су уложене жалбе, у два предмета се очекује изрицање првостепене пресуде, у седам предмета је извршено поравнање, у једном предмету је донета другостепена пресуда и предмет враћен првостепеном суду на поновни поступак и седам предмета је окончано извршним пресудама.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова на дан 29.02.2016. године, према врсти судског спора када је општина Велика Плана тужени, тужилац, странка у ванпарничном поступку (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац или дужник), уз одговарајућа допунска објашњења.

Табела 55. Збирни преглед судских спорова Општине на дан 29.02.2016.године (000)

Р. бр.	О П И С	Општина-тужена	Општина-тужилац	Ванпарнични поступак Општина Велика Плана		Извршни поступци-општина Дужник	Кривични
				Противник предлагача	Предлагач		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Износи	27.605.	7.297	Нема	26.058.	2.321	Нема
2	Број предмета	42	8	1	4	3	0

Према евиденцији општинског правобранилаштва спорови у којима се **општина Велика Плана појављује као туженик могу се груписати:**

- *Ујед наса луталица* – покренуто је 22 судска спора укупне вредности од 4.278 хиљада динара, од чега је у наведеном периоду седам предмета решено поравнањем за мање износе од тражених, у пет спорова донета је првостепена пресуда којима је од тражених 1.272 хиљаде динара досуђено 857 хиљада динара и десет спорова у току;
- *Накнаде штета по другим основама (ништавост уговора, накнада штете, дуга по основу експропријација земљишта, оштећења и друго)* – покренуто је шест судских спорова, од чега један ради дуга, пет ради накнаде штете, од чега су два извршена, а четири предмета су у току;
- *Радни спорови* – покренуто је четири судска спора, у једном је донета првостепена пресуда, а други је у току;
- *Ометање поседа –вођен* је један поступак, који је окончан повлачењем тужбе.
- *Ванпарнични поступак* – један ванпарнични поступак у коме се Општина појављује као противник предлагача, а ради се о захтеву за физичку деобу, у четири предмета је општина предлагач, предмет је утврђивање накнаде за експроприсано или одузето земљиште, од којих је један поступак окончан, а остали су у току;

- Извршни поступци где је општина дужник -три предмета на износ 2.321 хиљаду динара, два су у току, а у један је исплаћен главни дуг и трошкови, остала је камата (парница);
- Наплата штете по основу правоснажних кривичних пресуда нема.

Општина Велика Плана, као тужилац, је имала у раду осам парничних предмета укупне вредности спора од 7.297 хиљада динара. Од тога три су извршна, у три је донета првостепена пресуда, у једном је тужба повучена, а један је у току.

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је:

- Потраживања општине Велика Плана у парничним споровима у којима је Општина тужилац на дан 29.02.2016. године износе 7.297 хиљада динара;
- Потенцијалне обавезе општине Велика Плана у парничним споровима, где је Општина тужена на дан 29.02.2016. године износе 27.605 хиљада динара.

Јавно предузеће за планирање и изградњу „Плана“

Табела 56.Збирни преглед судских спорова ЈП „Плана“ на дан 29.02.2016.године у (000)динара

Р. бр.	О П И С	ЈП“ Плана“- тужена	ЈП “Плана“-- тужилац	Ванпарнични поступак ЈП“Плана“-		Извршни поступци- ЈП “Плана“- дужник	Извршни поступци ЈП “Плана“- поверилац
				Противник предлагача	Предлагач		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Износи	4.646	260	Нема	0.		10.305
2	Број предмета	3	3				3

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је:

- Потраживања ЈП „Плана“ у парничним споровима у којима је тужилац на дан 29.02.2016. године износе 260 хиљада динара;
- Потенцијалне обавезе ЈП „Плана“ у парничним споровима, тужена на дан 29.02.2016. године износе 4.646 хиљада динара.

Предшколска установа „Дечје царство“ у периоду 01.01.2015. године до 29.02.2016. године, имала је два судска - парнична предмета укупне вредности спора од 676 хиљада динара.

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 33

Одговорним лицима општине Велика Плана 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)ЈКП „Милош Митровић“.

Скупштина општине Велика Плана је 25.10.1989. године донела Одлуку о промени статуса комуналне радне организације „Милош Митровић“ у јавно комунално предузеће „Милош Митровић“ Велика Плана 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 ЈКП „Милош Митровић“ у износу од 103.846 хиљада динара. На основу добијених података од стручних служби ЈКП „Милош Митровић“ нема неизмирених обавеза по основу пореза и доприноса на исплаћене зараде. Укупне неизмирене обавезе за децембарску плату 2015. године су 8.543 хиљаде динара.

Укупне обавезе на дан 31.12.2015. године ЈКП „Милош Митровић“ износе 103.846 хиљада динара, од чега је: 54.382 хиљаде динара на дугорочне кредите и зајмове у земљи, 18.582 хиљаде динара добављачи у земљи; 21.423 хиљаде динара на остале краткорочне финансијске обавезе; 9.311 хиљада динара на остале краткорочне обавезе, 148 хиљада динара на остале порезе, доприносе и друге дажбине.

Кредит Јавно комунално предузеће „Милош Митровић“ Велика Плана

Јавно комунално предузеће „Милош Митровић“ Велика Плана је дана 06.09.2011. године закључило наменски уговор о кредиту број 1738 са „BANCA INTESA AD BEOGRAD RC KRAGUJEVAC“, за финансирање радова на изградњи дистрибутивне водоводне мреже и насељима на територији општине Велика Плана.

Уговор је закључен у оквирном износу до 120.000 хиљада динара, индексирано у еврима по средњем курсу Народне банке Србије, на дан пуштања средстава кредита у течај. Рок враћања кредита је осам година у који је урачунат и период мировања отплате главнице кредита до 12 месеци почев од дана закључења овог уговора.

Обавезе по основу отплате главнице кредита на дан 31.12.2015. износе 75.805 хиљада динара (од чега 1.648 хиљада динара доспеле обавезе, а 74.157 хиљада динара динара није доспело) а обавезе по основу неизмирене камате износе 323 хиљада динара. Укупно неизмирене обавезе износе 76.127 хиљада динара (Извод отворених ставки).

Општинско веће је на седници одржаној 01.12.2011. године донело Одлуку о хипотеци којом се градски базен даје под хипотеку у корист Banca Intesa a.d. Београд, ради отплате кредита ЈКП „Милош Митровић“ за реализацију пројекта водоснабдевања у насељима на територији општине Велика Плана, што је супротно члану 34. Закона о јавном дугу, у коме је наведено да локалне власти не могу давати гаранције и члану 17. Закона о јавној својини у коме је наведено да на стварима из члана 16. (добра у општој употреби) Закона о јавној својини не може се стећи право својине одржајем, нити се може засновати хипотека или друго средство стварног обезбеђења.

2)ЈКП „Градска топлана“ (Јавно комунално предузеће за производњу и дистрибуција топлотне енергије ЈКП „Градска топлана“. Укупне обавезе на дан 31.12.2015. године ЈКП „Градска топлана“ износе 33.552 хиљаде динара и то: 1.185 хиљада динара на обавезе према „INTESA BANKA“, 570 хиљада динара на обавезе по доплатама дугорочних обавеза доспећа; 31.276 хиљада динара на обавезе према добављачима, 388 хиљада динара обавезе за нето зараде, 277 хиљада динара за обједињену наплату и 134 хиљада динара на остале обавезе.

Према датој информацији стручних служби на дан 31.12.2015. године ЈКП „Градска топлана“ је имала неизмирене обавезе по основу зарада и пореза и доприноса на зараде запослених у укупном износу од 606 хиљада динара децембар 2015. године.

3) ЈП „Морава“.

Скупштина општине Велика Плана и скупштина општине Смедеревска Паланка су дана 18.07.1996. године донеле Одлуку о оснивању јавног предузећа за водоснабдевање „Морава“ број 011-31/96-I. Основна делатност предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

На основу добијених података ЈП „Морава“ нема неизмирених обавеза по основу пореза и доприноса на исплаћене зараде.

У члану 14. Одлуке о оснивању јавног предузећа за водоснабдевање „Морава“ се дефинише финансирање предузећа до тренутка обављања основне делатности – производња и дистрибуција воде за пиће „До обезбеђивања услова за обављање основне делатности финансирање рада ЈП „Морава“ регулисаће оснивачи посебним уговором“. Општина Велика Плана и општина Смедеревска Паланка су дана 26.09.2012. године закључили Међуопштински споразум о изградњи, управљању и коришћењу регионалног система за водоснабдевање општина Велика Плана и Смедеревска Паланка.

Први радови на овом простору извела је општина Смедеревска Паланка 1996. године и 1997. године изградњом првих седам бунара и магистралног цевовода Ø700/500 од изворишта Трновче до Смедеревске Паланке (радови изведени у сопственој режији општине Смедеревска Паланка и њиховог локалног водовода). Интензивније активности (према изјави одговорних лица ЈП „Морава“) настају у периоду 2005 .године до 2010. године када се преко ЈП „Морава“ и једна и друга општина укључују у изградњу инфраструктуре за повећање капацитета сирове воде. Општина Смедеревска Паланка у периоду од 2005 .године до 2010. године гради нових осам бунара. Финансирање обезбеђује општина Смедеревска Паланка и Републичка дирекција за воде. Општина Велика Плана у овом истом периоду гради осам бунара на изворишту и магистрални цевовод од разделне тачке Т5 до југа општине (Марковац). Финансирање обезбеђује општина Велика Плана и Републичка дирекција за воде.

Јавном предузећу за водоснабдевање општина Велике Плана и Смедеревске Паланке „Морава“, VNG Интернационал је урадила Студију оправданости за пројекат Regional Water Supply System for Velika Plana and Smederevska Palanka Municipalities у марту 2010.године. Овај пројекат је финансиран од стране MSP-NE SERBIA Municipal Support Programme North-East Serbia (програми развоја инфраструктурних објеката у Северно – источној Србији финансираних од стране Европске уније: у даљем тексту ЕУ).

ЈП „Морава“ 2010. године аплицирало за средства којим би реализовала пројекат за водоснабдевање. После извршеног бодовања од стране ЕУ делегације у Београду овај пројекат улази међу три одабраних пројеката који ће се о трошку ЕУ реализовати. У 2011. години се приступа детаљној припреми и изради недостајуће пројектне документације и потребних локацијских дозвола као и дозвола за градњу како би се техничка припрема тендерске документације за овај пројекат одредила на најбољи начин.

Тендер се објављује 31.јула 2012. године и траје до 29.октобра 2012. године. Посао добија конзорцијум “УНИХА-ПОРП-СЕТЕК-МИЛЛЕНИЈУМ”. Сав посао око израде

тендерске документације као и одабира извођача обављале су стручне службе при ЕУ делегацији у Београду. Вредност пројекта који у целости финансира ЕУ је 9.793.444,24 € и одрадиће се: постројење за прераду воде у Трновчу капацитета 200 л/сек; резервоар 2 x 750 м³ и три бунара у Смедеревској Паланци; детекција губитака и замена цевовода у секундарним мрежама у Великој Плани и Смедеревској Паланци.

Почетак реализације пројекта је 17.04.2013. године и рок за изградњу је 20 месеци и 12 месеци пробног рада.

Кашњење у реализацији овог пројекта проузроковано је:

- општина Смедеревска Паланка није на време платила ревизију Идејног пројекта (6 месеци се чекало да плати ревизију Идејног пројекта па пројектант-извођач радова није могао да приступи изради Главног пројекта);
- због дугог периода вршења техничке контроле Главног пројекта и примедби вршиоца техничке контроле – Института Јарослав Черни;
- извођачима радова и
- лошим временским условима.

Укупна вредност до сада извршених радова је 5.220.134,94 € што је ЕУ је директно платила извођачу радова укупно кроз аванс и три привремене ситуације. Оно што није ушло у пројекат због неблаговременог прикупљања потребних докумената и дозвола а што су се општине обавезале кроз Међуопштински споразум и Анекс истог да ураде је: (1).-израда мерно-регулационе тачке Т5; (2)-проширење изворишта у циљу обезбеђења недостајућих количина сирове воде до 200 л/сек; (3)-чишћење цевовода и (4) реконструкција бунара на постојећем изворишту.

Табела број 57: Субвенције ЈП „Морава“ од стране општина оснивача
и других партнерских субјекатау

Година	(000) динара			
	Велика Плана	Смедеревска Паланка	Републички фонд вода	ЕУ делегација
2012	8.097	0,00	0,00	0,00
2013	7.874	650	0,00	0,00
2014	8.675	2.361	0,00	0,00
2015	19.211	7.828	9.916	369.776
Укупно:	43.857	10.839	9.916	369.776

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
ОПШТИНЕ ВЕЛИКА ПЛАНА НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	27,827	29,526	298	29,228
1019	016100	Нематеријална имовина	27,827	29,526	298	29,228
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	15,677	17,182	2,098	15,084
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)		1		1
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају		1		1
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	15,677	17,181	2,098	15,083
1026	022100	Залихе ситног инвентара	5	1,027	1,022	5
1027	022200	Залихе потрошног материјала	15,672	16,154	1,076	15,078
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	485,353	472,595		472,595
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	236,664	236,664		236,664
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	236,664	236,664		236,664
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	236,664	236,664		236,664
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	59,027	76,586		76,586
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	40,605	59,606		59,606
1051	121100	Жиро и текући рачуни	40,154	58,376		58,376
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	451	1,230		1,230
1053	121300	Благајна				
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)	18,408	16,867		16,867
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	18,408	16,867		16,867
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	14	113		113
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	14	87		87
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани		26		26
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	189,662	159,345		159,345
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	189,662	159,345		159,345
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	6,649	241		241
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	183,013	158,728		158,728
1071	131300	Остала активна временска разграничења		376		376
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1,011,386	1,450,434	97,752	1,352,682
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	1,886	649		649

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	267,251	269,224
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	66,005	92,442
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	66,005	92,442
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	57,972	89,345
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора	8,033	3,097
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)		556
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		556
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		556
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинства у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	19,639	20,487
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	14,343	15,220
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	10,312	11,083
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	1,170	1,191
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	1,986	2,025
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	765	808
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	110	113
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	97	507
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	88	484
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	1	23
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима	5	
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима	2	
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима	1	
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	2,342	2,802
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	1,557	1,898
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	686	790
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	99	114
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		85
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		52
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		5
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		19
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		8
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		1
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	814	904
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања	65	76
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	30	134
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	305	336
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	390	319
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	24	39
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)	2,043	969
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак	1,255	596
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак	328	155
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак	422	199
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак	38	19
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	94,914	63,940
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)	1,044	237
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата	1,040	236
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	4	1
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)	3,521	3,572
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима	3,521	3,164
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		408
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	42,376	4,258
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	42,376	4,096
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		162
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	5,184	3,897
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета	5,184	3,897
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	42,789	51,976
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	904	855
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	38,513	50,685
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова	3,117	2
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	255	434
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	68,462	74,400
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	66,437	72,059
1204	252100	Добављачи у земљи	66,437	72,059
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	2,025	2,341
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	329	973
1210	254200	Остале обавезе буџета	3	3
1211	254900	Остале обавезе из пословања	1,693	1,365
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	18,231	17,399
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	18,231	17,399
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	1,018	1,214
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	7,622	7,281
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	9,591	8,904
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	744,135	1,083,458
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	712,345	1,026,770
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	712,345	1,026,770
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	510,355	865,002
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	15,677	15,084
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита	66,005	92,998
1224	311400	Финансијска имовина	236,664	236,664
1225	311500	Извори новчаних средстава	6,649	147
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	9,005	2,871
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	27,605	42,113
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	4,185	14,575
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	1,011,386	1,352,682
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	1,886	649

Датум, 13.05.2016. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



