



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1841/2016-04
Београд, 19. децембар 2016. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ...	3
Извештај о консолидованим финансијским извештајима	3
Извештај о правилности пословања	5

ПРИЛОГ I Резиме неправилности и препоруке

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Жабари за 2015. годину

ПРИЛОГ III Финансијски извештај - Консолидовани биланс стања општине Жабари на дан 31.12.2015. године

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

Извештај о консолидованим финансијским извештајима

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

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство је одговорно за припрему и презентовање консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију консолидованих финансијских извештаја је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о локалној самоуправи⁷ и Статутом општине Жабари⁸.

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

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о наведеним консолидованим финансијским извештајима. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁹ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износивању и обелодањивањима датим у консолидованим финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

² „Службени гласник РС“, бр. 10/2005, 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“, бр. 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 „Службени гласник општине Жабари“ 7/2008

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 9/2009

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 финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Жабари - Биланс стања на дан 31.12.2015. године, утврђене су следеће неправилности: грађевински објекти у припреми у износу од 96.667 хиљада динара евидентирани су без података о правном основу евидентирања и структури; објекти у припреми код индиректног корисника у износу од 23.408 хиљада динара евидентирани су без података о структури истих и без анализе окончаности улагања; више су исказане обавезе према буџету за износ од 40.768 хиљада динара; више су исказана активна и пасивна временска разграничења за износ од најмање 17.002 хиљаде динара; мање је исказана вредност имовине за износ садашње вредности искњижених објеката водовода месних заједница у износу од 11.522 хиљаде динара; мање је исказана вредност имовине и капитала за износ од најмање 38.718 хиљада динара због неевидентирања извршених издатака преко класа 000000 и 300000; евидентиран је дати аванс у износу од 122 хиљаде динара, а да одговорна лица немају сазнања о истом; учешће у капиталу правних лица чији је Општина оснивач није евидентирано у износу од 11 хиљада динара; потраживања и обавезе евидентирају се у пословним књигама месних заједница, а да нису документована што битно утиче на тачност износа исказаних на овим билансним позицијама; вредност финансијске имовине је прецењена за износ од 80 хиљада динара за средстава која се не исказују у консолидацији; вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и пасиви није усаглашена за износ од 96.667 хиљада динара.

У консолидованим финансијским извештајима општине Жабари, део прихода је више исказан за 4.253 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и мање исказан за 2.236 хиљада динара, а део расхода и издатака је више исказан за 18.948 хиљада динара и мање исказан за 16.931 хиљаду динара у односу на налаз ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања; део расхода није правилно планиран и извршен на одговарајућој организационој класификацији у износу од најмање 4.062 хиљаде динара.

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на консолидоване финансијске извештаје имају питања наведена у Основу за изражавања мишљења са резервом, Консолидовани финансијски извештаји општине Жабари припремљени су по свим материјално значајним питањима у складу са примењеним 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.

Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања општине Жабари за 2015. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у Консолидовани финансијски извештај 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 консолидованом финансијском извештају, 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 Жабари извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Основа за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај, општина Жабари је неправилно преузела обавезе и извршила расходе у износу од 65.724 хиљаде динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 3.942 хиљаде динара; без валидне (веродостојне) документације 27.088 хиљада динара; без закљученог уговора или другог писаног акта 3.411 хиљада динара; а да правни основ није у складу са важећим прописима у износу од 11.331 хиљаде динара; по основу дотација удружењима и спортским клубовима у износу од 4.512 хиљада динара; без спровођења јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 8.576 хиљада динара и за извршене расходе и издатке из других извора финансирања у износу од 6.864 хиљада динара без подношења захтева за увећање, односно отварање нових апропријација надлежном органу за финансије.

Као што је наведено у кључним неправилностима и шире објашњено у Напоменама уз Извештај, општина Жабари није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка неправилности: код припреме и доношења буџета; код прихода јер нису уплаћени на рачун извршења буџета јавни

приходи у износу од најмање 9.623 хиљаде динара; 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, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

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

19. децембар 2016. године

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

Садржај:

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	11
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	12
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	17
5. Мере предузете у поступку ревизије	18
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	19

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања (тачка 5.3, 5.4, 5.5. и 5.6.) у консолидованим финансијским извештајима општине Жабари утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу према коме треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰

- 1) У пословним књигама директног корисника Општинске управе исказани су грађевински објекти у припреми у износу од 96.667 хиљада динара за које нам нису презентовани докази о правном основу евидентирања и структури (тачка 5.3.).
- 2) У пословним књигама ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ евидентирани су објекти у припреми у износу од 23.408 хиљада динара без података о структури истих и без анализе да ли су улагања окончана (тачка 5.3.).
- 3) У консолидованом Билансу стања више су исказане обавезе према буџету за износ од 40.768 хиљада динара. Истовремено су за исти износ више исказана и активна временска разграничења (тачка 5.3.).
- 4) У консолидованом Билансу стања су више исказана активна и пасивна временска разграничења за износ од најмање 17.002 хиљаде динара (тачка 5.3.).
- 5) У консолидованом Билансу стања мање је исказана вредност имовине за нето садашњу вредност искњижених објеката водовода месних заједница у износу од 11.522 хиљаде динара (тачка 5.3.).
- 6) У консолидованом Билансу стања мање је исказана вредност имовине и капитала за износ од најмање 38.718 хиљада динара за износ извршених издатака који нису истовремено евидентирани преко класа 000000 и 300000 (тачка 5.3.).
- 7) ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ у својим пословним књигама има евидентиран аванс за нефинансијску имовину у припреми у износу од 122 хиљаде динара за који нема сазнања коме и када је дат (тачка 5.3.).
- 8) Износ учешћа у капиталу јавних предузећа није исказан у пословним књигама општине у износу од 11 хиљада динара (тачка 5.3.).
- 9) Износи потраживања и обавеза евидентирани у пословним књигама месних заједница су нереално исказани, јер евидентиране пословне промене нису документоване (тачка 5.3.).
- 10) *Економска класификација:*
приходи у финансијским извештајима су укупно исказани (1) у вишем износу од 4.253 хиљаде динара и (2) у мањем износу од 2.236 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије (тачка 5.1.1).
Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у вишем износу од 18.948 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 16.931 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (тачка 5.1.3.3, 5.1.3.7, 5.1.3.8, 5.1.3.9, 5.1.3.10, 5.1.3.11, 5.1.3.13, 5.1.3.14, 5.1.3.17, 5.1.4.1, 5.1.4.3).
- 11) *Организациона класификација:*

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.

део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 4.062 хиљаде динара, и то: евидентирано на разделу Скупштине општине уместо на разделу Општинске управе 3.733 хиљаде динара; евидентирано на разделу Скупштине општине уместо на разделу Председника и Општинског већа 142 хиљаде динара и евидентирано на разделу Председника и Општинског већа уместо на разделу Општинске управе 187 хиљада динара (тачка 5.1.3.8; 5.1.3.9 и 5.1.3.15).

- 12) Потраживања нису у потпуности усаглашена са дужницима, није извршена анализа спорних и застарелих потраживања, а потраживања по основу откупа станова нису реално исказана (тачка 5.3.).

ПРИОРИТЕТ 2¹¹

- 13) У консолидованом Билансу стања више је исказана вредност финансијске имовине за износ од 80 хиљада динара који се односи на консолидована средства осталих корисника јавних средстава, средстава са рачуна депозита који расподелом припада Републици и средства финансијских пласмана (тачка 5.3.).
- 14) Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима у активи није усаглашена са извором средстава у пасиви за износ од 96.667 хиљада динара (тачка 5.3.).

ПРИОРИТЕТ 3¹²

- 15) Општина у пословним књигама није књиговодствено евидентирала и исказала имовину за коју је на дан 31.12.2015. године у Катастру непокретности имала уписано право својине и то: грађевинско земљиште површине 94,49 ha; локалне путеве укупне површине 622.413 m²; улице укупне површине 6.462 m²; некатегорисане путеве укупне површине 6.462 m²; службене зграде укупне површине 1.069 m²; пословне зграде укупне површине 1.619 m²; станове укупне површине 187 m² и помоћне зграде укупне површине 54 m² (тачка 5.3.).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Изврше идентификацију и аналитичко разврставање евидентираних објеката у припреми (тачка 1.1) (Напомене 5.3. – Препорука број 57.1).
- 2) Изврше идентификацију и аналитичко разврставање објеката у припреми и изврше пренос у употребу објеката за које су улагања окончана (тачка 1.2) (Напомене 5.3. – Препорука број 57.2).
- 3) Изврше реално исказивање обавеза у консолидованом Билансу стања (тачка 1.3) (Напомене 5.3. – Препорука број 63).
- 4) Евидентирања на контима активних и пасивних временских разграничења врше на основу валидне рачуноводствене документације у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 1.4) (Напомене 5.3. – Препорука број 56.5).
- 5) Изврше евидентирање искњижених водовода у пословним књигама месних заједница, до коначног преузимања истих од стране ЈКП „Комуналац“ (тачка 1.5) (Напомене 5.3. – Препорука број 56.3).

¹¹ ПРИОРИТЕТ 2– грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства.

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

- 6) Истовремено изврше евидентирање пословних промена на класи 000000 и 300000 приликом евидентирања издатака (тачка 1.6) (Напомене 5.3. – Препорука број 56.4).
- 7) Изврше идентификовање и успоставе аналитичку евиденцију датих аванса (тачка 1.7) (Напомене 5.3. – Препорука број 57.3).
- 8) Изврше евидентирање учешћа у капиталу правних лица чији је Општина оснивач (тачка 1.8) (Напомене 5.3. – Препорука број 58).
- 9) Потраживања и обавезе евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације (тачка 1.9) (Напомене 5.3. – Препорука број 60.4, 61.2).
- 10) Приходе, расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (тачка 1.10) (Напомене 5.1.3.8. – Препорука број 25.3; Напомене 5.1.3.9. – Препорука број 33.3, 35; Напомене 5.1.3.10. – Препорука број 38.3; Напомене 5.1.3.11. – Препорука број 39.2; Напомене 5.1.3.13. – Препорука број 44.4; Напомене 5.1.3.15. – Препорука број 45.4; Напомене 5.1.3.18. – Препорука број 49; Напомене 5.1.4.3. – Препорука број 53.3).
- 11) Расходе и издатке планирају, извршавају и евидентирају у складу са организационом класификацијом (тачка 1.11) (Напомене 5.1.3.8. – Препорука број 25.3; Напомене 5.1.3.9. – Препорука број 33.2).
- 12) Изврше усаглашавање и анализу потраживања и успоставе тачну евиденцију потраживања по основу откупа станова (тачка 1.12) (Напомене 5.3. – Препорука број 60.1 – 60.3).

ПРИОРИТЕТ 2

- 13) У поступку консолидације изврше правилно преузимање стања текућих рачуна и консолидацију врше на основу података из билансних евиденција буџетских корисника (тачка 1.13) (Напомене 5.3. – Препорука број 64.1, 64.2).
- 14) Изврше усаглашавање вредности нефинансијске имовине у активи и пасиви (тачка 1.14) (Напомене 5.3. – Препорука број 64.3).

ПРИОРИТЕТ 3

- 15) Изврше потпуно и свеобухватно евидентирање некретнина и земљишта у свом власништву (тачка 1.15) (Напомене 5.3. – Препорука број 56.1, 56.2).

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 Жабари је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 65.724 хиљаде динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 3.942 хиљаде динара за исплаћену солидарну помоћ и необрачунате доприносе, и то: (а) Скупштина општине 66 хиљада динара; (б) Председник и Општинско веће 372 хиљаде динара, од чега се на исплаћену солидарну помоћ и необрачунате доприносе односи 198 хиљада динара, а на име више исплаћене плате заменика председника Општине на сталном раду који има статус пензионера са припадајућим порезима и доприносима 174 хиљаде динара; (в) Општинска управа 2.641 хиљаду динара; (г) Центар за културу „Војислав Илић Млађи“ 198 хиљада динара; (д) Народна библиотека „Др Александар Ивић“ 66 хиљада динара; (ђ)

- Предшколска установа „Моравски цвет“ 462 хиљаде динара и (е) ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ 137 хиљада динара (тачка 5.1.3.1. и 5.1.3.3.).
- 2) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 27.088 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени код следећих корисника буџетских средстава:
- Скупштина општине у износу од 352 хиљаде динара за: (1) услуге репрезентације 112 хиљада динара; (2) услуге организовања уметничког програма 192 хиљаде динара и (3) штампарске услуге 48 хиљада динара (тачка 5.1.3.8).
- Председник и Општинско веће у износу од 1.367 хиљада динара за: (1) услуге информисања јавности и медијске услуге 1.233 хиљаде динара и (2) угоститељске услуге 134 хиљаде динара (тачка 5.1.3.8);
- Општинска управа у износу од 16.624 хиљаде динара за: (1) услуге чишћења 49 хиљада динара; (2) превоз ученика 10.133 хиљаде динара; (3) угоститељске услуге 73 хиљаде динара; (4) услуге транспорта и депоновања комуналног отпада 6.036 хиљада динара; (5) услуге текућих поправки и одржавања 333 хиљаде динара; (тачка 5.1.3.6 – 5.1.3.10 и 5.1.3.15);
- Месне заједнице у износу од 5.082 хиљаде динара за: (1) услуге текућих поправки и одржавања 3.536 хиљада динара и (2) за изведене радове 1.546 хиљада динара (тачка 5.1.3.10 и 5.1.4.1);
- Центар за културу „Војислав Илић Млађи“ у износу од 1.000 хиљада динара за додељене дотације удружењима грађана (тачка 5.1.3.16)
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ у износу од 940 хиљада динара за: (1) услуге чишћења 141 хиљаду динара и (2) услуге текућих поправки и одржавања 799 хиљада динара (тачка 5.1.3.6 и 5.1.3.10);
- Фонд за развој пољопривреде у износу од 1.723 хиљаде динара за исплаћене накнаде по основу уговора о делу (тачка 5.1.3.8).
- 3) Преузела обавезе и извршио расходе без закљученог уговора или другог писаног акта у износу 3.411 хиљада динара и то:
- Скупштина општине у укупном износу од 531 хиљаде динара, и то: (1) за додељене награде без интерног акта 142 хиљаде динара; (2) за набављени материјал 202 хиљаде динара без писаног уговора и (3) за набављено гориво 187 хиљада динара без писаног уговора (тачка 5.1.3.8. и 5.1.3.11);
- Председник и Општинско веће од 595 хиљада динара за извршене расходе на име репрезентације без донетог интерног акта (тачка 5.1.3.8);
- Општинска управа у износу од 1.673 хиљаде динара, и то за: (1) набавку угља без писаног уговора 87 хиљада динара; (2) исплату противградним стрелцима без закљученог уговора 698 хиљада динара; (3) набавку горива без уговора 351 хиљаду динара; (4) исплату ученичких награда без донетог интерног акта 246 хиљада динара; (5) набавку опреме без писаног уговора 291 хиљада динара (тачка 5.1.3.6; 5.1.3.8; 5.1.3.11; 5.1.3.15; 5.1.4.2);
- Предшколска установа „Моравски цвет“ у укупном износу од 443 хиљаде динара, и то за: (1) набављени канцеларијски материјал 109 хиљада динара и (2) средства за одржавање хигијене 334 хиљаде динара без писаног уговора (тачка 5.1.3.11);
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ у укупном износу од 169 хиљада динара, и то: за набављено гориво 65 хиљада динара и за адвокатске услуге без писаног уговора 104 хиљаде динара (тачка 5.1.3.11).
- 4) Код припреме и доношења буџета (тачка 4) утврђени су следећи недостаци и неправилности: (1) поједини индиректни корисници нису доставили предлоге финансијских планова; (2) фискални дефицит дефинисан је на нивоу већем од 10% општинских прихода; (3) маса средстава за плате у 2015. години није планирана

- највише до дозвољеног нивоа за исплату, већ за најмање 6.184 хиљаде динара више него што је прописано; (4) индиректни корисници нису донели финансијске планове и нису вршили усаглашавање истих са одобреним апропријацијама у буџету; (5) апропријације за месне заједнице су Одлуком о буџету планиране збирно, што уз чињеницу да исте нису донеле своје финансијске планове указује да није био познат износ додељених апропријација за сваку месну заједницу; (6) измене и допуне Одлуке о буџету нису доношене по поступку за доношење буџета.
- 5) Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 11.331 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:
- Скупштина општине у износу од 846 хиљада динара, и то: (1) за исплату трошкова превоза члановима комисије и одборницима без правног основа 723 хиљаде динара; (2) за исплату солидарне помоћи без правног основа 36 хиљада динара; (3) за исплату накнада за рад председника одборничких група 58 хиљада динара и (4) за извршене расходе изнад нивоа уговорене вредности 29 хиљада динара (тачка 5.1.3.8);
- Председник и Општинско веће у износу од 1.817 хиљада динара, и то: (1) за исплату накнада саветницима председника без правног основа 1.181 хиљаду динара; (2) за исплату накнаде и солидарне помоћи члану Општинског већа без правног основа 636 хиљада динара (тачка 5.1.3.8);
- Општинска управа у износу од 7.270 хиљада динара и то: (1) за исплату накнаде комисији за утврђивање зоне санитарне заштите 731 хиљаду динара; (2) за исплаћену накнаду по основу привремено повремених послова који су трајали дуже од 120 радних дана 176 хиљада динара; (3) за додељене субвенције јавним предузећима без донетог посебног програма 4.442 хиљаде динара; (4) за извршене расходе на име финансирања Општинског суда 1.224 хиљаде динара; (5) за исплаћену јубиларну награду супротно законским прописима 18 хиљада динара; (6) за исплату једнократних помоћи на основу решења председника Општине 679 хиљада динара (тачка 5.1.3.8; 5.1.3.12; 5.1.3.12; 5.1.3.13; 5.1.3.15);
- Народна библиотека „др Александар Ивић“ у износу од 81 хиљаде динара за исплаћене дневнице члановима Управног одбора у износу од 18 хиљада динара и исплату солидарне помоћи без правног основа у износу од 63 хиљаде динара;
- Фонд за развој пољопривреде у износу од 1.220 хиљада динара, и то: (1) за исплаћене накнаде председнику и члановима Управног одбора 638 хиљада динара (2) за исплаћену солидарну помоћ председнику Управног одбора и лицима ангажованим по основу уговора о делу 109 хиљада динара и (3) извршене расходе за субвенције у пољопривреди без донетог програма 473 хиљаде динара (тачка 5.1.3.8 и 5.1.3.12);
- Туристичка организација у укупном износу од 97 хиљада динара за исплаћену накнаду за превоз директора без правног основа (тачка 5.1.3.8).
- б) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 8.576 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:
- (А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 2.081 хиљаде динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:
- Скупштине општине у износу од 747 хиљада динара за услуге репрезентације (тачка 5.1.3.8);

Општинске управе у износу од 1.334 хиљаде динара и то: (1) за набавку услуга осигурања 614 хиљада динара (тачка 5.1.3.6.) и (2) за услуге одржавања софтвера 720 хиљада динара (тачка 5.1.3.8.);

(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 6.495 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:

Председник и Општинско веће у укупном износу од 842 хиљаде динара за медијске услуге радија и телевизије (тачка 6.2);

Месне заједнице у укупном износу од 2.885 хиљада динара за набавку радова у месној заједници Влашки До (тачка 5.1.4.1);

Предшколска установа „Моравски цвет“ у износу од 1.089 хиљада динара за набавку хране (тачка 6.4).

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Жабари“ у укупном износу од 1.679 хиљада динара за радове на водоснабдевању у Александровцу (тачка 6.5.).

- 7) Индиректни корисници буџетских средстава су извршили расходе и издатке у укупном износу од 6.864 хиљаде динара без подношења захтева за увећање, односно отварање нове апропријације надлежном органу за финансије из осталих извора финансирања, и то: (1) Месне заједнице у износу од 6.011 хиљада динара; (2) Предшколска установа „Моравски цвет“ у износу од 265 хиљада динара; (3) Фонд за развој пољопривреде општине Жабари у износу од 588 хиљаде динара.
- 8) Код прихода утврђене су следеће неправилности (тачка 5.1.1.), и то: (1) приходи које су оствариле месне заједнице у износу од најмање 9.233 хиљаде нису уплаћени на рачуне за уплату јавних прихода већ директно на рачуне ових индиректних корисника; (2) приходи остварени по основу уплате накнаде за матичење и приходи остварени по основу накнаде штете од осигурања у износу од 390 хиљада динара нису уплаћени на рачуне за уплату јавних прихода већ директно на рачун индиректног корисника; (3) потраживања по основу пореза на имовину општине Жабари на дан 31.12.2015. године износе 28.963 хиљаде динара, од чега је 14.991 хиљаде динара износ главне пореске обавезе, а да при томе нису предузете адекватне мере за наплату потраживања; (4) локалне комуналне таксе прописане тарифним бројевима 2, 5, 6 и 7 нису адиминистриране; (5) евиденција о броју јединица пословног простора којим располажу месне заједнице је непотпуна и непоуздана; (6) пословни простор се издаје у закуп без поступка јавног надметања; (7) није успостављена аналитичка евиденција закупаца пословног простора и пољопривредног земљишта.

ПРИОРИТЕТ 2

- 9) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 4.512 хиљада динара, супротно Закону о удружењима и Закону о спорту, и то:
- Скупштина општине у износу од 145 хиљада динара на име додељених средстава удружењима грађана без јавног конкурса (тачка 5.1.3.8 и 5.1.3.16);
- Председник општине и Општинско веће у износу од 187 хиљада динара на име додељених средстава удружењима грађана без јавног конкурса (тачка 5.1.3.9);
- Општинска управа у износу од 3.346 хиљада динара по основу додељених дотација: (а) удружењима грађана 527 хиљада динара и (б) локалним спортским клубовима 2.819 хиљада динара без спроведеног јавног конкурса (тачка 5.1.3.16.);
- Центар за културу „Војислав Илић Млађи“ у износу од 834 хиљаде динара за додељене дотације удружењима грађана без спроведеног јавног конкурса (тачка 5.1.3.16.)

10) Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 5.3.):

Општинска управа

- није извршено свеобухватно усаглашавање стања са дужницима и повериоцима;
- комисија за попис није извршила попис готовине која се налази на рачунима, попис обавеза и потраживања, попис нефинансијске имовине у припреми ;
- није донета Одлука о усвајању Извештаја о попису и није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“

- није извршено свеобухватно усаглашавање стања са дужницима и повериоцима;
- комисија за попис није извршила попис потраживања, попис нефинансијске имовине у припреми и попис датих аванса;
- није донета Одлука о усвајању Извештаја о попису и није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом.

Месне заједнице

Месне заједнице општине Жабари, осим месне заједнице Породин, нису извршиле свеобухватан попис имовине и обавеза.

11) Општина Жабари није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса извршавају у складу са законским прописима (тачка 3.1) (Напомене 5.1.3.3. – Препорука број 21.1).
- 2) Преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу валидних рачуноводствених докумената (тачка 3.2) (Напомене 5.1.3.6. – Препорука број 22.1 и 23; Напомене 5.1.3.7. – Препорука број 24; Напомене 5.1.3.8. – Препорука број 25.1, 26.1, 27.5, 28, 30.1, 32.2; Напомене 5.1.3.9. – Препорука број 34; Напомене 5.1.3.10. – Препорука број 36, 37, 38.2; Напомене 5.1.3.15. – Препорука број 45.1; Напомене 5.1.3.16. – Препорука број 48.4; Напомене 5.1.4.1. – Препорука број 50.2).
- 3) Обавезе преузимају на основу уговора или другог писаног акта и не извршавају расходе без правног основа (тачка 3.3) (Напомене 5.1.3.6. – Препорука број 22.2; Напомене 5.1.3.8. – Препорука број 27.6, 30.2; Напомене 5.1.3.11. – Препорука број 39.1; Напомене 5.1.3.11. – Препорука број 41.1; Напомене 5.1.4.2. – Препорука број 52.1).
- 4) Поступак планирања, припреме и доношења буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и то: обезбеде да сви корисници поднесу предлоге финансијских планова; масу средстава за плате планирају у складу са законским ограничењима; обезбеде да сви индиректни корисници буџетских средстава донесу своје финансијске планове и усагласе их са Одлуком о буџету; измене и допуне Одлуке о буџету врше по процедури за доношење буџета (тачка 3.4) (Напомене 4. – Препорука број 7.2, 7.6, 7.9, 7.10).

- 5) Корисници буџетских средстава обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 3.5) (Напомене 5.1.3.8. – Препорука број 25.2, 25.4, 25.5, 26.2, 26.3, 26.6, 27.3, 29, 30.3, 31, 32.1, 32.3; Напомене 5.1.3.12. – Препорука број 42; Напомене 5.1.3.12. – Препорука број 43.2; Напомене 5.1.3.13. – Препорука број 44.1, 44.3; Напомене 5.1.3.15. – Препорука број 45.1).
- 6) Уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и поштују законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 3.6) (Напомене 5.1.3.6. – Препорука број 22.4; Напомене 5.1.3.8. – Препорука број 25.6, 26.4, 27.2; Напомене 5.1.3.11. – Препорука број 40; Напомене 5.1.4.1. – Препорука број 50.1; Напомене 6 – Препорука 65).
- 7) Расходе из осталих извора финансирања извршавају након подношења захтева надлежном органу за финансије за отварање, односно увећање апропријације (тачка 3.7) (Напомене 5.3. – Препорука 62).
- 8) Обезбеде да се уплата јавних прихода врши преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода; да успоставе адекватан систем интерних контрола у поступку обрачуна и наплате јавних прихода; да обезбеде да се издавање пословних простора врши након спроведеног поступка јавног надметања (тачка 3.8) (Напомене 5.1.1. – Препорука број 8.2, 8.3, 9-15, 16.1-16.4, 17, 18).

ПРИОРИТЕТ 2

- 9) Исплату дотације удружењима грађана и спортским клубовима врше у складу са законском регулативом (тачка 3.9) (Напомене 5.1.3.8. – Препорука број 25.7; Напомене 5.1.3.9. – Препорука број 33.4; Напомене 5.1.3.16. – Препорука број 46.2, 47.1-47.4, 48.1, 48.2, 48.3).
- 10) Спровођење пописа имовине и обавеза врше у складу са законским прописима (тачка 3.10) (Напомене 5.3. – Препорука број 54.2, 55.2).
- 11) Обезбеде успостављање потпуног и ефикасног система интерних контрола (тачка 3.11) (Напомене 3.1. – Препорука број 1.1-1.4, 2, 3.1-3.11, 4.1-4.5, 5.1-5.3, 6; Напомене 5.1.3.1. – Препорука 19.1, 19.2 и 20; Напомене 5.1.3.8. – Препорука број 25.6, 26.4, 27.4; Напомене 5.1.3.9. – Препорука број 33.1; Напомене 5.1.3.11. – Препорука број 39.3, 39.4; Напомене 5.1.3.12. – Препорука број 43.1; Напомене 5.1.3.16. – Препорука број 46.1; Напомене 5.1.4.1. – Препорука број 51; (Напомене 5.3. – Препорука број 59).

5. Мере предузете у поступку ревизије

- 1) општина Жабари је започела са евидентирањем извршених издатака на класи 000000 и класи 300000;
- 2) започето је евидентирање пословних промена на субаналитичком конту 121311 – Главна благајна за износе евидентираних кроз Дневник благајне;
- 3) започето је евидентирање на субаналитичком нивоу 131211 и 131212 истовремено са евидентирањем обавеза;
- 4) реверси за мобилне телефоне су потписани од стране лица којима су исти додељени;
- 5) Накнаде зарада за време одсуствовања због годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства у дане државног и верског празника, накнаду за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад проузроковане болешћу до 30 дана обрачунавају се у висини просечне зараде у претходних 12 месеци;
- 6) Предшколска установа преузима обавезе за набавку средстава за хигијену на основу закљученог уговора.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе. Општина Жабари мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Жабари за 2015. годину.

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

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

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

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

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

**Број: 400-1841/2016-04
Београд, 19. децембар 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
4. Припрема и доношење буџета	12
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета.....	16
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	16
5.1.1. Приходи	17
5.1.2. Примања	29
5.1.3. Текући расходи	30
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000.....	30
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	34
5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група 414000	34
5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000.....	38
5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	39
5.1.3.6. Стални трошкови, група 421000.....	40
5.1.3.7. Трошкови путовања, група 422000	45
5.1.3.8. Услуге по уговору, група 423000.....	47
5.1.3.9. Специјализоване услуге, група 424000.....	63
5.1.3.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000	66
5.1.3.11. Материјал, група 426000	71
5.1.3.12. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	77
5.1.3.13. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	80
5.1.3.14. Остале дотације и трансфери, група – 465000	83
5.1.3.15. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000	83
5.1.3.16. Дотације невладиним организацијама, група – 481000	86
5.1.3.17. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000.....	91
5.1.3.18. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	91
5.1.3.19. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група 484000	92
5.1.3.20. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000	93
5.1.3.21. Средства резерве, група 499000	94
5.1.4. Издаци	94
5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	94
5.1.4.2. Машине и опрема, група 512000.....	98
5.1.4.3. Култивисана имовина, група 514000.....	99
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	101
5.3. Биланс стања – Образац 1	102
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....	118
5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4	118
5.6. Остали извештаји	119
6. Јавне набавке.....	120
6.1. Јавне набавке – Председник општине и Општинско веће	120
6.2. Јавне набавке – Општинска управа.....	122
6.3. Јавне набавке – Дирекција за изградњу општине Жабари	123
6.4. Јавне набавке – Предшколска установа „Моравски цвет“.....	125

7. Потенцијалне обавезе.....	127
ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ ЖАБАРИ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ	131

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Жабари налази се у централној Србији и припада Браничевском округу и заузима површину од 264 км². Седиште општине је насеље Жабари, које представља административни, привредни и културни центар Општине. Територију Општине Жабари чини 15 насељених места. На територији општине Жабари по попису из 2011. године живи 15.970 становника, од тога се 4.872 становника налази на привременом раду у иностранству. На северу се граничи са градом Пожаревцем, на истоку са Петровцем на Млави, на југу са Свилајнцем, на западу са Великом Планом и малим делом са Смедеревом на северозападу. Општина Жабари повезана је са свим деловима Србије и са свим путним правцима који Србију повезују са међународним окружењем. Седиште општине удаљено је само 13 км од ауто-пута Београд-Ниш, а од главног града 120 км.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину Општина Жабари је сврстана у четврту групу са још 43 изразито недовољно развијених јединица локалних самоуправа чији је степен развијености испод 60% републичког просека.

Општина Жабари је оснивач:

- два јавна предузећа: ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ и ЈКП „Комуналац“ Жабари;
- четири установе: Народна библиотека „Проф.др Александар Ивић“, Центар за културу „Војислав Илић Млађи“, Туристичка организација општине Жабари, Предшколска установа „Моравски цвет“;
- Фонда за развој пољопривреде Општине Жабари;
- 17 месних заједница.

Основно образовање је организовано у две основне школе у које је у школској 2014/2015. години уписано 662 ученика и у које је запослено 156 лица у својству наставног особља.

Носилац здравствене заштите у општини Жабари је Дом здравља.

Општина Жабари је конституисана као јединица локалне самоуправе сагласно Уставу Републике Србије, Закону о територијалној организацији и Закону о локалној самоуправи. Статутом општине Жабари утврђене су надлежности које Општина преко својих органа обавља у складу са Уставом и Законом о локалној самоуправи.

Према Статуту општине Жабари органи Општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина Општине је највиши орган Општине. Скупштина општине има 37 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. Председник Скупштине има заменика. Скупштина општине има секретара.

Извршни органи Општине су Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће чине Председник општине који је уједно председник Општинског већа, заменик Председника општине, који је уједно и члан Општинског већа по функцији, као и девет чланова Општинског већа.

Општинска управа образује се као јединствен орган, којим руководи начелник. У оквиру Управе се за вршење сродних управних, стручних и других послова образују унутрашње организационе јединице, одељења и то: (1) Одељење за привреду, урбанизам и друштвене делатности; (2) Одељење за буџет и финансије и (3) Одељење за општу управу, заједничке и инспекцијске послове.

Рачун извршења буџета општине Жабари је 840-65640-21 и отворен је као подрачун у оквиру Консолидованог рачуна трезора општине Жабари. Седиште Општине је у Жабарима, ул. Кнеза Милоша 103, 12374 Жабари, ПИБ извршења буџета је 102672556, матични број: 07162456.

У поступку спровођења инспекцијског надзора у току 2015. године у Општинској управи општине Жабари, од стране надлежних републичких инспектора достављени су следећи Записници: Министарство државне управе и локалне самоуправе – записници број 038-038-014/2015-02; 038-038-0061/2015-02; 038-038-039/2015-02; Министарство просвете, науке и технолошког развоја 424-614-190/3/2014-12 и 424-614-190/3/2014-12.

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:

Закони:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о јавној својини;
- Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о порезима на имовину;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о пољопривредном земљишту;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава;
- Закон о раду;
- Закон о радним односима у државним органима;
- Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о спорту;
- Закон о удружењима;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о републичким административним таксама;
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима;
- Закон о комуналним делатностима;
- Закон о комуналном уређењу;
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о заштити животне средине;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- Закон о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју;
- Закон о уређењу судова;
- Закон о финансирању политичких активности.

Правилници:

- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора.

Уредбе:

- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Посебни колективни уговори

- Посебан колективни уговор за државне органе;
- Посебан колективни уговор за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика.

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 своје циљеве у потпуности остварити. Руководство Општине одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у обезбеђивању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

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

Финансијско управљање и контрола обухваћени су 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 општинских аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели више интерних аката, па су поред Статута општине, Пословника Скупштине општине, Пословника о раду Општинског већа, Одлуке о Општинској управи општине Жабари, донели и више стратегија, одлука, правилника, наредби, упутстава и других аката.

Општина Жабари донела је у новембру 2015. године Стратегију одрживог развоја општине Жабари за период 2015-2020. године. Такође, донета је и Стратегија развоја социјалне заштите општине Жабари за период 2013-2020. године, као и Акциони планови социјалне заштите за период 2013-2014 и 2015. године.

Када је реч о планским документима, донет је Просторни план општине Жабари, као и Планови генералне регулације за насељена места Жабари, Александровац, Ореовица, Породин, Симићево, Влашки До.

Статутом Општине као органи општине одређени су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. У Одлуци о буџету општине Жабари за 2015. годину наведени су следећи директни корисници буџетских средстава: (1) Скупштина општине; (2) Председник општине и Општинско веће; (3) Општинско правобранилаштво и (4) Општинска управа. Одлуком о буџету као индиректни корисници буџетских средстава наведени су: (1) Народна библиотека „Проф. др Александар Ивић“; (2) Центар за културу „Војислав Илић Млађи“; (3) Туристичка организација општине Жабари; (4) Дирекција за изградњу општине Жабари; (5) Предшколска установа „Моравски цвет“; (6) Фонд за развој пољопривреде и (7) 17 месних заједница.

Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета Општине. Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

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

- општина Жабари није усагласила директне и индиректне кориснике буџетских средстава 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 КРТ“, што није у складу са чланом 2. и чланом 8. Закона о буџетском систему, јер у наведеном Списку корисника за 2015. годину егзистира само један директни корисник – Општинска управа. У 2016. години ова неправилност је отклоњена;
- Општина Жабари није донела следећа интерна акта: интерни акт о висини коефицијената за обрачун и исплату плата запослених лица; интерни акт о јавној својини; Упутство о раду Трезора; Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама; интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке; нормативе потрошње горива за службена возила;
- за савете месних заједница Влашки До и Точка избори су последњи пут спроведени 26.06.2011. године, а за месне заједнице Симићево и Породин 09.09.2012. године;
- општина није донела Програм коришћења средстава од казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја, те и није обезбедила коришћење ових средстава у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима;
- општина Жабари није донела Програм заштите животне средине.

Ризик

Неуспостављањем контролног окружења које подразумева успостављање адекватних писаних процедура, ствара се ризик да утврђени циљеви неће бити остварени у предвиђеном времену и на одговарајући начин.

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима општине Жабари да: 1) донесу потребна стратешка документа; 2) донесу потребна интерна акта којим ће уредити питања из делокруга пословања Општине; 3) обезбеде услове за спровођење избора за савете Месних заједница; 4) донесу Програм коришћења средстава од казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја и Програм заштите животне средине.

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 сектору¹³, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

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

- руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју је потребно ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- нису на одговарајући начин спроведене контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте нису анализирани и ажурирани најмање једном годишње, сходно члану 6. став 3. наведеног Правилника.

¹³ „Службени гласник РС“, број 99/11“

Препорука број 2

Препоручујемо руководству општине Жабари да усвоје стратегију управљања ризиком.

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 дефинишу радње које је потребно обавити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

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

- део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама и исти није уписан у регистар непокретности, што ствара ризик од неовлашћене употребе и губитака;
- није у довољној мери извршена оптимална сегрегација функционалних дужности и одговорности, те често долази до „мешања“ надлежности скупштинске и извршне власти;
- није обезбеђено целовито и свеобухватно утврђивање, контрола, наплата и евидентирање свих врста јавних прихода општине, те није обезбеђена уплата свих јавних прихода у буџет Општине;
- општина Жабари и поједини индиректни корисници буџетских средстава нису у потпуности поштовали рокове измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама, прописане Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама¹⁴, што је резултирало привременом обуставом преноса припадајућег дела пореза на зараде током 2015. године;
- током 2015. године преузимање су обавезе и извршавани расходи и издаци без писаног уговора;
- индиректни корисници буџетских средстава, осим Предшколске установе „Моравски цвет“ и ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ нису донели своје финансијске планове и исте нису усаглашавали након доношења Одлука о изменама Одлуке о буџету;
- од стране Савета појединих месних заједница доношене су одлуке којима је прописана висина појединих јавних прихода, супротно одредбама Закона о локалној самоуправи;
- текући рачуни пет месних заједница су се током 2015. године налазили у блокади, и то: МЗ Кочетин; МЗ Ореовица; МЗ Сибница; МЗ Четереже и МЗ Александровац (Од 28.04.2015 до дана израде Нацрта извештаја);
- Одлуком о буџету средства опредељена месним заједницама су планирана збирно, односно на начин да није познат износ апропријација додељен конкретним месним заједницама, па није могуће утврдити да ли висина обавеза које преузимају ови

¹⁴ „Службени гласник РС“ бр. 119/2012, 68/2015

индиректни корисници буџетских средстава одговара додељеним апропријацијама. На тај начин створен је простор за доделу средстава по субјективној процени извршних органа Општине;

- општина не врши контролу и нема увид у ниво обавеза које преузимају месне заједнице;
- пословање готовим новцем је евидентирано кроз дневник благајне, али пословне промене нису књижене у Главној књизи. У поступку ревизије започето је са евидентирањем благајне кроз Главну књигу;
- за извршене издатке евидентирани преко економске класификације 500000 код директних корисника буџетски средстава Општине нису извршена одговарајућа евидентирања на класи 0 и 3, што значајно утиче на валидност података исказаних у билансу стања. У поступку ревизије започето је са евидентирањем издатака на класи 0 и 3;
- Одлуком о буџету општине Жабари планирана су средства за рад Општинског суда, односно планирано је финансирање које није у надлежности локалне самоуправе;
- део једнократних помоћи исплаћиван је на основу закључака извршних органа Општине, без претходно донетих решења од стране Центра за социјални рад;
- месна заједница Породин није извршила предају водоводне мреже на управљање ЈКП „Комуналац“, супротно члану 1. Одлуке о изменама и допунама Статута општине Жабари¹⁵, члану 11. Закона о јавној својини и члану 5. став 2. Закона о комуналним делатностима;
- превентивна и корективна контролна активност и самоконтрола код запослених нису развијене у мери у којој се на тачан, објективан и поуздан начин пружају одговори на тражене податке у току поступка ревизије.

Ризик

Уколико се не успоставе адекватне контролне активности постоји ризик да ће се активности спроводити без контроле одговорних лица, што може угрозити извршење буџета и успорити или онемогућити остварење планираних активности.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Жабари да: 1) предузму мере ради идентификовања и евидентирања имовине Општине; 2) успоставе оптималну сегрегацију функционалних надлежности; 3) успоставе потпуну контролу над јавним приходима Општине; 4) поштују рокове за измирење обавеза; 5) расходе извршавају на основу писаног уговора; 6) обезбеде да сви директни и индиректни корисници буџетских средстава донесу финансијске планове и исте ускладе са Одлуком о буџету; 7) обезбеде да месне заједнице доносе одлуке које су у њиховој надлежности; 8) успоставе контролу над обавезама које преузимају индиректни корисници, а посебно месне заједнице; 9) врше планирање и извршавање расхода из своје надлежности; 10) једнократне помоћи исплаћују на основу донетих решења Центра за социјални рад; 11) обезбеде вршење комуналних делатности у складу са законом.

4) Информације и комуникације

Општина Жабари врши информисање јавности преко своје интернет презентације; Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима; огласне табле у Општинској управи; локалних, регионалних и националних медија; штампаних медија и путем електронских портала.

У оквиру Одељења за буџет и финансије за евидентирање пословних промена у 2015. години коришћена су два одвојена и независна рачуноводствена софтвера, и то:

¹⁵ „Службени гласник општине Жабари, број 1/13“

(1) Рачуноводствени софтвер Трезор у оквиру кога се евидентирају све трансакције настале у вези са рачуном извршења буџета на класама 4, 5, 7 и 8 за све директне и индиректне кориснике буџетских средстава, као и дела пословних трансакција на класама 0, 1, 2 и 3. Ова Главна књига не садржи податке о добављачима, нити синтетички нити аналитички. У оквиру овог програмског решења, у делу дневник годишњег плана, врши се евидентирање планских величина, док се у делу Дневник извршења буџета врши евидентирање остварених прихода и примања и извршених расхода и издатака.

(2) У оквиру рачуноводственог софтвера добављача „Завод за унапређење пословања“ води се евиденција о приходима и примањима и расходима и издацима за директне кориснике и индиректне кориснике буџетских средстава. У оквиру овог програма такође се врши евидентирање пословних промена за наведене кориснике на класама 4, 5, 7 и 8 за све директне и индиректне кориснике буџетских средстава, као и дела пословних трансакција на класама 0, 1, 2 и 3. У оквиру овог софтверског решења не евидентирају се пословне промене везане за подрачуне везане за Општинску управу, као ни обавезе према буџету у оквиру групе конта 254000. За обрачун плата користи се софтверско решење истог добављача.

За обраду података у оквиру Службе локалне пореске администрације користи се софтверско решење добављача „Floppy soft“, Иванча.

Одељењем за буџет и финансије руководи начелник одељења. У овом одељењу се обављају послови припреме и израде Предлога буџета, припреме и израда Предлога у вези са финансирањем општине, извршења буџета, контроле плана извршења буџета и преузетих обавеза, финансијско књиговодствени послови, израда завршног рачуна, послови везани за финансијско извештавање, као и други финансијско-материјални послови.

У Одељењу се врши пренос средстава директним и индиректним корисницима буџетских средстава, друштвеним, хуманитарним, невладиним организацијама, удружењима, политичким странкама, верским заједницама итд.

Индиректни корисници буџетских средстава своје захтеве са пратећом документацијом достављају Трезору где се врши пренос новчаних средстава овим корисницима.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу са Управом за трезор једном месечно. Промене и стања у главној књизи у току буџетске године на подрачуну Извршење буџета контролишу се и усклађују са деловима главне књиге корисника буџетских средстава, и то са директним корисницима на месечном, а са индиректним корисницима буџетских средстава на тромесечном нивоу.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- како нити једна од поменутих евиденција не садржи комплетне податке о пословним променама састављање финансијских извештаја захтева комбиновање података о насталим пословним промена, што повећава могућност погрешних исказивања у финансијским извештајима;
- како општина Жабари није донела Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Упутство о раду трезора и друга интерна акта којима би се нормативно уредио начин вршења рачуноводствено-финансијских послова, ови послови се обављају по устаљеној пракси из ранијег периода, без јасно дефинисаних поступака и процедура;
- функционисање контрола приликом пријема документације и извршавања расхода и издатака је на ниском нивоу, односно не примењују се у потпуности контролни поступци који би требало да претходе извршавању расхода и издатака;
- за директне кориснике буџетских средстава не води се књига улазних фактура;

- улазне фактуре не садрже пријемни штабил ни приликом пријема на писарници Општине, нити податак о датуму пријема у рачуноводствену службу, те се не може утврдити датум пријема истих и с тим у вези не може се утврдити да ли је евидентирање у пословним књигама извршено у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству;
- евидентирање пословних трансакција у пословним књигама Предшколске установе „Моравски цвет“ вршено је на осмоцифреним и вишецифреним контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- евидентан је проблем неисправног евидентирања датих аванса у пословним књигама директних буџетских корисника и Предшколске установе;
- књижење обавеза према добављачима врши се на основу предрачуна, што уз горе наведен проблем неправилног евидентирања датих аванса ствара ризик да евиденција о потраживањима по основу датих аванса може бити нетачна, као и евиденција обавеза, те да може доћи до губитка новчаних средстава;
- 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.

Ризик

Недостатак интерних аката којима би се прописали поступци и процедуре у вези са контролом и извршавањем расхода и издатака ствара ризик од могућих нетачних, непотпуних и неблаговремених евидентирања пословних промена, што утиче на тачност података исказаних у финансијским извештајима.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима општине Жабари да: 1) донесу потребна интерна акта и успоставе систем интерних контрола прописивањем поступака и процедура у поступку пријема и евидентирања књиговодствене документације, као и приликом извршења расхода и издатака; 2) евидентирање врше на контима која су прописана Правилником; 3) авансе евидентирају на одговарајућим контима; 4) обавезе према добављачима евидентирају на основу испостављених рачуна; 5) изврше усаглашавање са дужницима и повериоцима.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство Општине. Пријем података је обављен 05.10.2016. године у MDB формату и над којим су извршене унакрсне контроле и потребни обрачуни. Предмет посматрања је био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја.

На основу извршене анализе основног прегледа инсталације програма за финансијско књиговодство Општине, коју је извршило овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ утврђено је следеће:

- Главна књига је у равнотежи;
- у Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 231 дана од којих је 58 дана дневник био без равнотеже;
- у Дневнику су налози евидентирани почев од 06.01.2015. године – 27.01.2016. године;
- евидентирање није вршено хронолошки, уредно и ажурно и у прописаним роковима;
- у току ревидиране пословне године евидентирани су промене на 231 финансијској картици и приликом завршних књижења нису „затворене“ 34 картице;

- у главној књизи евидентиран су налози чији је датум старији више од три дана, од тога 46 налога чији је датум старији више од 10 дана, 29 налога чији је датум старији више од 30 дана, као и два налога чији је датум старији више од 365 дана;
- књижење у Главну књигу се врши без адекватних апликативних контрола.

Закључак

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

Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) Обезбедити у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; 2) Интерним и другим прописима уредити организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; 3) Обезбедити функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

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.

3.2. Интерна ревизија

Општина Жабари током 2015. године није успоставила интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁶, који прописују обавезу општине да успостави посебну функционално независну организациону јединицу за интерну ревизију.

Ризик

Неуспостављањем интерне ревизије слаби се функција интерне контроле Општине.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима општине Жабари да организују рад буџетске инспекције у складу са Законом о буџетском систему и да одаберу начин на који ће успоставити интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника.

4. Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. У складу са Законом о буџетском систему сви буџетски корисници од доношења Закона о буџету Републике Србије и Одлука о буџетима локалне власти за 2015. годину исказиваће свој буџет на програмски начин. Министарство финансија, у сарадњи са Сталном конференцијом градова и општина и Пројектом за боље услове пословања USAID, припремило је Упутство за припрему

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

програмског буџета. У оквиру Упутства у анексу 5 се налази униформна програмска структура за јединице локалне самоуправе у делу програма и програмских активности, а по потреби јединице локалне самоуправе утврђују додатне програмске активности и пројекте у складу са својим специфичним надлежностима и својим стратешким плановима и циљевима. Министарство финансија је 25.11.2014. године донело Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину. На основу овог Упутства одговорна лица општине Жабари сачинили су Упутство за припрему буџета општине Жабари за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину.

Упутство је сачинило Одељење за финансије општине Жабари. Одељење за финансије Општинске управе општине Жабари је 22.07.2014. године доставило Упутство корисницима буџетских средстава, а допуну упутства 05.08.2014. године и утврдило рокове за достављање предлога финансијских планова за индиректне кориснике 20.08.2014. године, а за директне кориснике 01.09.2014. године.

Предлог Одлуке о буџету сачинило је Одељење за буџет Општинске управе општине Жабари и доставило Општинском већу на разматрање 27.11.2014. године. Веће је Закључком број 06-30/2014 од 12.12.2014. године једногласно утврдило предлог Одлуке о буџету општине Жабари за 2015. годину и доставило Скупштини на усвајање. Скупштина је на седници одржаној 17.12.2014. године усвојила Одлуку о буџету¹⁷.

Одлуком о буџету општине Жабари за 2015. годину укупни приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 319.994 хиљаде динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 319.994 хиљаде динара. Буџетски суфицит, односно дефицит није планиран. Буџетским корисницима достављено је обавештење о одобреним апропријацијама након усвајања Одлуке о буџету 23.12.2014. године и одређене су квоте за директне кориснике буџетских средстава.

Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Жабари за 2015. годину – Ребаланс I¹⁸, донела је Скупштина општине Жабари 27.05.2015. године. Укупни приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 326.994 хиљаде динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 383.162 хиљаде динара. Самим тим планиран је буџетски дефицит у износу од 56.168 хиљада динара. Издаци за набавку финансијске имовине нису планирани па је укупан фискални дефицит био на нивоу буџетског дефицита. У рачун финансирања уврштена су неутрошена средства из претходних година која износе 56.168 хиљада динара.

Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Жабари за 2015. годину – Ребаланс II¹⁹, донела је Скупштина општине Жабари 17.09.2015. године. Укупни приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 329.844 хиљаде динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 386.012 хиљада динара. Самим тим планиран је буџетски дефицит у износу од 56.168 хиљада динара. Издаци за набавку финансијске имовине нису планирани па је укупан фискални дефицит био на нивоу буџетског дефицита. У рачун финансирања уврштена су неутрошена средства из претходних година која износе 56.168 хиљада динара.

Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Жабари за 2015. годину – Ребаланс III²⁰, донела је Скупштина општине Жабари 25.11.2015. године. Укупни

¹⁷ „Сл. гласник општине Жабари“ број 7/2014

¹⁸ „Сл. гласник општине Жабари“ бр. 4/15

¹⁹ „Сл. гласник општине Жабари“ бр. 8/2015

²⁰ „Сл. листу општине Жабари“ бр. 10/2015

приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 329.844 хиљаде динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 386.012 хиљада динара. Самим тим планиран је буџетски дефицит у износу од 56.168 хиљада динара. Издаци за набавку финансијске имовине нису планирани па је укупан фискални дефицит био на нивоу буџетског дефицита. У рачун финансирања уврштена су неутрошена средства из претходних година која износе 56.168 хиљада динара.

Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Жабари за 2015. годину – Ребаланс IV²¹, донела је Скупштина општине Жабари 16.12.2015. године. Укупни приходи и примања остварени по основу продаје нефинансијске имовине планирани су у износу од 343.978 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 400.146 хиљада динара. Самим тим планиран је буџетски дефицит у износу од 56.168 хиљада динара. Издаци за набавку финансијске имовине нису планирани па је укупан фискални дефицит био на нивоу буџетског дефицита. У рачун финансирања уврштена су неутрошена средства из претходних година која износе 56.168 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Упутство за припрему буџета Општине за 2015. годину не садржи опис планиране политике општине за период 2015.-2017., процену прихода и примања и расхода и издатака, обим средстава директних корисника средстава буџета, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника, поступак и динамику припреме буџета општине и предлога финансијских планова директних корисника, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему;
- предлози финансијских планова Општинске управе, предшколске установе „Моравски цвет“, Народне библиотеке „Др Александар Ивић“ не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, док писано образложење расхода и издатака и изворе финансирања, није доставила већина корисника;
- предлоге финансијских планова нису доставили у предвиђеном року следећи индиректни корисници: Дом Здравља Жабари (19.11.2014. године), ЈП „Дирекција за изградњу“ (28.11.2014. године), Народна библиотека Жабари (08.12.2014. године), Центар за културу Жабари и Туристичка организација Жабари (15.12.2014. године), што није у складу са Упутством за припрему буџета општине Жабари за 2015. годину;
- предлоге финансијских планова нису доставили следећи корисници: Скупштина општине Жабари, Председник општине и општинско веће и Општинско правобранилаштво као директни корисници, односно Фонд за развој пољопривреде као индиректни корисник, што није у складу са чланом 41. Закона о буџетском систему. Код ових корисника су средства планирана на основу планова и извршења планова за претходну годину, као и параметара утврђених Упутством;
- локални орган управе надлежан за финансије није доставио Предлог Одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти, који уједно није доставио предлог Одлуке о буџету скупштини локалне власти у року предвиђеном буџетским календаром, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему. Непоштовање буџетског календара од стране локалног органа управе надлежног за финансије и надлежног извршног органа, последица је непоштовања буџетског календара од стране Министарства, јер Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти није достављено у предвиђеном року;

²¹ „Сл. листу општине Жабари“ бр. 11/15

- локални орган управе надлежан за финансије приликом достављања Одлуке о буџету надлежном извршном органу локалне власти, није истовремено упознао грађане са Предлогом извештаја о буџету Општине, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему;
- у оквиру Општег дела Одлуке о изменама и допунама одлуке о буџету општине Жабари за 2015. годину, фискални дефицит дефинисан је на нивоу већем од 10% општинских прихода, што није у складу са чланом 27ж Закона о буџетском систему. Овакав фискални дефицит се покрива из пренетих неутрошених средстава из претходних година која се налазе на консолидованом рачуну буџета општине;
- у рачун финансирања уврштена су неутрошена средства из претходних година, што је супротно члану 2. тачка 32. Закона о буџетском систему, где се наводи да рачун финансирања обухвата примања од продаје финансијске имовине и задуживања, те издатке за набавку финансијске имовине и за отплату кредита и зајмова;
- маса средстава за плате у 2015. години није планирана на нивоу исплаћених зарада, већ на нивоу планираних средстава за плате у 2014. години, што није у складу са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2015. годину и пројекција за 2016. и 2017. годину и чланом 36. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину;
- посебан део Одлуке о буџету општине Жабари за 2015. годину, није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, и то:
 - организациона класификација није испоштована јер су
 - расходи у оквиру групе конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, планирани и извршавани у оквиру Раздела 1, глава 1 – Скупштина општине и Раздела 2, глава 1 – Председник општине и општинско веће, Раздела 4, глава 2 - Месне заједнице уместо у оквиру Раздела 4, глава 1 - Општинска управа;
 - издаци у оквиру групе конта 511 – Зграде и грађевински објекти, планирани су и извршавани у оквиру Раздела 4, глава 2 – Месне заједнице, уместо у оквиру Раздела 4, глава 1 – Општинска управа;
 - економска класификација није испоштована јер:
 - у оквиру Раздела 4, глава 4.1 – Градска управа и Раздела 4, глава 6 – Социјална и дечја заштита, расходи за превоз ученика планирани и извршавани на групи конта 422 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
 - су у Одлуци о буџету општине Жабари у оквиру Раздела 4, глава 4.17 – Здравство неквалификовано на другом месту, погрешно планирани и извршавани расходи, на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што је исправљено Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Жабари;
- Одлуком о буџету планирано је да месне заједнице врше послове из надлежности Општине, иако не постоји Одлука Скупштине општине којом се ти послови поверавају месним заједницама, што није у складу са чланом 77. Закона о локалној самоуправи;
- Одлука о буџету и Измене и допуне Одлуке о буџету не садрже рекапитулацију програма и програмских активности која укључује и дефинисане циљеве и индикаторе, што није у складу са Смерницама за припрему одлуке о буџету локалне самоуправе и чланом 28. Закона о буџетском систему месне заједнице нису

усагласиле финансијске планове са одобреним апропријацијама у буџету, што није у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему;

- сви индиректни корисници осим ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ и Предшколске установе „Моравски цвет“ нису усагласили финансијске планове са одобреним апропријацијама у буџету, што није у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему;
- апропријације за месне заједнице су Одлуком о буџету планиране збирно, што уз чињеницу да исте нису донеле своје финансијске планове указује да није био познат износ додељених апропријација за сваку месну заједницу;
- У Одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету нису приказани расходи и издаци по корисницима, што није у складу са чланом 47. Закона о буџетском систему у коме се наводи да се Ребаланс буџета доноси по поступку за доношење буџета.

Ризик

Уколико се настави са неправилним планирањем буџета, са посебним акцентом на планирање масе средстава за плате на нивоу већем од дозвољеног, постоји ризик да ће се расходи извршавати изнад прописаног лимита.

Недоношењем и неусаглашавањем финансијских планова са одобреним апропријацијама у буџету постоји ризик да ће индиректни корисници извршавати расходе и издатке изнад одобреног нивоа.

Препорука број 7

Препоручује се одговорним лицима за припрему и израду буџета општине Жабари да: 1) Упутство за припрему буџета Општине састављају у складу са Законом о буџетском систему; 2) обезбеде да предлози финансијских планова садрже расходе и издатке за трогодишњи период; 3) корисници буџетских средстава у року подносе Предлоге финансијских планова надлежном одељењу; 4) упознају грађане са Предлогом Одлуке о буџету Општине; 5) фискални дефицит планирају у складу са Законом о буџетском систему; 6) масу средстава за плате планирају у складу са Законом о буџету Републике Србије; 7) Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; 8) обезбеде да месне заједнице врше послове из своје надлежности; 9) обезбеде да сви индиректни корисници усагласе своје финансијске планове са одобреним апропријацијама у буџету; 10) Одлуку о изменама и допунама Одлуке о буџету доносе по поступку за доношење буџета.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 1 Структура прихода и примања

у хиљадама динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општине	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	84.545	68.555		67.797			758
730000	Донације и трансф.	208.171	206.949	2.892	204.057			
740000	Други приходи	50.132	20.363		9.298		186	10.879
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	1.030	1.415		874	132		409
700000	Текући приходи	343.878	297.296	2.892	282.026	132	186	12.060
810000	Примања од продаје осталих основних средстава	120	29		29			
800000	Прим. од продаје нефин. имовине	120	29		29			
910000	Прим. од задужив.							
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.							
	Укупни приходи и примања	343.998	297.325	2.892	282.055	132	186	12.060

Табела бр. 2 Структура расхода и издатака

у хиљадама динара

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријац. из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општине	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	90.672	57.774	822	55.197	132		1.623
420000	Кориш. Усл. и роба	129.297	79.003	1.422	69.504		112	7.965
430000	Упо. основних сред	122						
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.							
450000	Субвенције	810	4.915		4.442			473
460000	Донац., дог. и тран	34.836	51.107	3	48.203			2.901
470000	Социј.осигурање и социјална заштита	25.970	14.204		13.986			218
480000	Остали расходи	24.820	26.072		24.914		30	1.128
400000	Укупни тек. расх.	306.527	233.075	2.247	216.246	132	142	14.308
510000	Основна средства	167.302	48.611	31	47.918		158	504
520000	Залихе							
540000	Природна имовина	2.704						
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а							
500000	Издаци за нефинан. имов.	170.006	48.611	31	47.918		158	504
610000	Отплата главнице							
600000	Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов.							
	Уку расх. и издаци	476.533	281.686	2.278	264.164	132	300	14.812
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	343.998	297.325	2.892	282.055	132	186	12.060
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	476.533	281.686	2.278	264.164	132	300	14.812
	Буџетски суфицит		15.639	614	17.891			
	Буџетски дефицит	132.535					114	2.752
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.							
600000	Изд. за отпл. глав. и наб.фин. имов.							
	Вишак примања							
	Мањак примања							
	Вишак новч. прилива		15.639	614	17.891			
	Мањак новч. прилива	132.535					114	2.752

5.1.1. Приходи

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Жабари за 2015. годину планирани су укупни приходи и примања заједно са пренетим неутрошеним средствима из претходне године у износу од 400.146 хиљада динара. Одлуком о завршном рачуну буџета општине Жабари²² утврђено је да су остварени укупни приходи и примања у 2015. години од 297.325 хиљада динара, а пренета неутрошена средства из ранијих година на дан 31.12.2015. године износе 60.276 хиљада динара.

Табела бр. 3 Планирани и остварени приходи и примања општине за 2015. годину

у 000 динара

Екон. клас.	О П И С	План из Одлуке	План из ост. извора	Укупно планирано	Остварено из Одлуке	Остварено из осталих извора	Укупно остварено	8 x100/5
1	2	3	4	5	6	7	8	9
321300	Нераспоређени вишак прихода из ранијих година	56,168		56,168	56,168	4,108	60,276	107.31
700000	Текући приходи	318,443	25,435	343,878	282,026	15,270	297,296	86.45
711000	Порези на доходак, добит и	49,645		49,645	37,639	650	38,289	77.13

²² Број 400-54/2016-01 од 04.04.2016. године

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

	капиталне добитке							
713000	Порез на имовину	21,000		21,000	18,130		18,130	86.33
714000	Порези на добра и услуге	9,900		9,900	7,865	108	7,973	80.54
716000	Други порези	4,000		4,000	4,163		4,163	104.08
733000	Трансфери од других нивоа власти	205,526	2,645	208,171	204,057	2,892	206,949	99.41
741000	Приходи од имовине	5,532		5,532	2,108	638	2,746	49.64
742000	Приходи од продаје добара и услуга	10,061		10,061	4,717	7,688	12,405	123.30
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	3,070		3,070	1,760		1,760	57.33
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	22,790	22,790		2,434	2,434	10.68
745000	Мешовити и неодређени приходи	8,679		8,679	713	305	1,018	11.73
771000	Меморан.ставке за рефун.расхода	1,030		1,030	874	541	1,415	137.38
791000	Приходи из буџета					14	14	
811000	Примања од продаје непокретности	100		100	9		9	9.00
813000	Примања од продаје осталих основних средстава	0		0	20		20	
	УКУПНО: 300000+700000+800000+900000	374,711	25,435	400,146	338,223	19,378	357,601	89.37

Изворни приходи буџета општине Жабари

Изворни приходи су приходи чију стопу, односно начин и мерила за утврђивање висине износа утврђује јединица локалне самоуправе, при чему се законом може ограничити висина пореске стопе, односно утврдити највиши и најнижи износ накнаде, односно таксе.

Општина Жабари организовала је рад локалне пореске администрације у оквиру Одељења које је почело са радом 2007. године. Током 2015. године у одељењу су била запослена четири радника. За обраду података користи се софтверско решење добављача „Floppy soft“, Иванча.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе²³ јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији, који су исказани према следећој структури:

1) *Порез на имовину, конто 713120.* Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину²⁴ и Одлуке о стопама пореза на имовину број 020-69/14-01 од 19.11.2014. године, Одлуке о стопи амортизације број 020-73/14-01 од 19.11.2014. године, Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2015. годину број 020-72/14-01 од 19.11.2014. године и Одлуке о утврђивању зона број 020-70/14-01 од 19.11.2014. године.

Табела бр. 4 Планирани и остварени приходи од пореза на имовину за 2015. годину у (000) динара

Р. бр	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2014.г.	Бр. издатих решења 2015.г.	Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште	0	0	2	1	2	3	
2	713121	Порез на имов.обвезника који не воде пословне књиге	4.451	6.851	10.614	13.354	11.391	24.745	
3	713122	Порез на имов. обвезника који воде пословне књиге	41	57	4.109	1.636	2.579	4.215	
4		УКУПНО (1-3)	4.492	6.908	14.725	14.991	13.972	28.963	

Порез на земљиште, конто - 711147 - Остварени приход у 2015. години по основу пореза на земљиште износи две хиљаде динара. На дан 31.12.2015. године укупан дуг пореских обвезника по овом основу износио је три хиљаде динара. Преузимање

23,,Сл. гласник РС“ број 62/2006, 47/2011...99/2013

21,,Сл. гласник РС“ број 26/2001,...47/2013 и 48/2014

података од Катастра непокретности ради разреза пореза на земљиште иде веома споро и са бројним проблемима због непоуздане евиденције, а у 2015. години обавеза по основу пореза на земљиште исказана је у решењима пореза на имовину.

Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, конто - 713121. У 2015. години остварен је приход од 10.614 хиљада динара. Број донетих решења у 2015. години је 6.851 што је у односу на 2014. годину, када је донето 4.451 решење, више за 2.400 решења или 54 %. На дан 31.12.2015. године укупан дуг пореских обвезника по основу пореза на имовину обвезника који не воде пословне књиге износио је 24.745 хиљада динара.

Порез на имовину обвезника који воде пословне књиге, конто - 713122. Остварен је приход у износу од 4.109 хиљада динара. У 2015. години поднето је 57 пореских пријава за самоопорезивање, што је 16 више него у 2014. години, тако да је и остварени приход већи за 161 хиљаду динара. Током 2015. године Одељење за локалну пореску администрацију, за све приходе које администрира, послао је 90 опомена и донело 43 решења за принудну наплату. Послато је и 3.021 обавештење о стању обавеза пореских обвезника за приходе које администрира ЛПА.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- општина Жабари је на дан 31.12.2015. године имала потраживања од пореза на имовину у износу од 28.963 хиљаде динара, од чега је износ главног дуга 14.991 хиљаду динара, а да при томе није предузела мере за наплату потраживања у смислу слања опомена за плаћање пореза обвезницима који не воде пословне књиге, што је супротно члану 71. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- база обвезника пореза на имовину није потпуна и свеобухватна.

Ризик

Непредузимањем мера за наплату потраживања по основу јавних прихода јавља се ризик од могућег наступања застарелости права на наплату јавних прихода.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Општине да обезбеде да: 1) се редовно врши усаглашавање евиденција између главне књиге трезора и евиденције Одељења локалне пореске администрације; 2) предузму све мере за наплату потраживања од пореских обвезника пореза на имовину и 3) предузму активности на стварању потпуне и свеобухватне базе обвезника пореза.

2) Локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама број 020-74/14-01 од 19.11.2014. године²⁵.

Табела бр. 5 Планирани и остварени приходи од комуналних такси у 2015. години У (000) динара

Ред. бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	714431	КТ за кор.рекламних паноа			5	34	39	
2	714513	КТ за држање моторних друм. и прикљ.воз		5.307				
3	714572	КТ за држање средстава за игру –забавне игре		0,00	20	103	123	
4	716111	КТ за истицање фирме на послов.простору	60	4.163	4.247	13.728	17.975	
5	741531	КТ за коришћење простора на јавним површинама	46	740	433	504	937	
6	741533	КТ за коришћење слободних површина за кампове, постаљање шатора или сл.		0,00				
7	741535	КТ за заузеће јавне површине грађ.материјалом		0,00				
УКУПНО (1-7)			106	10.210	4.705	14.369	19.074	

²⁵ „Сл.Гласник општине Жабари“ број 6/2014

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила, конто 714513. Приход остварен по овом основу у 2015. години износи 5.307 хиљада динара. Такса се обрачунава по тарифном броју 3. Одлуке о локалним комуналним таксама, а наплата се врши приликом годишње регистрације моторних, друмских и прикључних возила.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе, конто 741531. У 2015. години остварени приход од ове таксе износи 740 хиљада динара. Такса се обрачунава и наплаћује по тарифном броју 4. Одлуке о локалним комуналним таксама. У 2015. години донето је 46 решења о висини таксе на основу решења о одобрењу коришћења јавне површине донетих од стране Одељења за привреду, урбанизам и друштвене делатности.

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, конто 716111. Ова такса се обрачунава по тарифном броју 1. Одлуке број 020-74/14-01 на основу пријава које су обвезници таксе дужни да поднесу до 15. марта текуће године, за годину за коју се утврђују обавезе. Током 2015. године донето је 60 решења, укупно задужење по овом основу у 2015. години је 3.811 хиљада динара, а остварени приход износи 4.163 хиљада динара. Укупан дуг пореских обвезника износи 17.975 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су уведене таксе за које је предвиђена законска могућност, без анализе да ли се оне могу наплатити. Комуналне таксе прописане тарифним бројевима 2, 5, 6 и 7 нису адиминистриране, тако да нема остварених прихода по основу такса за коришћење рекламних паноа, таксе за држање средстава за игру, таксе за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора и таксе за заузеће јавне површине грађевинским материјалом, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима општина Жабари да обезбеде да се комуналне таксе прописане одлуком администрирају.

3) Накнада за коришћење грађевинског земљишта, конто 741534. Остварен је приход у 2015. години од 255 хиљада динара и односи се на наплату потраживања по решењима издатим 2014. године и раније. Укупна потраживања од пореских обвезника на дан 31.12.2015. године износе 1.331 хиљаду динара, од чега је 708 хиљада динара потраживање за главницу, а 623 хиљаде динара за камату. Наплату заосталих потраживања врши Одсек за локалну пореску администрацију.

4) Накнада за уређење грађевинског земљишта, конто 742253. У 2015. години остварен је приход од 379 хиљада динара. Износ доприноса утврђује се решењем о издавању грађевинске дозволе, а на основу обрачуна који врши ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“. Висина накнаде и начин обрачуна прописани су Одлуком о утврђивању накнаде за уређивање грађевинског земљишта број 020-126/12-01²⁶ и Одлуком о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта број 320-1/2015-01²⁷. У 2015. години „Дирекција за изградњу општине Жабари“ издала је 20 обавештења у редовном поступку и остварила приход од 104 хиљаде динара, док остварени приход из поступка легализације износи 275 хиљада динара по основу 24 издата обавештења. Накнада се уплаћује у целости пре издавања грађевинске дозволе.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- локална пореска администрација не предузима адекватне мере за наплату вишегодишњих потраживања од пореских обвезника по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе;

²⁶„Сл гласник општине Жабари“ број 11/2012

²⁷„Сл.гласник општине Жабари“ број 2/2015.

- није успостављена аналитичка евиденција о задужењима и оствареним приходима по основу доприноса за уређивање грађевинског земљишта, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Непредузимањем мера за наплату потраживања по основу јавних прихода јавља се ризик од могућег наступања застарелости права на наплату јавних прихода.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима општине Жабари да предузму мере за наплату потраживања по основу накнаде за коришћење грађевинског земљишта и успоставе аналитичку евиденцију задужења и остварених прихода за допринос за уређење грађевинског земљишта.

5) Други изворни и уступљени локални приходи

Табела бр. 6 Остварени други изворни и уступљени приходи у 2015. години у (000) динара

1	2	3	5
1	711184	Самодопринос из прихода лица који се баве самосталном делатношћу	157
2	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	2,554
3	741151	Приходи буџета општине од камата на средства КРТ	783
4	741522	Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини	291
	741526	Накнада за коришћење шума и шумског земљишта	38
5	742152	Приходи од давања у закуп односно коришћење непокретности у државној својини које користе општине и ИБК	72
6	742251	Општинске административне таксе	114
7	742351	Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина	4,152
8	743324	Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности, саобраћаја на путевима	1,660
9	743924	Приходи од увећања целокупног пореског дуга који је предмет принудне наплате	100
10	745151	Остали приходи у корист нивоа општина	644
11	742152	Закупнина за стан у државној својини у корист нивоа општина	69
		УКУПНО (1-16)	10,634

Самодопринос из прихода лица који се баве самосталном делатношћу, конто 711184. Укупно остварен приход по овом основу у 2015. години износи 157 хиљада динара.

Самодопринос се наплаћује на основу Одлуке број 020-15/11-01 за месну заједницу Жабари²⁸ и Одлуке број 020-88/13-01 за месну заједницу Сибница²⁹. Одсек локалне пореске администрације издаје решења о висини самодоприноса за лица које се баве самосталном делатношћу. У 2015. години издато је само једно решење на износ од 21 хиљаде динара, јер је од Пореске управе - експозитура Жабари достављена основица за само једног пореског обвезника. Потраживања на дан 31.12.2015. године од обвезника износе 176 хиљада динара, од чега 64 хиљаде динара на име главног дуга, а 112 хиљада динара на име камате.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, конто 714562. Укупно остварен приход по овом основу у 2015. години износи 2.554 хиљаде динара. Администрирање ове накнаде врши Одсек локалне пореске администрације на основу Одлуке о накнади и унапређењу животне средине општине Жабари број 020-68/2012-01³⁰. У 2015. години укупно задужење износило је 2.713 хиљада динара по основу 5.292 издата решења. Укупно потраживање по основу ове накнаде на дан 31.12.2015. године износи 2.470 хиљада динара од чега се 1.928 хиљада динара односи на главни дуг, а 543 хиљаде динара на камату.

Извештај³¹ о коришћењу средстава остварених по основу ове накнаде који је потписао председник општине послат је надлежном министарству 13.04.2016. године. Према

²⁸ Сл. Гласник општине Жабари 1/2011

²⁹ Сл. Гласник општине Жабари 3/2013

³⁰ „Сл. Гласник општине Жабари“ број 8/2012

³¹ Број 501-3/2016-02 од 31.03.2016. год.

подацима из извештаја неутрошена средства из 2014. године у износу од 3.275 хиљада динара и средства из текућих прихода у износу од 2.544 хиљаде динара утрошена су за: одвоз отпада у износу од 6.337 хиљада динара и дератизацију у износу од 372 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да није донет Програм коришћења средстава од накнаде за заштиту и унапређење животне средине, што је супротно члану 100. Закона о заштити животне средине. Како наведени Програм није донет, не можемо се изјаснити о наменском коришћењу ових средстава.

Ризик

Непостојање Програма коришћења средстава од накнаде за заштиту и унапређење животне средине ствара ризик да остварени приход неће бити коришћен у складу са одредбама Закона о заштити животне средине.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима општине Жабари да донесу Програм коришћења средстава од накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака, конто 741151. Укупно остварен приход по овом основу у 2015. години износи 783 хиљаде динара. Након објављеног позива за прикупљање понуда за орочавање слободних новчаних средстава КРТ-а, општина Жабари закључила је уговор о депоновању 20.000 хиљада динара на период од шест месеци са „Opportunity Banka“ а.д. Нови Сад по каматној стопи од 6,60% која није нижа од висине референтне каматне стопе НБС на годишњем нивоу. Приход од орочавања средстава је 615 хиљада динара.

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини, конто 741522. Укупно остварени приходи у 2015. години износе 291 хиљаду динара. Годишњи програм заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију општине Жабари за 2015. годину усвојен је на седници Скупштине општине 09.03.2015. године, уз претходну сагласност надлежног министарства. Почетне цене закупа одређене су Закључком³² Комисије за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта. Министарство пољопривреде и заштите животне средине – Управа за пољопривредно земљиште дало је сагласност³³ на Одлуку о расписивању јавног огласа за давање земљишта у закуп за 2015. годину. Оглас је објављен у гласилу „Реч народа“ 06.10.2015. године. За давање у закуп предвиђене су 263 парцеле укупне површине од 420,91ha. Отварање понуда обављено је 22.10.2015. године, у закуп је издато 50,06 ha пољопривредног земљишта. Сагласност Управе за пољопривредно земљиште³⁴ на одлуке о давању у закуп пољопривредног земљишта добијена је 13.11.2015. године, а Уговори о закупу закључени су 30.12.2015. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у пословним књигама општине Жабари није успостављена аналитичка евиденција закупаца пољопривредног земљишта, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини за 2015. годину надлежни орган није донео до 1. јуна текуће године, што је супротно члану 64. Закона о пољопривредном земљишту;
- извештај о уплати средстава остварених од давања у закуп пољопривредног земљишта у државној својини, односно објекта у државној својини није достављен

³² Закључак број 320-7-3/15-01 од 19.03.2015. године

³³ број 320-7-11/2015-01 од 18.09.2015. године

³⁴ број 320-11-9442/2015-14 од 13.11.2015. године

Министарству најкасније до 10. новембра текуће године, што је супротно члану 71. Закона о пољопривредном земљишту;

- годишњи извештај о коришћењу средстава за реализацију Програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта није достављен Министарству за текућу годину до 31. јануара наредне године, што је супротно члану 71. Закона о пољопривредном земљишту.

Ризик

Непостојање аналитичке евиденције закупаца пољопривредног земљишта, без евидентираних потраживања ствара ризик да приходи по овом основу неће бити наплаћени у пуном износу и у уговореном року.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима општине Жабари да успоставе аналитичку евиденцију потраживања од закупа пољопривредног земљишта и све активности у вези издавања у закуп пољопривредног земљишта обављају у складу са Законом о пољопривредном земљишту.

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта, конто 741526. Укупно остварен приход по овом основу у 2015. години износи 38 хиљада динара.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета конто 742152. Укупно у 2015. години износе 73 хиљаде динара и потичу од закупа једне јединице пословног простора која је издата „А.С.А. ЕКО“ д.о.о. Београд према уговору број 023-549/15 од 20.10.2015. године и закупа три стана за која је уписано право јавне својине на општину Жабари. Станови се издају ради решавања стамбеног питања лицима који се налазе у стању социјалне потребе.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ не врши редовно издавање фактура за закуп пословног простора и станова. Последњи пут фактуре су издате за период април – јун 2015. године;
- уговор о закупу број 023-549/15 закључен је супротно одредбама члана 6. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- није успостављена аналитичка евиденција о задужењима и оствареним приходима по основу издавања пословног и стамбеног простора, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 32. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Ризик

Ако се настави са издавањем пословног простора без спровођења јавног надметања и без успостављене аналитичке евиденције о потраживањима за издати пословни простор и станове, постоји ризик да неће бити обезбеђен адекватан степен контроле наплате јавних прихода, те ће они бити наплаћени у мањем износу.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ да издавање пословног простора врше у складу са законским одредбама и успоставе аналитичку евиденцију закупаца пословног простора и станова које издају.

Општинске административне таксе, конто 742251. У 2015. години остварени су приходи у износу од 114 хиљада динара наплаћени на основу Одлуке о локалним административним таксама број 020-75/2014-01 од 19.11.2014. године.³⁵

³⁵ Сл. Гласник општине Жабари број 6/2014

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина, конто 742351. У 2015. години остварени су приходи у износу од 4.152 хиљаде динара наплаћени на основу Одлуке о накнади за рад органа управе број 434/14-01 од 19.11.2014. године.³⁶

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- за списе које издају и радње које обављају из области личних стања грађана општински орган наплаћује, истовремено, републичку административну таксу и општинску накнаду за рад органа, што је супротно члану 9. Закона о финансирању локалне самоуправе;
- у члану 1. Одлуке број 434/14-01 прописано је да се накнада за рад Општинског органа управе уводи за „списе и радње у управним стварима, као и за друге списе и радње код општинских органа“, што је супротно члану 18. Закона о буџетском систему који прописује да се накнада уводи за коришћење добара која су утврђена као природна богатства или добра од општег интереса;
- на појединим списима који су издавани није навођен тарифни број по коме је вршена наплата таксе, што је супротно члану 12. Закона о републичким административним таксама.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима општине Жабари да Одлуку о административним таксама и Одлуку о накнади за рад органа управе ускладе са Законом о републичким административним таксама и Законом о буџетском систему.

Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, конто 743324. У 2015. години остварени су у износу од 1.660 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да општина Жабари није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима за 2015. годину, што је супротно члану 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

Ризик

Непостојање Програма коришћења средстава за финансирање безбедности саобраћаја на путевима ствара ризик да остварени приход неће бити коришћен у складу са одредбама Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима да донесу наведени Програм и поступају у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима.

Остали приходи у корист нивоа општина, конто 745151. Укупно евидентирани приходи на овом конту износе 644 хиљаде динара и потичу од: 1) пренетих преосталих средстава по завршетку пројекта у износу од 383 хиљаде динара; 2) повраћаја средстава од Агенције „Подунавље Браничево“ у износу од 131 хиљаде динара и 3) средстава од Нове Агробанке у стечају у износу од 53 хиљаде динара.

Закупнина за стан у државној својини у корист нивоа општина, конто 745152. У 2015. години остварени су приходи у износу од 69 хиљада динара.

Трансфери од других нивоа власти

Остварени су укупном износу од 206.949 хиљада динара и чине их: 1) трансфери евидентирани код директног корисника Општинске управе Жабари у износу од 204.057 хиљада динара и 2) трансфери у износу од 2.892 хиљаде динара евидентирани код индиректних корисника.

³⁶ Сл. Гласник општине Жабари број 6/2014

1.1.) *Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина, конто 733151* остварени су у износу од 181.542 хиљаде динара;

1.2.) *текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина, конто 733154* остварени су у износу од 16.984 хиљаде динара и то: 1) од Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије 13.200 хиљада динара по уговору број 553-3/2015-01 од 18.11.2015. године за куповину сеоских кућа са окућницом и 2.850 хиљада динара по уговорима број 553-5/2015-01 од 18.06.2015. године и број 553-6/2015-01 од 17.06.2015. године за економско оснаживање породичних домаћинстава за избегла и интерно расељена лица; 2) 934 хиљаде динара по Уговору број 55-3/2015-15 од 10.12.2015. године закљученим са Министарством за рад, запошљавање, борачка и социјална питања РС ради реализације пројектних активности „Развој услуга у кући - остварење стандарда квалитета у обезбеђивању трајно доступне услуге“.

1.3) *капитални трансфери, у ужем смислу, од нивоа Републике у корист нивоа општина, конто 733251* остварени су у износу од 5.531 хиљаде динара и намењени су за ревитализацију пољских путева. Средства су остварена на основу уговора број 401-00-01270/3/2015-14 закљученог са Министарством пољопривреде и заштите животне средине – Управа за пољопривредно земљиште.

2.1.) *Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина, конто 733151* евидентирани су код ПУ „Моравски цвет“ у износу од 2.281 хиљаде динара за припремни предшколски програм.

2.2.) *капитални трансфери, у ужем смислу, од нивоа Републике у корист нивоа општина, конто 733251* евидентирани на посебном подрачуну Комесаријата за избеглице општине Жабари у износу од 518 хиљада динара. Средства потичу од Комесаријата за избеглице и миграције Републике Србије и намењена су за једнократне помоћи избеглим и интерно расељеним лицима. На овом конту евидентирана су и средства на посебном подрачуну за пројекат „Подршка самосталном живљењу“ у износу од 90 хиљада динара.

Приходи из других извора

У обрасцу број 5 консолидованог завршног рачуна општине Жабари исказани су приходи остварени из других извора финансирања у износу од 12.378 хиљада динара и то: приходи из осталих извора у износу од 12.192 хиљаде динара и приходи од донација и помоћи у износу од 186 хиљада динара.

Месне заједнице

Приходи месних заједница из осталих извора финансирања који су директно уплаћени на подрачуне месних заједница дати су у следећој табели.

Табела бр. 7 Приходи месних заједница у 2015. години

у (000) динара

НАЗИВ МЗ	Вода 742151	Закуп 742152	Самодоп. 771111	Пијаса 741531	Гробље 742372	Донације 744151	Канализ. 742251	Реф. болов. 771111	Остало 745151	Укупно за МЗ
Брзоходе		26				79				104
Витежево	10									10
Влашки До	252		7		477			132		869
Александровац	388	591		63						1.041
Жабари	414		593	533	3		139			1.683
Кочетин		122								122
Ореовица	98	30				1			7	136
Породин	3.952	7			18	15			5	3.997
Сибница			50			58				108
Симићево	1.073	18							9	1.100
Тићевац						11			2	13
Четереже		47				2				49
Укупно за намену	6.188	841	650	596	498	166	139	132	23	9.233

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина ,конто 742151. Приходи од наплате воде у износу од најмање 6.188 хиљада динара уплаћени су директно на рачуне месних заједница Витежево, Влашки До, Александровац, Жабари, Ореовица, Породин и Симићево. Од 01.01.2015. године наведене Месне заједнице, осим МЗ Породин, предале су водоводе на управљање ЈКП „Комуналац“ који сада обавља комуналну делатност снабдевања водом за пиће.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета ,конто 742152. Приходи од давања у закуп пословног простора у износу од најмање 841 хиљаде динара уплаћивани су директно на рачуне месних заједница: Брзоходе, Александровац, Кочетин, Ореовица, Породин, Симићево и Четереже. Месна заједница Влашки До издаје у закуп пословни простор, али нема остварених прихода у 2015. години. За услугу издавања пословног простора наведене месне заједнице, не издају рачуне за закуп, осим МЗ Александровац, која има 10 јединица пословног простора и издаје у закуп 425 m².

Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице и општине,конто 711181. Евидентирани су приходи у износу од 650 хиљада динара и то: 1) износ од 593 хиљаде динара код МЗ Жабари и 2) износ од 50 хиљада код МЗ Сибница. Приходи од самодоприноса остварени су према важећим одлукама о самодоприносу за МЗ Жабари и МЗ Сибница, али су уплаћивана директно на подрачун месних заједница. Одлука о самодоприносу МЗ Жабари била је на снази до 29.02.2016. године, а Одлука о самодоприносу у МЗ Сибница је на снази до 31.07. 2018. године

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности, конто 741531. Приходи у износу од најмање 596 хиљада динара, по основу пијачарине које су оствариле Месне заједнице Жабари и Александровац уплаћени су директно на рачуне ових месних заједница. За месну заједницу Александровац нисмо добили податке о цени и начину наплате пијачарине. За месну заједницу Жабари цену пијачне таксе и цену закупа пијачног места одредио је Савет месне заједнице Одлуком од 19.05.2009. године. Годишњи закуп пијачних тезги наплаћује се на основу уговора са корисником тезге, који је закључен након лицитације

Приходи индиректних корисника буџета локалне самоуправе који се остварују додатним активностима, конто 742372. На овом конту евидентирани су приходи од уплата грађана за одржавање гробља у износу од 498 хиљада динара, од чега је МЗ Влашки До остварила приход у износу од 477 хиљада динара. Одлука о промени цене одржавања гробља донета је на седници Савета месне заједнице 26.08.2011. године. *Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина, конто 744151.* Приход у износу од 166 хиљада динара потиче од добровољних уплата грађана. Средства од 78 хиљада динара евидентирана код месне заједнице Брзоходе уплаћена су за реконструкцију нисконапонске мреже, а средства од 58 хиљада динара грађани месне заједнице Сибница уплатили су да би извршили деблокаду подрачуна месне заједнице.

Општинске административне таксе, конто 742251. Средства од уплата за прикључак на канализацију евидентирана су у пословним књигама месне заједнице Жабари у износу од 139 хиљада динара. Цена за прикључак одређена је одлуком Савета МЗ која нам није презентована. Остварени приход представља уплату рата по уговорима из ранијег периода. Од 01.01.2015. године када је почело са радом ЈКП „Комуналац“ Месна заједница Жабари не закључује ову врсту уговора. У месној заједници се води

помоћна евиденција, док главна књига не садржи податке о укупно оставареном промету, већ само податак о износу салда потраживања.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода, конто 771000. Евидентирана су средства од рефундације боловања, уплаћена на рачун МЗ Влашко До у износу од 132 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- приходи месних заједница од најмање 9.233 хиљаде динара нису уплаћивани на рачуне за уплату јавних прихода већ директно на рачуне месних заједница, 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;
- Месна заједница Породин повећала је цену воде, Месна заједница Влашки До цену услуга одржавања гробља на седници Савета Месне заједнице. Промена цена извршена је супротно члану 28. Закона о комуналним делатностима³⁷ који прописује да одлуку доноси вршилац комуналне делатности уз сагласност надлежног органа јединице локалне самоуправе. У члану 5. Закона о комуналним делатностима прописано је да вршиоци комуналне делатности могу бити јавна предузећа, привредна друштва, предузетници и други привредни субјекти. Месна заједница не припада ни једном од ових облика организовања, што значи да МЗ Породин врши комуналну делатност снабдевања водом за пиће, а МЗ Влашки До комуналну делатност одржавања гробља супротно члану 5. Закона о комуналним делатностима;
- месне заједнице које су издавале пословни простор у закуп, осим месне заједнице, Влашки До, нису прибављале сагласност надлежног органа општине, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини;
- поступак одобравања извођења радова који имају карактер инвестиционог одржавања и одлагање плаћања закупнине на основу уговора о закупу које су закључиле Месне заједнице Влашки До, Александровац и Четереже, спроведен је супротно члану 14. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда³⁸, односно купац није израдио извештај о постојећем стању непокретности пре извођења радова. Након извођења радова купац није поднео захтев за признавање трошкова који је верификован од стране овлашћеног вештака, уз подношење рачуна којима доказује вредност изведених радова. Закупнина је умањена у проценту већем од 50% месечне цене закупа;
- МЗ Брзоходе у поступку ревизије није презентовала уговоре о закупу иако издаје пословни простор и остварује приходе по овом основу;
- у пословним књигама месних заједница није успостављена аналитичка евиденција купаца пословног простора, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. Непостојање евиденције о потраживањима ствара ризик од могућег неплаћања закупа и злоупотреба у располагању јавном имовином и буџетским средствима;
- у уговорима за издавање пословног простора у закуп нису дефинисане заштитне клаузуле, што повећава ризик у вези са наплатом, али су дефинисане клаузуле које обезбеђују поновни закуп простора без јавног надметања, односно супротно процедури прописаној Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;

³⁷ „Сл. Гласник“ РС број 88/2011

³⁸ Сл. Гласник РС број 24/2012;48/2015 и 99/2015

- висину пијачне таксе и цену закупа пијачних тезги и пијачних места одредио је Савет месне заједнице, што је супротно члану 7. и члану 18. Закона о финансирању локалне самоуправе који прописују да начин и мерила за одређивање таксе утврђује скупштина локалне власти. У тарифном броју 4. Одлуке о локалним комуналним таксама број 020-74/14-01 прописана је висина и начин утврђивања и плаћања ове таксе коју не примењују месне заједнице;
- средства самодоприноса у износу од 593 хиљаде динара уплаћена су директно на рачун месне заједнице Жабари и средства у износу од 50 хиљада динара уплаћена директно на рачун месне заједнице Сибница, што је супротно члану 9. Одлука о увођењу самодоприноса на подручју ових месних заједница, који прописује да су средства самодоприноса приход буџета општине;
- средства од рефундације боловања, у износу од 132 хиљаде динара евидентирана су на групи конта 771000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо да је извршена корекција расхода на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, што је довело до више исказаних прихода и више исказаних расхода у истом износу, супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се не обезбеди да се целокупни приходи од закупа пословног простора уплаћују на прописане уплатне рачуне јавних прихода постоји ризик да се неће остварити адекватан степен контроле у наплати прихода и овакво поступање може проузроковати да се јавни приходи не остварују благовремено, у пуном износу, у адекватној динамици и на начин прописан законом, као и да ће расходи из ових прихода бити извршени за неплањане сврхе.

Уколико се настави са издавањем закупа пословног простора супротно законским прописима постоји ризик од неовлашћеног коришћења јавних средстава.

Препорука број 16

1) Препоручујемо одговорним лицима месних заједница да средства од закупа пословног простора и самодоприноса уплаћују на рачун за уплату јавних прихода и издавање пословног простора врше у складу са законским прописима;

Одговорним лицима Општине препоручујемо да: 2) у потпуности примене Закон о комуналном уређењу у погледу одређивања вршиоца комуналних делатности; 3) за коришћење простора на јавним површинама наплаћују локалну комуналну таксу коју утврђује Скупштина општине; 4) да обезбеде да се остварени приход уплаћују у буџет Општине преко рачуна за уплату јавних прихода и приходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама.

ПУ „Моравски цвет“

Остварени су приходи у износу од 2.128 хиљада динара који потичу од уплата за пружање услуга за боравак деце у установи.

Центар за културу

Евидентиране приходи из других извора у износу од 549 хиљада динара чине приходи у износу од 140 хиљада динара који потичу од донација правних лица за одржавање манифестације „Четерешко прело“ и средства евидентирана на групи конта 771000 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 409 хиљада динара.

Фонд за развој пољопривреде

Укупно евидентирани приходи из других извора износе 390 хиљада динара и чине их: 1) приходи у износу од 108 хиљада динара, евидентирани на конту 714611 – Други

порези на добра и услуге који потиче од уплата према Одлуци³⁹ Фонда за развој пољопривреде којом се утврђује цена пружања услуга обележавања говеда у износу од 500,00 динара по грлу и Одлуци⁴⁰ о цени вођења матичне евиденције од две хиљаде динара и 2) приход евидентиран на групи конта 745000 - Мешовити и неодређени приходи у износу од 282 хиљаде динара који потиче од уплата накнаде штете према полисама осигурања које су винкулиране у корист Фонда за развој пољопривреде општине Жабари.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- евидентирањем прихода од уплата за пружање услуга боравка деце у вртићу у износу од 2.128 хиљада динара на групи конта 744000 - Добровољни трансфери од физичких и правних лица уместо на групи конта 742000 - Приходи од продаје добара и услуга, поступљено је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирање прихода у износу од 409 хиљаде динара на групи конта 771000- Меморандумске ставке за рефундацију расхода уместо корекције расхода на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, довело је до више исказаних прихода и више исказаних расхода у истом износу, што је у супротности са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- одредбе одлуке број 320-241/2013 су у супротности са одредбама Одлуке о висини накнаде за обележавање, регистрацију и праћење кретања животиња;⁴¹
- остварени приходи Фонда за развој пољопривреде у износу од 390 хиљада динара уплаћени су директно на подрачун овог правног лица, уместо на уплатне рачуне 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;
- евидентирањем прихода у износу од 108 хиљада динара на групи конта 714000 - Други порези на добра и услуге уместо на групи конта 742000 - Приходи од продаје добара и услуга, поступљено је супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уплата прихода индиректних буџетских корисника директно на њихове подрачуне уместо на прописане уплатне рачуне носи ризик неовлашћеног и ненаменског трошења ових средстава.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе, Центра за културу и Фонда за развој пољопривреде да обезбеде да се приходи и расходи евидентирају на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству као и да приходе уплаћују на прописане уплатне рачуне.

5.1.2. Примања

Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина, конто 811151. У 2015. години остварена су примања од девет хиљада динара. по основу уплата за откупа станова у државној својини. У поступку ревизије презентовано нам је решење

³⁹Одлука број 320-143/2015 од 19.06.2015

⁴⁰Одлука број 320-241/2013 од 30.10.2013

⁴¹„Сл. Гласник РС“ број 113/13 од 20.12.2013. године

Општинског суда у Жабарима које је постало извршно 05.11.1997. године и које замењује уговор о откупу стана. Овим решењем је дозвољен откуп стана на период отплате од 240 месечних рата. Месечна рата је 100,54 динара и потребно је да се усклађује за шестомесечни обрачунски период.

Примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа општина, конто 813151. Остварена су примања у износу од 20 хиљада динара од продаје аутомобила.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да није успостављена евиденција о задужењу и није вршено усклађивање месечне рате за откуп станова за шестомесечне обрачунске периоде јануар - јун, односно јул - децембар са кретањем потрошачких цена у Републици, а највише до висине раста просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици за обрачунски период у складу са чланом 23. Закона о становању⁴².

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима општине Жабари да обезбеде да се успостави евиденција о потраживањима и редовно врши усклађивање месечне рате за откуп станова.

5.1.3. Текући расходи

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

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

5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додате и накнаде запослених.

Табела бр. 8 Плате, додаци и накнаде запослених у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	3,042	3,042	2,260	2,260	74	100
2	Председник и веће	4,439	4,439	3,672	3,672	83	100
3	Правобранилаштво	1,785	1,785	982	982	55	100
4	Општинска управа	34,299	34,299	22,072	22,072	64	100
5	Предшколска установа	7,453	7,453	7,255	7,255	97	100
6	Дирекција за изградњу	2,896	2,896	2,247	2,247	78	100
7	Укупно све организационе јединице	53,914	53,914	38,488	38,488	71	100
8	Укупно Општина	57,997	57,997	40,815	40,815	70	100

Плате запослених код корисника буџета локалне власти уређене су у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама⁴³, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних

⁴² „Сл. гласник РС“, бр. 50/92, 76/92, 84/92 - др. закон и 99/2011

⁴³ „Службени гласник РС“, бр. 62/06,...99/14

примања код корисника јавних средстава⁴⁴ и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима⁴⁵, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду⁴⁶ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису на посебан начин, уређени наведеним законима.

Приликом обрачуна и исплате плата примењују се основице према закључцима Владе Републике Србије 05 број: 121-13957/2014 и 05 и број: 121-13956/2014 од 6. новембра 2014. године.

Код свих директних и индиректних корисника буџетских средстава на дан 31.12.2015. године била су укупно 72 запослена, од чега три изабрана, пет постављених, три именована лица, 60 запослених на неодређено време и једно лице запослено на одређено време.

Скупштина општине Жабари донела је 25.02.2016. године Одлуку број 01-06-7/8 о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе за 2015. годину⁴⁷. Овом одлуком утврђен је максимални број запослених за систем локалне самоуправе општине Жабари од 89 запослених на неодређено време. Овако утврђен укупан број запослених је у складу са бројем који је утврђен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину⁴⁸ (109).

У 2015. години код директних корисника буџетских средстава исплаћене су плате за период јануар - децембар 2015. године.

1. Скупштина општине.

Извршени су расходи у износу од 2.260 хиљада динара.

Са овог раздела исплаћене су плате за председника и секретара Скупштине општине. Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица општине Жабари и Скупштине општине Жабари од 01.09.2014. године, донетом од стране Комисије за кадровска, административна питања и радне односе Скупштине општине Жабари, утврђени су коефицијенти председника Скупштине општине и секретара Скупштине.

Примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у складу су са Законом о платама у државним органима и јавним службама, односно у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Примењене основице за обрачун плата у складу су са донетим Закључцима Владе.

2. Председник и Општинско веће.

Извршени су расходи у износу од 3.672 хиљаде динара на име исплате плата председника општине, заменика председника и два помоћника председника.

Примењен коефицијент за обрачун и исплату плата председника Општине у складу је са Законом о платама у државним органима и јавним службама. Примењена основица за обрачун плата у складу је са Закључком Владе.

Коефицијенти помоћника председника дефинисани су Одлуком о измени и допуни Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица општине Жабари и Скупштине општине Жабари број 121-16/14-01 од

⁴⁴ „Службени гласник РС”, број 116/14

⁴⁵ „Службени гласник РС”, бр. 44/08 – пречишћен текст и 2/12

⁴⁶ „Службени гласник РС”, бр: 24/05, 61/05 и 54/09, 32/2013 и 75/2014

⁴⁷ „Службени гласник општине Жабари“ број 12/2015

⁴⁸ „Службени гласник РС 101/2015“

16.09.2014. године. Приликом обрачуна су примењени ови коефицијенти и основица за постављена лица.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за исплату плате за заменика председника Општине који је пензионер, у укупном износу од 174 хиљаде динара извршени супротно члану 42. Закона о радним односима у државним органима који предвиђа да изабрана лица која су пре избора на функцију остварили право на пензију имају право на део плате у висини разлике између њихове пензије и плате коју би примали на тој функцији да нису остварили право на пензију и члану 56. Закона о буџетском систему. Почев од обрачуна и исплате плате заменика председника за месец јун ова неправилност је отклоњена.

3. Општинско правобранилаштво.

Извршени су расходи у износу од 982 хиљаде динара.

Општинско правобранилаштво општине Жабари организовано је на основу члана 11. Статута општине Жабари и Одлуке о општинском правобранилаштву општине Жабари⁴⁹.

Правобранилац општине Жабари постављен је решењем Општинског већа од 11.02.2015. године. Решењем о коефицијенту које је донето од стране Комисије за кадровска, административна питања и радне односе Скупштине општине Жабари од 24.02.2015. године утврђена је висина коефицијента.

Примењени коефицијент за обрачун и исплату плата и примењена основица за обрачун плата у складу су са прописима.

4. Општинска управа.

Извршени су расходи у износу од 22.072 хиљаде динара.

На дан 31.12.2015. године у Општинској управи било је запослено укупно 40 лица, од чега 39 запослених на неодређено време и један запослени на одређено време.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Жабари број 110-3/2015-01 од 19.05.2015. године систематизовано је 45 радних места са 56 извршилаца.

Примењени коефицијенти у складу су са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима

Примењене основице за обрачун плата у складу су са висином основице прописаном Закључцима Владе.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- Општина Жабари није донела интерни акт о утврђивању висине коефицијената за запослене у Општинској управи. Висина коефицијената запослених утврђивана је појединачним решењима које је доносио начелник Општинске управе;
- коефицијенти за обрачун плате запослених и постављених лица утврђени Решењем о висини коефицијента немају посебно исказан основни и додатни коефицијент, што је у супротности са чланом 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- основице за обрачун плата увећане за 10% по основу квалитета и резултата рада код запослених са средњом и нижом стручном спремом нису утврђене интерним актом, а исплаћиване су свим запосленима који испуњавају услов везан за стручну спрему, супротно Закључку Владе број 121-13956/2014 од 06.11.2014. године, према којем се основица одређује тромесечно. Почев од исплате плата за месец јул начелник

⁴⁹ „Службени гласник општине Жабари број 7/2014“

Општинске управе доноси решења о увећаној основици за запослене са средњом и нижом стручном спремом;

- накнада зараде за време одсуствовања због годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства у дане државног и верског празника исплаћивана је у висини зараде коју би запослени примао да је радио, што је у супротности са чланом 39а Посебног колективног уговора за државне органе којим је прописано да се накнада зараде у овим случајевима исплаћује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци;
- Општина Жабари није испоштовала одредбе члана 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, јер у 2015. години није имала запослено лице са инвалидитетом, нити је вршила плаћање износа од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији за сваку особу са инвалидитетом коју није запослила, супротно члану 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом⁵⁰. У 2016. години донето је Решење о пријему лица са инвалидитетом у радни однос.

Ризик:

Уколико се не донесе интерни акт о коефицијентима ствара се ризик да обрачун и исплата плата неће бити извршена у складу са законским прописима.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да: 1) донесу интерни акт којим ће утврдити коефицијенте запослених; 2) донесу решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плате која ће садржати посебно исказан основни и додатни коефицијент, проценат увећања у складу са законом и укупан коефицијент.

5. Предшколска установа „Моравски цвет“.

У 2015. години укупно су извршени расходи у износу од 7.255 хиљада динара, од чега је износ од 7.253 хиљаде динара извршен из средстава буџета Општине.

Одлуком о буџету планирана су средства у износу од 6.758 хиљада динара, док су Трећим ребалансом предвиђена средства у износу од 7.453 хиљаде динара.

Према приложеним подацима утврђено је да је Предшколска установа „Моравски цвет“ на дан 31.12.2015. године имала укупно 14 запослених на неодређено време.

Извршена је исплата зарада запосленима за период други део децембра 2014. године до децембра 2015. године.

У Предшколској установи приликом обрачуна и исплате плата примењују се следећа интерна акта: Правилник о раду Предшколске установе „Моравски цвет“ број 311 од 31.12.2014. године и Одлука о промени коефицијената запослених у установи број 20 од 23.01.2013. године.

Увидом у Одлуку о промени коефицијената утврђено је да су сви коефицијенти утврђени у складу са коефицијентима прописаним Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁵¹, сем коефицијента за серверку-вешерку-спремачицу којој је утврђен на нивоу 9,06. По информацији добијеној од директорке установе коефицијент је утврђен имајући у виду да запослена ради на сва три радна места као и да поседује четврти степен стручне спреме за који је предвиђен наведени коефицијент.

6. Дирекција за изградњу општине Жабари.

Извршени су расходи у износу од 2.247 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ на дан 31.12.2015. године имало је укупно четири запослена лица, од којих су три лица запослена на неодређено време и

⁵⁰ „Службени гласник РС“, број 36/09

⁵¹ „Службени гласник РС 44/01...11/12

директор. Правилником о организацији и систематизацији радних места број 023-679/12 од 19.12.2012. године, последња измена број 023-679-1/2013 од 28.12.2013. године систематизовано је пет радних места са истим бројем извршилаца.

Права, обавезе и одговорности запослених утврђени су Правилником о раду број 023-654/14 од 28.11.2014. године.

Висина коефицијената за обрачун зарада директора и запослених утврђена је Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за запослене у ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ број 023-455-6/12 од 24.08.2012. године.

За обрачун зарада коришћене су основице за обрачун плата које се примењују у Општинској управи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата утврђени коефицијенти само за радна места директора и референта општих послова, док су за остале запослене утврђивани коефицијенти непосредно, на основу донетих решења.
- накнада зараде за време одсуствовања због годишњег одмора, плаћеног одсуства и одсуства у дане државног и верског празника исплаћивана је у висини зараде коју би запослени примао да је радио, што је у супротности са чланом 114. Закона о раду којим је прописано да се накнада зараде у овим случајевима исплаћује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци. *У поступку ревизије ова неправилност је отклоњена.*

Ризик

Уколико се не донесе интерни акт о коефицијентима ствара се ризик да обрачун и исплата плата неће бити извршена у складу са законским прописима.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ да донесу интерни акт којим ће утврдити висину коефицијената свих запослених.

5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела бр. 9 Социјални доприноси на терет послодавца

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	524	524	405	405	77	100
2	Председник и веће	789	789	606	606	77	100
3	Правобранилаштво	345	345	176	176	51	100
4	Општинска управа	6.271	6.271	3.951	3.951	63	100
5	Предшколска установа	1.394	1.394	1.290	1.290	93	100
6	Дирекција	533	533	402	402	75	100
7	Укупно све орг. јединице	9.856	9.856	6.830	6.830	69	100
8	Укупно Општина	10.540	10.540	7.291	7.291	69	100

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

5.1.3.3. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела бр. 10 Накнаде у натури

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	392	392	44	44	11	100
2	Председник и веће	532	532	133	133	25	100
3	Правобранилаштво	275	275	22	22	8	100
4	Општинска управа	6.535	6.535	2.874	2.874	44	100
5	Предшколска установа	785	785	1.131	1.131	144	100
6	Дирекција	388	388	89	89	23	100
7	Центар за културу	265	265	619	619	234	100
8	Библиотека	90	90	44	44	49	100
9	Укупно све организационе јединице	9.262	9.262	4.956	4.956	54	100
10	Укупно Општина	9.306	9.306	5.100	5.100	55	100

1. Скупштина општине.

Остале помоћи запосленим радницима – конто 414419. Извршени су расходи у износу од 44 хиљаде динара који се односе на исплаћена примања за два лица у износу од по 20 хиљада динара и плаћени порез на доходак грађана у износу од четири хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- исплата новчаних средстава у једнаким износима за све запослене по својој суштини не представља помоћ већ нестандартно давање запосленима, те је исплатом износа од 44 хиљаде динара поступљено супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије, члану 43. Посебног колективног уговора за државне органе⁵² и члану 56. Закона о буџетском систему;
- како се ради о личном примању запослених које се сматра зарадом, на наведени износ примања је било потребно обрачунати доприносе на терет запосленог и послодавца. Доприноси за социјално осигурање нису обрачунати и уплаћени у износу од најмање 22 хиљаде динара, супротно члану 7. и члану 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и члану 56. Закона о буџетском систему.

2. Председник и Општинско веће

Остале помоћи запосленим радницима – конто 414419. Извршени су расходи у износу од 133 хиљаде динара који се односе на исплаћена примања у износу од по 20 хиљада динара по лицу. На наведени износ примања обрачунат је порез на доходак у износу од 10%.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- исплата новчаних средстава у једнаким износима за све запослене по својој суштини не представља помоћ већ нестандартно давање запосленима, те је исплатом износа од 133 хиљаде динара поступљено супротно члану 17. Закона о буџету, члану 43. Посебног колективног уговора за државне органе и члану 56. Закона о буџетском систему;
- како се ради о личном примању запослених које се сматра зарадом, на наведени износ примања је било потребно обрачунати доприносе на терет запосленог и послодавца. Доприноси за социјално осигурање нису обрачунати и уплаћени у износу од најмање 65 хиљада динара, супротно члану 7. и члану 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање

⁵² „Службени гласник РС“ број 25/2015 и 50/2015

3. Општинска управа

На овој позицији извршени су расходи у износу од 2.874 хиљаде динара.
Породиљско боловање - конто 414111. Исказани су расходи у износу од 887 хиљада динара.

Остале помоћи запосленим радницима – конто 414419. Извршени су расходи у износу од 1.778 хиљада динара.

Извршени расходи се односе на исплате на име солидарне помоћи запосленим и постављеним лицима у Општинској управи на основу Решења начелника Општинске управе број 553-10/2015-01 од 08.10.2015. године и исплате на име солидарне помоћи запосленима, постављеним и изабраним лицима на основу Решења заменика председника Општине број 553-81/15-01 од 17.12.2015. године. У два наврата извршена је исплата једнаких износа у висини од 20 хиљада по запосленом, што укупно износи 1.600 хиљада динара нето, док је износ од 178 хиљада динара исплаћен на име обрачунаог пореза на доходак грађана.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- рефундација средстава за исплаћено породилско боловање и боловање преко 30 дана евидентирана је на субаналитичком конту 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо да је извршено сторнирање износа евидентираних на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова. Расходи у износу од 953 хиљаде динара евидентирани су супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У 2016. години ова неправилност је отклоњена;
- исплата новчаних средстава у једнаким износима за све запослене по својој суштини не представља помоћ већ нестандартно давање запосленима, те је исплатом износа од 1.778 хиљада динара поступљено супротно члану 17. Закона о буџету, и члану 56. Закона о буџетском систему;
- како се ради о личном примању запослених које се сматра зарадом, на наведени износ примања је било потребно обрачунати доприносе на терет запосленог и послодавца. Доприноси за социјално осигурање нису обрачунати и уплаћени у износу од најмање 863 хиљаде динара, супротно члану 7 и члану 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

4. Предшколска установа „Моравски цвет“

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.131 хиљаде динара, од чега из буџета Општине износ од 311 хиљада динара.

Породиљско боловање - конто 414111. Исказани су расходи у износу од 655 хиљада динара.

Остале помоћи запосленим радницима – конто 414419. Извршени су расходи у износу од 476 хиљада динара. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 311 хиљада динара на основу Решења број 346 од 21.12.2015. године за исплату износа од 20 хиљада динара по запосленом на име помоћи. На износ ових примања обрачунат је и плаћен порез на доходак.

На истом конту евидентирани су и расходи у износу од 164 хиљаде динара на име уплате једнократне помоћи из средстава Републике – износ од седам хиљада нето по запосленом. На износ ових примања обрачунати су и плаћени припадајући порези и доприноси.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- рефундација средстава за исплаћено породилјско боловање и боловање преко 30 дана у износу од 655 хиљада динара евидентирана је на субаналитичком конту 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо да је извршено сторнирање износа евидентираних на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, супротно члану 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- евидентирањем расхода на име једнократне помоћи из средстава буџета Републике у износу од 164 хиљаде динара на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима уместо на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- исплата новчаних средстава у једнаким износима за све запослене по својој суштини не представља помоћ већ нестандартно давање запосленима, те је исплатом износа од 311 хиљада динара поступљено супротно члану 17. Закона о буџету, члану 102. Правилника о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Како се ради о личном примању запослених које се сматра зарадом, на наведени износ примања је било потребно обрачунати доприносе на терет запосленог и послодавца. Доприноси за социјално осигурање нису обрачунати и уплаћени у износу од најмање 151 хиљаде динара, супротно члану 7. и члану 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

5. ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“

Са ове буџетске позиције извршени су расходи у укупном износу од 89 хиљада динара.

Остале помоћи запосленим радницима – конто 414419. Извршени су расходи у износу од 89 хиљада динара на основу Решења в.д. директора број 023-713/15 од 29.12.2015. године о исплати помоћи запосленима у износу од по 20 хиљада динара по запосленом. На исплаћени износ помоћи у висини од 80 хиљада динара обрачунат је и плаћен порез на доходак грађана у износу од девет хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Исплата новчаних средстава у једнаким износима за све запослене по својој суштини не представља помоћ већ нестандартно давање запосленима, те је исплатом износа од 89 хиљада динара поступљено супротно члану 17. Закона о буџету, одредбама Правилника о раду ЈП „Дирекције за изградњу општине Жабари“ и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Како се ради о личном примању запослених које се сматра зарадом, на наведени износ примања је било потребно обрачунати доприносе на терет запосленог и послодавца. Доприноси за социјално осигурање нису обрачунати и уплаћени у износу од најмање 48 хиљада динара, супротно члану 7. и члану 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

6. Центар за културу „Војислав Илић – Млађи“

Остале помоћи запосленим радницима – конто 414419. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 133 хиљаде динара на основу Решења број 83-15 од 28.10.2015. године и Решења број 90-15 од 21-12.2015. године, за исплату износа од по 20 хиљада динара по запосленом на име помоћи. На износ ових примања обрачунат је и плаћен порез на доходак.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- Исплата новчаних средстава у једнаким износима за све запослене по својој суштини не представља помоћ већ нестандартно давање запосленима, те је исплатом износа од 133 хиљаде динара поступљено супротно члану 17. Закона о буџету и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Како се ради о личном примању запослених које се сматра зарадом, на наведени износ примања је било потребно обрачунати доприносе на терет запосленог и послодавца. Доприноси за социјално осигурање нису обрачунати и уплаћени у износу од најмање 65 хиљада динара, супротно члану 7. и члану 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

7. Народна библиотека „Проф. др Александар Ивић“

Остале помоћи запосленим радницима – конто 414419. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 44 хиљаде динара на основу Решења број 33-15 од 15.10.2015. године и Решења број 55-15 од 21.12.2015. године, за исплату износа од 20 хиљада динара за једно запослено лице на име помоћи. На износ ових примања обрачунат је и плаћен порез на доходак.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће:

- Исплата новчаних средстава у једнаким износима за све запослене по својој суштини не представља помоћ већ нестандартно давање запосленима, те је исплатом износа од 44 хиљаде динара поступљено супротно члану 17. Закона о буџету и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Како се ради о личном примању запослених које се сматра зарадом, на наведени износ примања је било потребно обрачунати доприносе на терет запосленог и послодавца. Доприноси за социјално осигурање нису обрачунати и уплаћени у износу од најмање 22 хиљаде динара, супротно члану 7. и члану 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Ризик установљен код свих директних и индиректних корисника

Уколико се настави са исплатом нестандартних давања запосленима ствара се ризик да ће се на терет буџета извршавати расходи чији правни основ није у складу са законским прописима.

Необрачунавањем и неплаћањем припадајућих пореза и доприноса на лична примања запослених ствара се ризик да пореске обавезе неће бити измирене.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника општине Жабари да: 1) исплате запосленима врше у складу са прописима; 2) приликом исплате личних примања запосленима врше обрачун и уплату припадајућих пореза и доприноса.

5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

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

Табела бр. 11 Накнаде трошкова за запослене

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	200	200	149	149	75	100
2	Председник и веће	530	530	482	482	91	100
3	Правобранилаштво	200	200	128	128	64	100
4	Општинска управа	4.300	4.300	2.558	2.558	59	100
5	Предшколска установа	700	700	583	583	83	100
6	Дирекција	310	310	248	248	80	100
7	Укупно све организационе јединице	6.240	6.240	4.148	4.148	66	100
8	Укупно Општина	6.530	6.530	4.357	4.356	67	100

1-4. Директни корисници буџетских средстава

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, конто 415112. За сва лица запослена код директних корисника буџетских средстава вршена је исплата накнада за превоз на посао и са посла у висини цене месечне карте, према ценовнику „Арива литас“.

5. Предшколска установа „Моравски цвет“

Извршени су расходи у износу од 583 хиљаде динара који се односе на накнаде за превоз на посао и са посла.

Накнада трошкова превоза запослених регулисана је Правилником број 274 од 14.09.2012. године. Наведеним Правилником је дефинисано да запосленима припада накнада у висини цене месечне претплатне карте. Чланом 3. предвиђене су изјаве о месту становања.

Директор Предшколске установе је на почетку године доносио Решење о накнади трошкова превоза запосленима, којим је утврђено право запослених на накнаду у висини месечне цене превозне карте за време ефикасног рада. Наведеним Решењем су одређени запослени који имају право на противвредност цене месечне карте. За 2015. годину утврђено је право за укупно седам особа.

6. ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“

Извршени су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 248 хиљада динара који се односе на накнаде за превоз на посао и са посла.

Накнада трошкова превоза запослених регулисана је Правилником број 023-654/14 од 28.11.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације код директних и индиректних корисника буџетских средстава утврђено је следеће:

- запослени нису доставили изјаве о месту пребивалишта. У поступку ревизије ова неправилност је отклоњена;
- приликом обрачуна пореза неопорезиви износ користи се у пуном износу, а не у сразмерном делу према броју дана за који је исплаћена накнада за превоз.

5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

Табела бр. 12 Награде запосленима и остали посебни расходи у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	200	200	107	107	54	100
2	Укупно све организационе јединице	200	200	107	107	54	100

1. Општинска управа.

Извршени су расходи у износу од 107 хиљада динара, који се у целини односе на јубиларне награде за двоје запослених, за десет и двадесет година рада.

Ревизијом је утврђено да узоркована документације не садржи неправилности.

5.1.3.6. Стални трошкови, група 421000

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

Табела бр. 13 Стални трошкови у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Општинска управа	5.580	5.580	4.935	4.935	88
2	Месне Заједнице	1.825	1.825	4.879	4.879	267
3	Дирекција	760	760	366	366	48
4	Укупно све организационе јединице	8.165	8.165	10.180	10.180	125
5	Укупно Општина	10.420	10.420	11.689	11.689	112

1. Општинска управа.

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 4.935 хиљада динара, и то: трошкови платног промета 364 хиљаде динара, услуге за електричну енергију 1.282 хиљаде динара, угаљ 443 хиљаде динара, дрво 87 хиљада динара, услуге водовода и канализације 44 хиљаде динара, одвоз отпада 204 хиљаде динара, телефон, телекс и телефакс 283 хиљаде динара, интернет и слично 494 хиљаде динара, услуге мобилног телефона 630 хиљада динара, остале услуге комуникације 156 хиљада динара, пошта 326 хиљада динара, услуге доставе две хиљаде динара, осигурање зграда 109 хиљада динара, осигурање возила 248 хиљада динара, осигурање опреме 223 хиљаде динара, осигурање запослених у случају несреће на раду 34 хиљаде динара, остали непоменути трошкови шест хиљада динара.

Услуге за електричну енергију, конто 421211. На овом конту евидентирани су расходи за електричну енергију у износу од 1.282 хиљаде динара који се односе на директне кориснике буџетских средстава.

Током 2015. године ови расходи су извршавани по основу два уговора и то: (1) Уговор о купопродаји електричне енергије број 404-17/14-01 од 26.06.2014. године закључен након спроведеног поступка јавне набавке са „Вуковић 1967“ д.о.о. из Ветерника уговорене вредности 532 хиљаде динара без ПДВ, односно 639 хиљада динара са ПДВ и (2) Уговор о купопродаји електричне енергије број 404-32/2015-01 од 27.08.2015. године закључен са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. из Београда уговорене вредности 555 хиљада динара без ПДВ, односно 666 хиљада динара са ПДВ. У периоду

од 01.06.2015. до 27.08.2015. године вршено је резервно снабдевање од добављача „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. из Београда.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- модели уговора не садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година⁵³;
- општина Жабари је током 2015. године извршавала расходе на име електричне енергије за пословни простор - локал у Крагујевцу, Николе Пашића 2 иако за исти нема право својине нити право коришћења, односно без правног основа, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Угаљ, конто 421222. На овој позицији евидентирани су расходе за угаљ у износу од 443 хиљаде динара. Општинска управа је након спроведеног поступка јавне набавке закључила Уговор за набавку угља број 404-11/15-01 са „Бравокс“ д.о.о. из Сокобање 18.03.2015. године, уговорене вредности 294 хиљаде динара без ПДВ, односно 353 хиљаде динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су по рачуну број 2/2015 од 06.02.2015. добављача „Пламен“ т.р. Старо село извршени расходи за угаљ у износу од 87 хиљада динара без писаног уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Одвоз отпада, конто 421324. На овом конту евидентирани су расходи за одвоз отпада у износу од 204 хиљаде динара.

Општина Жабари коју заступа Председник општине по овлашћењу Скупштине општине је дана 01.08.2012. године закључила Анекс уговора о поверавању комуналних делатности на подручју општине Жабари број 352-32/12-01 са „А.С.А.Еко“ д.о.о. из Београда. Предмет уговора је сакупљање отпада са територије Општине од правних и физичких лица. Уговор је закључен на основу Одлуке Скупштине општине Жабари којом је дата сагласност на Уговор о преузимању уговора о поверавању комуналних делатности на подручју општине Жабари, закљученог дана 02.07.2012. године између „А.С.А. Еко“ д.о.о. и „Тројон&Fischer-еко“ д.о.о. Петровац. До дана закључивања овог уговора обављање комуналне делатности сакупљања комуналног отпада је вршио „Тројон&Fischer-еко“ д.о.о. Петровац на основу Уговора о поверавању комуналних делатности на подручју општине Жабари број I – 352-1 од 22.06.2004. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- уз испостављен рачун број 0352000047 добављача „А.С.А. Еко“ д.о.о. за услуге чишћења током одржавања манифестације „Четерешко прело“ у износу од 49 хиљада динара није достављен радни налог, односно дневник рада те су расходи извршени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- како нам у поступку ревизије од стране одговорних лица Општине није достављена иницијална одлука о поверавању послова и није нам пружен увид у процедуру која је претходила доношењу такве одлуке, нисмо се могли уверити да ли је период на који је поверавање вршења комуналних услуга извршено у складу са обимом улагања извршиоца услуге, односно да ли је поверавање обављања комуналне

⁵³ „Службени гласник РС“, бр. 21/2014

делатности извршено у складу са чланом 11. тада важећег Закона о комуналним делатностима⁵⁴;

- од стране одговорних лица Општине нам није презентован Уговор о поверавању комуналних делатности на подручју општине Жабари број I – 352-1 од 22.06.2004. године, као ни документација везана за расписивање јавног конкурса.

Телефон, телекс и телефакс, конто 421411. На овом конту евидентирани су расходи за телефон, телекс и телефакс у износу од 283 хиљаде динара.

Евидентирани су расходи по рачунима добављача „Телеком Србија“ за услуге фиксне телефоније и ТВ претплату.

Услуге мобилног телефона, конто 421414. На овом конту евидентирани су расходи за услуге мобилног телефона у износу од 630 хиљада динара.

Општинска управа општине Жабари је дана 21.07.2014. године закључила Анекс уговора број 345-6/14-05 са „Теленор“ д.о.о. Београд на период од две године. Укупан износ минималне месечне потрошње, који обухвата претплату и услуге саобраћаја у јавној мобилној електронској комуникационој мрежи Теленора износи 65 хиљада динара, од чега се износ од 32 хиљаде динара финансира из буџета Претплатника, док се износ од 33 хиљаде динара финансира од стране запослених одбијањем од зараде, у складу са Одлуком о коришћењу мобилних телефона.

Председник општине Жабари је дана 08.07.2014. године донео Одлуку број 345-5/14-01, којом се утврђује право на коришћење мобилних телефона и право на месечну накнаду трошкова мобилних телефона за запослене и кориснике службених мобилних телефона који нису у радном односу у Општини. Утврђено право се креће у распону од двеста динара до две хиљаде динара. Општина Жабари је закључила Уговор о давању на коришћење претплатничког броја са запосленима. Овим уговором Запослени овлашћује Послодавца да у његово име и за његов рачун закључи претплатнички уговор са „Теленор“ д.о.о. Београд, ради коришћења услуга електронских комуникација под повољнијим условима и преузима обавезе које су дефинисане овим Уговором. Увидом у спецификацију приложену уз новембарски рачун утврђено је да је Општина задужена са 200 бројева, од чега је 120 бројева у употреби, док за преостале нема сазнања о томе ко их користи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није поднет захтев за преузимање обавеза по основу вишегодишњег уговора прописан чланом 3. 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;
- нису сачињени реверси за мобилне апарате и за претплатничке бројеве који су подељени запосленима, тако да не постоји прецизна евиденција о броју мобилних апарата и претплатничких бројева датих на коришћење запосленима;
- износ минималне потрошње који по уговору иде на терет запослених (крајњих корисника) се не враћа у потпуности у буџет супротно члану 2. Анекса уговора којим се утврђују посебни услови за коришћење електронских комуникационих услуга. У поступку ревизије утврдили смо да у буџет по овом основу није уплаћен износ од најмање 139 хиљада динара, што је супротно члану 2. Анекса уговора број 345-6/14-05.

Остале услуге комуникације, конто 421419. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 156 хиљада динара и односе се на расходе за апликативни софтвер за вођење матичних књига који повезује месне канцеларије.

⁵⁴ „Службени лист РС“, бр. 16/97 и 42/98

Осигурање зграда, конто 421511. На овој позицији евидентирани су расходи за осигурање зграда у износу од 109 хиљада динара.

Општинска управа је извршила расходе за осигурање некретнина, постројења, опреме и залиха Компанији „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд, а по основу Полисе осигурања имовине број 008876641, са укупно обрачунатом премијом у износу 112 хиљада динара са порезом и Полисе осигурања имовине број 008876630 са обрачунатом премијом у износу 33 хиљаде динара са порезом.

Осигурање возила, конто 421512. На овој позицији евидентирани су расходи за осигурање возила у износу од 248 хиљада динара.

Осигурање опреме, конто 421513. На овом конту евидентирани су расходи за осигурање опреме у износу 223 хиљаде динара.

Осигурање се односи на период од 01.02.2015. године до 01.02.2016. године. Дана 01.06.2015. године испостављена је Полиса осигурања имовине број 008876652. Укупно обрачуната премија по Полиси је 177 хиљада динара, односно 186 хиљада динара са порезом. Предмет осигурања – машине, машински и електро уређаји, механичка опрема у саставу грађевинских објеката и персонални рачунари са пратећом опремом.

Осигурање запослених у случају несреће на раду, конто 421521. На овој позицији евидентирани су расходи за осигурање запослених у износу од 34 хиљаде динара.

Осигурање запослених вршено по основу Полисе осигурања лица од последица несрећног случаја. Осигурање је уговорено за 47 лица на период од 01.02.2015. године до 01.02.2016. године. Премија осигурања износи 34 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи за услуге осигурања у износу од 614 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Извршавањем расхода без писаног уговора, без правног основа и без валидне документације ствара се ризик да расходи неће бити извршени у складу са Законом о буџетском систему.

Уколико се врши преузимање обавеза на основу вишегодишњих уговора без прибављене сагласности надлежног органа постоји ризик да ниво преузетих обавеза које ће доспети у наредним годинама не буде у складу са одобреним средствима.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима општине Жабари да: 1) не извршавају расходе без правног основа и без валидне рачуноводствене документације; 2) преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта; 3) преузимају обавезе на основу вишегодишњих уговора по претходно прибављеној сагласности надлежног органа и да поштују одредбе закључених уговора; 4) услуге осигурања набављају у складу са Законом о јавним набавкама.

2. Месне заједнице

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у укупном износу (из свих извора) од 4.879 хиљада динара, и то: трошкови платног промета 73 хиљаде динара, услуге за електричну енергију 4.059 хиљада динара, услуге водовода и канализације 15 хиљада динара, одвоз отпада 363 хиљаде динара, телефон, телекс и телефакс 123 хиљаде динара, интернет и слично 33 хиљаде динара, услуге мобилног телефона 93 хиљаде динара, пошта 15 хиљада динара, осигурање зграда 100 хиљада динара и остали непоменути трошкови пет хиљада динара.

Месна заједница Влашки До

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 425 хиљада динара, од чега је износ од 171 хиљаде извршен из средстава буџета Општине, док је износ од 254 хиљаде динара извршен из осталих извора.

Услуге за електричну енергију, конто 421211. На овом конту евидентирани су расходи за електричну енергију у износу од 42 хиљаде динара.

Услуге чишћења, конто 421325. На овом конту евидентирани су расходи за одношење отпада у износу од 153 хиљаде динара. Евидентирани су трошкови по рачунима добављача „А.С.А. Еко“ д.о.о. из Београда за услуге одношења и сакупљања отпада.

Осигурање зграда, конто 421511. На овом конту евидентирани су расходи за осигурање зграда у износу од 100 хиљада динара.

Дана 27.09.2014. године Месна заједница Влашки До и компанија „Дунав осигурање“ а.д.о. су потписале више Полиса осигурања (осигурање лица од несрећног случаја и осигурање имовине) на укупан износ од 102 хиљаде динара. Дана 23.12.2014. године између МЗ Влашки До и компаније „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд закључен је Уговор о репрограму дуга број 23-12/2014. Уговорне стране су констатовале да на дан 22.12.2014. године укупан дуг износи 184 хиљада динара.

Дана 22.10.2015. године потписане су Полисе осигурања за период од годину дана, односно до 22.10.2016. године на укупан износ од 75 хиљада динара.

Месна заједница Жабари

Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 1.418 хиљада динара, од чега се износ од 447 хиљада динара односи на расходе извршене из буџета општине, а остатак из осталих извора.

Услуге за електричну енергију, конто 421211. На овом конту евидентирани су расходи за електричну енергију у износу од 1.268 хиљада динара, од чега 321 хиљада из буџета Општине, 60 хиљада динара из средстава месног самодоприноса и 887 хиљада динара из осталих извора финансирања.

Услуге чишћења, конто 421325. На овом конту евидентирани су расходи за одношење отпада у износу од 96 хиљада динара. Евидентирани су трошкови по рачунима добављача „А.С.А. Еко“ д.о.о. Београд за услуге сакупљања комуналног отпада.

Месна заједница Ореовица

Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 140 хиљада динара, од чега је износ од три хиљаде динара извршен из извора 01, док је остатак извршен из осталих извора.

Услуге за електричну енергију, конто 421211. Извршени су расходи у износу од 119 хиљада динара, од чега је износ од три хиљаде динара извршен из извора 01. Са рачуна извршења буџета општине Жабари пренета су средства преко економске класификације 421211 – Услуге за електричну енергију у износу од 216 хиљада динара, док је код Месне заједнице износ од 213 хиљада евидентиран преко конта 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова, а остатак од три хиљаде динара евидентиран на конту 421211 – Услуге за електричну енергију.

Узоркована документација не садржи неправилности.

3. Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Жабари“

Са ове буџетске позиције извршавани су расходи за сталне трошкове у укупном износу од 365 хиљада динара и то: трошкови платног промета 135 хиљада динара, услуге за електричну енергију 29 хиљада динара, услуге чишћења 141 хиљада динара, телефон, телекс и телефакс 14 хиљада динара, интернет и слично 26 хиљада динара, услуге мобилног телефона 20 хиљада динара.

Услуге чишћења, конто 421325. На овом конту евидентирани су расходи за услуге чишћења у износу од 141 хиљаде динара. Дана 13.01.2015. године ЈП „Дирекција за

изградњу општине Жабари“ је закључила Уговор о вршењу комуналних услуга број 023-10/15 са „А.С.А. Еко“ д.о.о. из Београда. Уговорена вредност 171 хиљада динара без ПДВ, односно 188 хиљада динара са ПДВ. Предмет уговора је вршење комуналних услуга, односно чишћење улице Кнеза Милоша у Жабарима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи за испостављене рачуне „А.С.А. Еко“ у износу од 141 хиљаде динара који не садрже податке о спецификацији и количини извршених услуга, као ни дневник рада или радне налоге, односно расходи су извршени на основу невалидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се расходи извршавају на основу рачуна уз које није достављена документација која потврђује извршење услуге ствара се ризик од прекомерног и ненаменског трошења буџетских средстава.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције за изградњу општине Жабари да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

5.1.3.7. Трошкови путовања, група 422000

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

Табела бр. 14 Трошкови путовања

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и веће	300	300	102	102	34	100
2	Општинска управа	5.168	5.168	2.963	46	1	2
3	Укупно све организационе јединице	5.468	5.468	3.065	148	3	5
4	Укупно Општина	6.078	6.078	3.368	451	7	13

1. Председник општине и Општинско веће

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 102 хиљаде динара и целокупан износ се односи на трошкове службених путовања у земљи.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу, конто 422111. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у износу од 21 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- општина Жабари није донела интерни акт за регулисање висине дневница у земљи, па остаје нејасан правни основ за исплату дневница у износу од хиљаду динара. Обрачун дневница извршен је супротно члану 38а Посебног колективног уговора за државне органе у коме је наведено да за време проведено на службеном путу у земљи запосленом припада дневница у висини од 5% просечне зараде запосленог у привреди Републике Србије према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике;
- за директне кориснике буџетских средстава испостављени путни налози не евидентирају се у књигу издатих путних налога, хронолошки и ажурно.

Остали трошкови за пословна путовања у земљи, конто 422199. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у износу од 81 хиљада динара који се односе на набавку уређаја за електронску наплату путарине, као и трошкове електронске допуне истих.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да таг уређаји нису персонализовани, односно нису везани за регистарску ознаку возила, што ствара ризик од неовлашћене употребе и злоупотреба.

2. Општинска управа

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 2.963 хиљаде динара од чега се на трошкове службених путовања у земљи односи 46 хиљада динара и на трошкове путовања ученика 2.518 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу, конто 422111. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у износу од пет хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за део путних налога нетачно је извршен обрачун броја пуних дневница на тај начин што је запосленом обрачунат пун износ дневнице иако је из извештаја о времену проведеном на службеном путу евидентно да запослени није провео на путу више од 12 сати, односно обрачун није у потпуности извршен у складу са чланом 10. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁵⁵;
- општина Жабари није донела интерни акт за регулисање висине дневница у земљи, па остаје нејасан правни основ за исплату дневница у износу од хиљаду динара. Обрачун дневница извршен је супротно члану 38а Посебног колективног уговора за државне органе у коме је наведено да за време проведено на службеном путу у земљи запосленом припада дневница у висини од 5% просечне зараде запосленог у привреди Републике Србије према последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике⁵⁶.

Превоз ученика, конто 422411. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у износу од 2.917 хиљада динара.

Јавна набавка за превоз ученика основних и средњих школа са територије општине Жабари број 404-34/14-01 започета је 12.11.2014. године, али је поступак обустављен због приговора на садржај конкурсне документације. На основу Закључка Општинског већа број 06-1/2015-01, након прикупљених понуда, са добављачем „Аутопревозник“ Брзоходе закључен је Уговор о пружању услуга превоза ученика основних школа у току период од 25 радних дана почев од 20.01.2015. године. Вредност уговора је 399 хиљада динара без ПДВ.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је дана 23.01.2015. године донела је Решење број 4-00-3115/2014 којим је у целини поништен отворени поступак јавне набавке услуга – превоз ученика основних и средњих школа.

Након спроведеног поступка јавне набавке који је поново покренут 25.02.2015. године општина Жабари закључила је са СП Ласта а.д. Београд Уговор о пружању услуга превоза ученика основних и средњих школа са територије општине Жабари број 404-13/15-01 од 17.04.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- испостављене фактуре не садрже податак о броју и појединачној цени издатих карата за ученике, те се не врши контрола броја издатих карата од стране Општинске управе нити од стране школа. Истовремено, фактуре нису потписане од стране одговорног лица, те су расходи у износу од 2.515 хиљада динара извршени

⁵⁵ „Службени гласник РС“ број 98/2007-пречишћени текст, 84/2014 и 84/2015

⁵⁶ Примена до 14.10.2015. године

без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- евидентирањем расхода за превоз ученика у износу од 2.917 хиљада динара на групи конта 422000 - Трошкови путовања, уместо на групи конта 472000 - Накнаде за социјалну заштиту из буџета, поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неуспостављањем система интерних контрола ствара се ризик да услуга неће бити реализована на уговорени начин.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима општине Жабари да успоставе систем контроле издатих карата.

5.1.3.8. Услуге по уговору, група 423000

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

Табела бр. 15 Услуге по уговору

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	10.042	10.042	9.138	9.093	91	100
2	Председник и веће	7.170	7.170	5.218	5.218	73	100
3	Општинска управа	9.345	9.345	5.022	5.022	54	100
4	Центар за културу	2.195	2.275	2.079	2.079	91	100
5	Библиотека	1.220	1.220	1.104	1.104	90	100
6	Дирекција	2.960	2.960	1.774	1.876	63	106
7	Турисичка организација	1.170	1.170	820	820	70	100
8	Фонд за развој пољопривреде	4.260	4.260	2.654	2.654	62	100
9	Укупно све организационе јединице	38.362	38.442	27.809	27.866	72	100
10	Укупно Општина	41.679	41.759	29.637	29.694	71	100

1. Скупштина општине Жабари. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 9.138 хиљада динара, од чега се на котизацију на семинаре односи 25 хиљада динара, остале услуге штампања 492 хиљаде динара, услуге информисања јавности девет хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа 60 хиљада динара, остале услуге рекламе и пропаганде 163 хиљаде динара, остале медијске услуге 373 хиљаде динара, накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија 6.699 хиљада динара, репрезентацију 747 хиљада динара, поклоне 142 хиљаде динара и остале опште услуге 428 хиљада динара.

Остале услуге штампања, конто 423419. Извршени су расходи у укупном износу од 492 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке 26.06.2014. године Скупштина општине Жабари и ПД „Тес електроник“ д.о.о. закључиле су Уговор за штампарске услуге – Партија број 1, штампање и укоричавање Службених гласника општине Жабари, број 404-16/14-01. Вредност уговорених услуга износи 98 хиљада динара без ПДВ, односно 117 хиљада динара са ПДВ.

Скупштина општине након прибављене три понуде закључила је дана 15.07.2015. године Уговор о пружању услуга штампања службених гласника општине Жабари са Друштвом за спољну и унутрашњу трговину „Графомада“ д.о.о. из Кушиљева.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- преузета је обавеза и извршен расход по уговору број 404-16/14-01 у износу од најмање 29 хиљада динара изнад уговорене вредности, односно расход је извршен без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршен расход у износу од 48 хиљада динара за набавку плакета и повеља за дан Општине Жабари по рачуну-отпремници ФВП-2994-0/15 од 08.10.2015. године, а да отпремница није оверена од стране лица које је робу преузело, те је расход извршен без валидне рачуноводствене документације, односно без потврде наручиоца да је услуга извршена, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Остале услуге рекламе и пропаганде, конто 423439. Извршени су расходи у укупном износу од 163 хиљаде динара. Скупштина општине закључила је дана 05.10.2015. године Уговор о пружању услуга штампања и испоруке промотивног материјала са Друштвом за спољну и унутрашњу трговину „Графомада“ д.о.о. из Кушиљева број 112-97/2015-01, поводом обележавања Дана општине Жабари. Вредност уговорених услуга износи 162 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. Са ове економске класификације у 2015. години извршени су расходи у укупном износу од 6.699 хиљада динара, који се односе на накнаде одборницима Скупштине општине Жабари 2.192 хиљаде динара, накнаду за заменика председника Скупштине општине Жабари 1.053 хиљаде динара, накнаде члановима сталних и повремених радних тела Скупштине општине 3.375 хиљада динара и уговоре о обављању стручних услуга у 79 хиљада динара. Укупно извршени расходи односе се на лица која нису у радном односу у општини Жабари.

Статутом општине Жабари у члану 18. предвиђено је да Скупштина општине образује савете и комисије као стална радна тела ради разматрања и решавања појединих питања из њене надлежности. По потреби Скупштина општине може да образује и повремених радних тела.

Основ за исплату накнада Одборницима, Заменику председника Скупштине, као и члановима комисија и савета је Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица општине Жабари и Скупштине општине Жабари број 121-4/14-1 од 01.09.2014. године, коју је донела Комисија за кадровска, административна питања и радне односе Скупштине општине Жабари.

Табела број 16 исплаћене накнаде за рад скупштинских радних тела у 2015. години.

Ред. Бр.	О П И С	ИЗНОС
1	Накнаде одборницима Скупштине општине 2015. год	2.192.021,22
2	Накнада за заменика председника Скупштине у 2015. години	1.053.036,91
3	Накнаде за рад комисија и остале накнаде – по врстама	3.453.598,73
3.1	<i>Кадровска комисија</i>	62.816,49
3.2	<i>Савет за буџет и финансије</i>	36.075,96
3.3	<i>Одборничке групе</i>	58.227,85
3.4	<i>Комисија за планове</i>	92.958,87
3.5	<i>Изборна комисија</i>	26.898,75
3.6	<i>Комисија за оцену психичке ометености деце</i>	123.417,72
3.7	<i>Комисија за накнаду штете</i>	19.303,81
3.8	<i>Комисија за спров. поступка давања у закуп пољопривредног земљишта</i>	2.954.785,36
3.9	<i>Уговор о обављању стручних услуга</i>	79.113,92
	УКУПНО:	6.698.656,86

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршен је расход за накнаду председника и чланова Комисије за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта у износу од 2.955 хиљада динара са Раздела 1 – Скупштина општине, уместо са Раздела 4 – Општинска управа, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
- нето износ накнада за рад председника и чланова Комисије за спровођење поступка давања у закуп пољопривредног земљишта увећан је за износ превоза иако Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица општине Жабари и Скупштине општине Жабари оваква могућност није предвиђена, те је извршен расход без правног основа у износу од 674 хиљаде динара, што је супротно члану 4. Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица општине Жабари и Скупштине општине Жабари и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход на име солидарне помоћи за постављена и изабрана лица која нису у радном односу у износу од 36 хиљада динара, иако Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица општине Жабари и Скупштине општине Жабари исплата ове врсте примања није утврђена, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- расход у износу од најмање 49 хиљада динара на име накнаде за трошкове превоза за одборнике Скупштине општине Жабари исплаћен је иако Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица општине Жабари и Скупштине општине Жабари оваква могућност није предвиђена, односно расход је извршен без правног основа, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;
- по налогу председника Скупштине и заменика председника Скупштине извршен је расход на име накнада председницима одборничких група који су присуствовали седницама у износу од 58 хиљада динара, што је супротно члановима 16. и 17. Закона о финансирању политичких активности и члану 56. Закона о буџетском систему.

Репрезентација, конто 423711. Извршени су расходи у укупном износу од 747 хиљада динара, од чега су за износ од 487 хиљада динара Скупштина општине и Угоститељско трговинско предузеће ЦОД доо из Свилајнца закључили Уговор број 332-3/2015-01 због припреме свечаног ручка за госте свечане седнице Скупштине општине Жабари, док је остали расход извршен без закључених уговора са добављачима.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Скупштина општине Жабари није донела интерни акт о коришћењу средстава за репрезентацију;
- извршени су расходи у износу од 747 хиљада динара на име трошкова репрезентације, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи на име угоститељских услуга у износу од најмање 112 хиљада динара, а да уз рачун нису достављена документа из којих би се могло утврдити ко је користио угоститељске услуге и повод коришћења, односно расход је извршен на основу невалидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Поклони, конто 423712. Извршени су расходи у укупном износу од 142 хиљаде динара. Општинско веће донело је 06.10.2015. године Одлуку о додели октобарских награда и признања општине Жабари за 2015. годину број 17-1/2015-01, које се додељују за изузетан допринос у развоју и афирмацији општине Жабари у 2015. години. Одлуком о

висини октобарске награде број 17-4/2015-01 утврђена је висина награде у износу од 30 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 142 хиљаде динара за доделу Октобарских награда и признања, на основу Одлуке Општинског већа, односно без донетог интерног акта којим је регулисано додељивање поклона и награда, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- расход у износу од 142 хиљаде динара извршен је са позиције Скупштине општине, иако је Одлуку о додели Октобарских награда донело Општинско веће, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Остале опште услуге, конто 423911. Извршени су расходи у укупном износу од 428 хиљада динара.

Скупштина општине и Агенција за посредовање у организацији уметничких пројеката „WIZART-BG“ закључили су 09.10.2015. године Уговор број 692-1/2015-01 за организовање уметничког програма поводом прославе дана Општине. Вредност уговорених услуга износи 192 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени расходи у износу од 45 хиљада динара за трошкове превоза културно уметничког друштва „Жабари“, погрешно су евидентирани на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршен је расход у износу од 45 хиљада динара према културно уметничком друштву „Жабари“ без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- расход у износу од 45 хиљада динара за трошкове превоза КУД „Жабари“ погрешно је евидентиран на Разделу 1 - Скупштина општине Жабари, уместо на Разделу 4 – Општинска управа, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
- расход по Уговору број 692-1/2015-01 у износу од 192 хиљаде динара извршен је а да уз рачун није поднет извештај о извршеним услугама, а уз то рачун није ни потписан од стране одговорног лица Скупштине општине које би својим потписом потврдило да је услуга извршена, односно расход је извршен без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- расход у износу од 131 хиљаду динара за накнаду чланарине Сталној конференцији градова и општина евидентиран и извршен са Раздела 1 – Скупштина општине, уместо са Раздела 4 – Општинска управа, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Ризик

Извршавање расхода на основу рачуна уз које нису приложени докази о извршењу услуга носи ризик од прекомерне потрошње јавних средстава.

Услед погрешног евидентирања расхода по корисницима буџетских средстава, постоји ризик да се буџет не извршава према принципу јединствене буџетске класификације.

Исплаћивањем накнада које нису утврђене законским актом или интерним актом Општине постоји ризик од прекомерног трошења јавних буџетских средстава.

Извршавањем расхода на име репрезентације и поклона без усвојеног интерног акта о коришћењу средстава за репрезентацију и доделу поклона, постоји ризик од прекомерног трошења јавних средстава Општине.

Извршавањем расхода без спроведеног поступка јавне набавке постоји ризик да расход услуге репрезентације неће бити извршен по најповољнијим условима.

Додељивањем буџетских средстава без спроведеног конкурса, постоји ризик да се средства додељују без дефинисаних критеријума и на бази субјективне процене.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе евидентирају на основу издатих рачуна и расхода извршавају уз приложене оверене отпремнице, спецификације, извештаје о извршеним услугама, радне налоге и другу валидну рачуноводствену документацију; 2) расходе извршавају у складу са закљученим уговорима; 3) буџет планирају и расходе извршавају у складу са јединственом буџетском класификацијом и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 4) накнаде исплаћују у складу са Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица општине Жабари и Скупштине општине Жабари; 5) одборнике и одборничке групе финансирају у складу са Законом о финансирању политичких активности; 6) усвоје интерни акт о коришћењу средстава за репрезентацију и доделу поклона, а расходе на име трошкова репрезентације извршавају након спроведеног поступка јавне набавке; 7) дотације према удружењима извршавају након спроведеног јавног конкурса.

2. Председник општине и Општинско веће. Евидентиран је расход у укупном износу од 5.218 хиљада динара од чега се на Услуге штампања часописа и услуге штампања публикација односи 241 хиљада динара, на Остале услуге штампања 65 хиљада динара, Услуге информисања јавности 154 хиљаде динара, Услуге рекламе и пропаганде седам хиљада динара, Објављивање тендера и информативних огласа 97 хиљада динара, Остале услуге рекламе и пропаганде 116 хиљада динара, Медијске услуге радија и телевизије 797 хиљада динара, Остале медијске услуге 94 хиљаде динара, Услуге ревизије 144 хиљаде динара, Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 560 хиљада динара, Остале стручне услуге 1.816 хиљада динара, Хемијско чишћење четири хиљаде динара, Репрезентацију 595 хиљада динара и Остале опште услуге 528 хиљада динара.

Услуге штампања часописа, конто 423412. На овом субаналитичком конту извршен је расход у укупном износу од 233 хиљаде динара. Општина Жабари и Новинско издавачко привредно друштво „Реч народа“ ад Пожаревац закључили су 24.03.2015. године Уговор о пословној сарадњи за пружање услуга у области информисања путем штампаних медија, број 650-/15-01. Давалац услуге се обавезује да у листу „Реч народа“ за Корисника услуга припреми и објави информативне садржаје везане за рад локалне самоуправе и дешавања на територији општине Жабари на простору од 1,5 црно беле стране месечно, као и да доставља 20 примерака листа недељно. Вредност Уговора износи 25 хиљада динара месечно са ПДВ. Уговор је закључен на период до 31.12.2015. године.

Остале услуге штампања, конто 423419. Извршен је расход у укупном износу од 65 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге информисања јавности, конто 423421. Извршени су расходи у укупном износу од 154 хиљаде динара.

Општина Жабари и Сат ТВ доо након спроведеног поступка јавне набавке закључили су Уговор број 404-10/14-01 дана 25.03.2014. године за услуге у области информисања јавности. Уговорена вредност услуге износу 780 хиљада динара без ПДВ, односно 936 хиљада динара са ПДВ.

Општина Жабари и ПД „DUGA-SKY“ д.о.о. закључили су Уговор број 400-249/15-01 о пружању услуга у области информисања јавности о важним културним и спортским догађајима на територији општине Жабари, емитовање честитки поводом Нове Године, Божића, Ускрса и Дана општине као и организовање гостовања функционера општине Жабари у вези са актуелним проблемима. Наручилац се обавезује да за време важења Уговора писменим путем обавести извршиоца да постоји потреба за извештавањем, о чему ће извршилац доставити фактуру у вредности пружене услуге. Уговорена је накнада у максималном износу од 12 хиљада динара са ПДВ по појединачно извршеној услузи, без јасно утврђене количине потребних услуга.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- расход у износу од 60 хиљада динара за услуге информисања јавности извршен је а да уз рачуне није поднет извештај о извршеним услугама, уз то рачуни нису ни потписани од стране одговорног лица директног корисника које би својим потписом потврдило да је услуга извршена, односно расход је извршен без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему, односно супротно члану 2. Уговора;
- Уговор број 400-249/15-01 не садржи податке о уговореној количини и укупној вредности услуге, те се у моменту преузимања обавезе није могло знати да ли је износ преузете обавезе до нивоа или изнад нивоа одобрене апропријације, супротно члану 5. и члану 56. Закона о буџетском систему у коме је наведено да корисник буџетских средстава може стварати обавезе и користити буџетску апропријацију до износа утврђеног за поједину намену у буџету, односно до износа апропријације утврђене у оквиру програма;
- Рачун 002/2015 за извршене медијске услуге издат од стране „Sat TV communications“ д.о.о. не садржи спецификацију извршених услуга, него само опис да је извршена услуга по уговору за одређени месец, те су расходи у износу од 94 хиљаде динара извршени без валидне рачуноводствене документације што супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Остале услуге рекламе и пропаганде, конто 423439. Извршен је расход у укупном износу од 116 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Медијске услуге радија и телевизије, конто 423441. На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 797 хиљада динара.

Општина Жабари и ПД „DUGA-SKY“ д.о.о закључили су дана 26.11.2014. године Уговор број 345-9/14-01 о пружању услуга у области информисања јавности током године, у редовним информативним емисијама на локалној телевизији према фреквенцијама добијеним РРА. Уговор је закључен на период до 31.12.2014. године.

Општина Жабари и „Sat TV communications“ д.о.о након спроведеног поступка јавне набавке закључили су 25.03.2015. године Уговор број 404-16/15-01 за услуге информисања. Услуге информисања укључују: извештавање са седница скупштине, извештавање о важнијим догађајима у вези капиталне изградње у општини, извештавање о значајним привредним, културним, спортским и другим активностима у општини Жабари, извештавање са манифестација по позиву, емитовање саопштења за јавност функционера општине, емитовање реклама и огласних порука за кампање из области делокруга рада локалне самоуправе. Уговор је закључен на период од 01.04.2015. године до 31.12.2015. године. Вредност уговорених услуга износи 702 хиљаде динара без ПДВ, односно 842 хиљаде динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор број 345-9/14-01 не садржи податке о уговореној количини и укупној вредности услуге, те се у моменту преузимања обавезе није могло знати да ли је износ преузете обавезе до нивоа или изнад нивоа одобрене апропријације, супротно члану 5. и члану 56. Закона о буџетском систему у коме је наведено да корисник буџетских средстава може стварати обавезе и користити буџетску апропријацију до износа утврђеног за поједину намену у буџету, односно до износа апропријације утврђене у оквиру програма;
- рачуни за извршене медијске услуге издати од стране „Sat TV communications“ д.о.о, не садржи спецификацију извршених услуга, него само опис да је извршена услуга по уговору за одређени месец, те су расходи у износу од 749 хиљада динара извршени без валидне рачуноводствене документације што супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. Са ове економске класификације у 2015. години извршени су расходи у укупном износу од 560 хиљада динара од чега се 552 хиљаде динара односи на накнаду за 9 чланова општинског већа који нису на сталном раду у Општини. Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица општине Жабари и Скупштине општине Жабари број 121-4/14-01 од 01.09.2014. године одређена је висина накнаде за чланове општинског већа у износу од пет хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да се члановима Општинског већа надокнађују трошкови превоза за присуствовање седницама иако Статутом или другим интерним актом Општине није предвиђена оваква могућност.

Остале стручне услуге, конто 423599. Извршени су расходи у износу од 1.816 хиљада динара.

Општина Жабари, односно Председник општине, закључио је током 2015. године Уговоре о пружању услуга саветника за медије и односе са јавношћу и Уговоре о пружању услуга саветника за област инфраструктуре са физичким лицима. Уговори су закључени на нето износ од 30 хиљада динара месечно.

Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица општине Жабари и Скупштине општине Жабари број 121-4/14-01 дозвољава да поједини чланови Општинског већа могу бити плаћени, што омогућава да се потпуно субјективно одлучује о томе ко ће бити плаћен, чиме се већници доводе у неравноправни положај.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршен је расход у износу од 1.181 хиљаду динара на име накнаде за пружање услуга саветника за медије и односе са јавношћу, као и саветника за област инфраструктуре, како је Законом о локалној самоуправи и Статутом Општине предвиђена могућност постављања помоћника Председника Општине, али не и саветника, расход је извршен без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Извршен је расход у износу од 604 хиљаде динара за члана Општинског већа који је именован Решењем број 112-79/2013-01 од 20.09.2013. године да до свог разрешења помаже председнику општине Жабари у пословима привреде, мале привреде и пољопривреде иако Општина има запослено лице на месту помоћника председника општине за област привреде и пољопривреде, односно поступљено је супротно члану 58. Закона о локалној самоуправи и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход на име солидарне помоћи за члана Општинског већа који није у радном односу у износу од 32 хиљаде динара, иако Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица општине

Жабари и Скупштине општине Жабари није предвиђена исплата ове врсте примања, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Репрезентација, конто 423711. Извршени су расходи у укупном износу од 595 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Скупштина општине Жабари није донела интерни акт о коришћењу средстава за репрезентацију;
- извршени расходи на име угоститељских услуга у износу од најмање 134 хиљаде динара уз рачун немају достављена документа из којих би се могло утврдити ко је користио угоститељске услуге и повод коришћења, односно расход је извршен на основу невалидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 595 хиљада динара извршени су на име трошкова репрезентације без закљученог писаног уговора, што је супротно члановима 5. и 56. Закона о буџетском систему.

Остале опште услуге, конто 423911. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 528 хиљада динара.

Општина Жабари и „Scalamedia“ д.о.о. закључили су 20.09.2014. године Уговор број 13/14 о набавци услуге објављивања информација на регионалном интернет порталу и рекламирање туристичких и привредних капацитета општине Жабари на свим другим медијима у власништву „Scalamedia“ д.о.о. Уговорена вредност услуге објављивања информација на регионалном интернет порталу на месечном нивоу износи 30 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- уговор број 13/14 је закључен на неодређено време, те у моменту преузимања обавеза није било познато да ли се износ преузетих обавеза односи на једну или више буџетских година, у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- Рачуни за извршене медијске услуге издати од стране „Scalamedia“ доо, не садржи спецификацију извршених услуга, него само опис да је извршена услуга по уговору, те су расходи у износу од 330 хиљада динара извршени без валидне рачуноводствене документације што супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Извршење расхода по рачунима без приложених оверених отпремница, спецификација, извештаја о извршеним услугама и радних налога представљају ризик да се расходи извршавају без валидне рачуноводствене документације.

Исплаћивањем накнада које нису утврђене законским или интерним актом Општине постоји ризик од прекомерног трошења јавних средстава.

Извршавањем расхода на име репрезентације без усвојеног интерног акта о коришћењу средстава за репрезентацију, постоји ризик од прекомерног трошења јавних средстава Општине.

Закључивањем Уговора без дефинисане количине и укупне вредности, као и рока трајања постоји ризик од преузимања обавеза изнад одобрене апропријације.

Ангажовањем лица на место саветника који нису предвиђени Законом о локалној самоуправи, као и ангажовањем помоћника Председника општине на радно место на којем већ постоји ангажовано лице у складу са Законом, постоји ризик од прекомерног трошења јавних буџетских средстава.

Омогућавањем да поједини чланови Општинског већа могу бити плаћени, постоји ризик да се већници стављају у неравноправан положај јер висина њихове накнаде зависи од субјективне процене.

Препорука број 26

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе извршавају уз приложене оверене отпремнице, спецификације, извештаје о извршеним услугама, радне налоге и другу валидну рачуноводствену документацију; 2) расходе извршавају у складу са закљученим уговорима; 3) накнаде исплаћују у складу са Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица општине Жабари и Скупштине општине Жабари; 4) усвоје интерни акт о коришћењу средстава за репрезентацију, а расходе на име трошкова репрезентације извршавају након спроведеног поступка јавне набавке; 5) приликом закључења Уговора дефинишу количине, укупну вредност уговорених радова и услуга и време трајања Уговора; 6) да ангажовање лица по уговорима врше у складу са Законом и Статутом.

3. Општинска управа.

Евидентирани су расходи у укупном износу од 5.022 хиљаде динара од чега се на Услуге за израду софтвера односи 253 хиљаде динара, на Услуге одржавања софтвера 720 хиљада динара, на Котизацију за семинаре 90 хиљада динара, Издатке за стручне испите и остале издатке за стручно образовање 18 хиљада динара, Остале услуге штампања 91 хиљаду динара, Објављивање тендера и информативних огласа 43 хиљаде динара, Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 1.988 хиљада динара, Остале стручне услуге 105 хиљада динара, Репрезентацију 155 хиљада динара, Поклоне 69 хиљада динара и на Остале опште услуге 1.490 хиљада динара.

Услуге за израду софтвера, конто 423211. Извршени су расходи у укупном износу од 253 хиљаде динара. Општинска управа Жабари је са физичким лицем закључила Уговор о делу ради израде програма за вођење програмског буџета Општине за 2015. годину и његово одржавање. На име накнаде за извршени посао наручилац се обавезује да исплати квартално нето износ од 40 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Услуге за одржавање софтвера, конто 423212. Извршени су расходи у укупном износу од 720 хиљада динара.

Општина Жабари и Завод за унапређење послова закључили су 17.12.2010. године Уговор о купопродаји програма Саветник, број 404-41/10-01. Укупна цена програма износи 220 хиљада динара са ПДВ. По истеку гарантног рока од 12 месеци, могућа су два начина одржавања програма: 1) потписивање посебног уговора о паушалном одржавању програма и месечном плаћању, у договореном проценту од цене програма; 2) по интервенцији на позив Општине, која би била наплаћена по тренутно важећем ценовнику. Општинска управа и Завод за унапређење послова закључили су 15.11.2011. године Уговор број 404-18/11-01 о одржавању програма Трезор – Саветник. Цена месечног одржавања износи 10 хиљада динара без ПДВ.

Општинска управа и Агенција за АОП „Floppy Soft Todorović Gordana preduzetnik Mala Ivanča“, закључили су 17.08.2007. године Уговор о коришћењу и одржавању апликативног софтвера. Предмет Уговора је уступање права коришћења апликативног софтвера намењеног утврђивању и наплати локалних јавних прихода од стране Наручиоца. За извршење послова одржавања и унапређења апликације Испоручиоцу припада накнада у нето износу од 25 хиљада динара месечно. Цена из овог Уговора је важећа за 2007. годину и по истеку календарске године наведени износи се усклађују са стопом раста цена на мало у Београду у претходној години.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- уговор о коришћењу и одржавању апликативног софтвера је закључен на неодређено време, те у моменту преузимања обавеза није било познато да ли се

износ преузетих обавеза односи на једну или више буџетских година, у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;

- извршен је расход у укупном износу од 720 хиљада динара за услуге одржавања софтвера, без спроведеног преговарачког поступка јавне набавке по партијама, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. На овој економској класификацији извршен је расход у укупном износу од 1.988 хиљада динара, од чега се на комисију за утврђивање зоне санитарне заштите општине Жабари односи 713 хиљада динара, на накнаду за стрелце противградне заштите 698 хиљада динара, накнаду за мртвозорство 463 хиљаде динара и комисију за враћање земље 114 хиљада динара.

Решењем општинског већа број 06-30/2014-01 од 12.12.2014. године именована је Комисија за утврђивање зоне санитарне заштите као радно тело Општинског већа општине Жабари са задатком да утврди да ли постоје зоне санитарне заштите, да ли постоји примарна заштита изворишта и да након утврђеног чињеничног стања предложи мере за отклањање истих и прати спровођење предложених мера. Комисија броји три члана од којих су два одборници и један радник Општинске управе.

Скупштина општине Жабари донела је 03.09.2014. године Одлуку о организацији рада доктора медицине за стручно утврђивање времена и узрока смрти умрлих ван здравствене установе и издавање потврде о смрти на територији општине Жабари, број 510-1/2014-01. Одлуком су именована два доктора медицине и одређена је висина новчане накнаде у износу од хиљаду петсто динара по једном случају у нето износу. Нето накнада се исплаћује на основу издате потврде о смрти.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршен је расход у износу од 731 хиљаду динара на име накнаде за радно тело Општинског већа, Комисију за утврђивање зоне санитарне заштите, иако Статутом општине нису предвиђена радна тела Општинског већа, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход на име накнада стрелцима за противградну заштиту у износу од 698 хиљада динара без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему у коме је наведено да се расходи извршавају на основу писаног уговора.

Репрезентација, конто 423711. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 155 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Скупштина општине Жабари није донела интерни акт о коришћењу средстава за репрезентацију;
- извршени расходи на име угоститељских услуга у износу од најмање 73 хиљаде динара уз рачун немају достављена документа из којих би се могло утврдити ко је користио угоститељске услуге и повод коришћења, односно расход је извршен на основу невалидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Поклони, конто 423712. Извршен је расход у укупном износу од 69 хиљада динара.

Остале опште услуге, конто 423911. Извршен је расход у укупном износу од 1.490 хиљада динара.

Заменик начелника Општинске управе закључио је 08.12.2014. године Уговор о допунском раду број 112-79/14-01 са физичким лицем запосленим у Општинској управи на пословима Грађевинског инспектора, односно инспекцијског надзора ван радног времена. Овај уговор се закључује на период до 15.01.2015. године, а износ

накнаде за овај временски период износи 15 хиљада динара нето, као и путни трошкови од две и по хиљаде динара по једном доласку. Анекс Уговора закључен је 16.01.2015. године којим је утврђен нови период радног ангажовања инспекцијског надзора од 16.01.2015.-28.02.2015. године. Накнада запосленог за овај период ангажовања износи 30 хиљада динара.

Општинска управа закључила је 25.12.2015. године Уговор о делу са физичким лицем ради учешћа у изради Програма развоја спорта у општини Жабари за период 2016.-2020. године, за који му је одређена накнада у износу од 30 хиљада динара нето.

Општинска управа закључила је током 2015. године у два наврата Уговор о обављању привремених и повремених послова број: 112-85/14-01 и 112-36/2015-01, са физичким лицем за обављање послова одржавања хигијене у свим просторијама које се налазе у склопу зграде Општине и дворишту Општине. Уговори су закључени на период од 120 радних дана. Наручилац се обавезао да за извршену услугу месечно исплати износ од 23 хиљада динара нето, као и путне трошкове.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је за обављање послова одржавања хигијене у згради Општине закључен Уговор број 112-36/2015-01 са физичким лицем након истека 120 радних дана током којих је у 2015. години ово физичко лице обављало исте послове по Уговору број 112-85/14-01, што је супротно члану 197. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему. По овом основу исплаћено је 176 хиљада динара. У току 2015. године прекинут је Уговор о привременим и повременим пословима са физичким лицем.

Ризик

Закључивањем Уговора на неодређено време постоји ризик од преузимања обавеза које су изнад одобрених апропријација.

Извршавањем расхода без спроведеног поступка јавне набавке ствара се ризик да услуге неће бити набављене по најповољнијим условима.

Извршавањем расхода на име накнаде за радна тела која нису предвиђена законом или интерним актом Општине постоји ризик од прекомерног трошења јавних средстава.

Извршавањем расхода на име репрезентације и поклона без усвојеног интерног акта о коришћењу средстава за репрезентацију, постоји ризик од прекомерног трошења јавних средстава Општине.

Извршавањем расхода на име угоститељских услуга без достављања извештаја из којих би се могло утврдити ко је користио угоститељске услуге и повод коришћења, постоји ризик од прекомерног трошења јавних средстава.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да: 1) не закључују уговоре на неодређено време; 2) расходе извршавају након спроведеног поступка јавне набавке; 3) не извршавају расходе на име накнада за радна тела која нису предвиђена законом или интерним актом Општине; 4) усвоје интерни акт о коришћењу средстава за репрезентацију и доделу поклона; 5) достављају извештаје из којих би се могло утврдити ко је користио угоститељске услуге и којим поводом; 6) расходе извршавају на основу закљученог Уговора, а у складу са Законом о буџетском систему.

4. Центар за културу „Војислав Илић-Млађи“ Жабари.

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 2.079 хиљада динара, од чега се на Услуге штампања часописа и остале услуге штампања односи 370 хиљада динара, на Услуге информисања јавности 310 хиљада динара, Објављивање тендера и информативних огласа 16 хиљада динара, Остале услуге рекламе и пропаганде 91 хиљаду динара, Накнаде члановима управних, надзорних

одбора и комисија 31 хиљада динара, Остале стручне услуге 481 хиљада динара, Репрезентацију 402 хиљаде динара и Остале опште услуге 378 хиљада динара.

Остале стручне услуге, конто 423599. Извршени су расходи у износу од 481 хиљаду динара.

Центар за културу Рекламно-маркетиншка и естрадна агенција „СТИВ“ закључили су Уговор број 3/15 ради организовања музичког програма у Четережу. Вредност уговорене услуге износи 226 хиљада динара. Центар је закључио Уговор о ангажману и наступу број 45-15 са GRAND PRODUCTION. Вредност услуге износи 160 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Репрезентација, конто 423711. Извршен је расход у укупном износу од 402 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи по рачуну за аванс број 16/1 у износу од 200 хиљада динара, евидентирани као обавезе према добављачу, чиме се ствара ризик од погрешног исказивања, супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале опште услуге, конто 423911. Извршен је расход у укупном износу од 300 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи по предрачуна број 0011/15 у износу од 48 хиљада динара, евидентирани као обавезе према добављачу, чиме се ствара ризик од погрешног исказивања супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Евидентирањем предрачуна или авансних рачуна као обавезе према добављачу, ствара се ризик од погрешног исказивања и прекомерног трошења јавних средстава.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима да обавезе према добављачу евидентирају на основу примљеног рачуна.

5. Народна библиотека „Професор др. Александар Ивић“ Жабари.

Евидентирани су расходи у укупном износу од 1.104 хиљаде динара од чега се на Услуге образовања и усавршавања запослених 13 хиљада динара, на Услуге информисања се односи 104 хиљаде динара, на Стручне услуге 791 хиљаду динара, на Репрезентацију 63 хиљаде динара и на Остале опште услуге 133 хиљаде динара.

Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. Извршени су расходи у укупном износу од 754 хиљаде динара.

Кадровска комисија донела је Решење о утврђивању накнаде директору Народне библиотеке, број 120-21/13-01, којом се утврђује накнада у нето износу од 30 хиљада динара месечно.

Директор народне библиотеке донео је 21.12.2015. године Решење којим се директору одређује накнада на име солидарне помоћи због погоршаног социјално-економског положаја у нето износу од 20 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- расход у износу од најмање 18 хиљада динара на име накнаде за дневнице члановима Управног одбора Народне библиотеке исплаћен је иако Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица општине Жабари и Скупштине општине Жабари и другим актом оваква

могућност није предвиђена, односно расход је извршен без правног основа, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;

- извршен је расход на име солидарне помоћи за изабрана лица која нису у радном односу у износу од 63 хиљаде динара, иако Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица општине Жабари и Скупштине општине Жабари није предвиђена таква могућност, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Извршавањем расхода на име накнада који нису предвиђене интерним актом Општине, односно Туристичке организације постоји ризик од прекомерног трошења јавних средстава.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима да извршење расхода на име накнада усагласе са Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица општине Жабари и Скупштине општине Жабари.

6. ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“.

Евидентирани су расходи у укупном износу од 1.775 хиљада динара од чега се на Компјутерске услуге односи три хиљаде динара, на Услуге образовања и усавршавања запослених 78 хиљада динара, Услуге информисања 364 хиљаде динара, на Стручне услуге 1.090 хиљада динара, Репрезентацију 65 хиљада динара и на Остале опште услуге 175 хиљада динара.

Остале медијске услуге, конто 423449. Извршени су расходи у укупном износу од 364 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ и НИПД „Белеводе прес“ д.о.о из Пожаревца закључили су 10.06.2015. године Уговор о пословно-техничкој сарадњи за давање стручне подршке и извештавање о раду наручиоца у листу „Нова реч“. Наручилац се обавезује да на име накнаде плати 40 хиљада динара за две и по стране и претплату за 100 примерака листа по броју. Уговор је закључен на период од 01.07.2015. године до 31.12.2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Уговор не садржи податке о уговореној количини и укупној вредности услуге, те се у моменту преузимања обавезе није могло знати да ли је износ преузете обавезе до нивоа или изнад нивоа одобрене апропријације, супротно члану 5. и члану 56. Закона о буџетском систему у коме је наведено да корисник буџетских средстава може стварати обавезе и користити буџетску апропријацију до износа утврђеног за поједину намену у буџету, односно до износа апропријације утврђене у оквиру програма.

Правно заступање пред домаћим судовима, конто 423521. Извршени су расходи у укупном износу од 104 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ овластила је Пуномоћјем број 023-96/15 од 26.02.2015. године адвоката Драгана Стојшића из Пожаревца да може заступати јавно предузеће пред судовима у Републици Србији. Адвокат је за своје услуге издавао рачун Дирекцији за изградњу према адвокатској тарифи, а имајући у виду вредност спора.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 104 хиљаде динара на основу издатог рачуна, односно расход је извршен без закљученог писаног Уговора или другог правног акта, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. Извршен је расход у укупном износу од 760 хиљада динара.

Комисија за кадровска, административна питања и радне односе донела је 05.09.2014. године Решење број 121-15/14-01 о утврђивању накнаде председнику надзорног одбора ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ у нето износу од 25 хиљада динара месечно. Иста комисија је 09.07.2015. године донела Решење о утврђивању накнаде за члана надзорног одбора ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ у нето износу од 20 хиљада динара месечно. Обрачун и исплата накнаде по овом Решењу вршиће се од 27.05.2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица општине Жабари и Скупштине општине Жабари одређена могућност накнаде за рад председнику и члановима надзорног одбора за рад у одбору, без дефинисања износа накнаде. Накнада је додељена појединачним решењима којим се именованим лицима одређује висина накнаде у нето износу.

Остале опште услуге, конто 423911. Извршен је расход у укупном износу од 175 хиљада динара.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ закључила је Уговор о делу број 023-68/15 са физичким лицем за црпљење септичке јаме. Вредност уговора износи шест хиљада динара. Закључен је Уговор о делу број 023-114/15 и за израду предмера и прерачуна радова на летњем одржавању локалних путева и улица на територији општине Жабари у 2015. години. За обављање услуге по овом Уговору Наручилац је дужан да исплати 60 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Закључивањем Уговора без тачно уговорене количине и укупне вредности постоји ризик да се обавезе преузму изнад нивоа одобрене апропријације за ту буџетску годину.

Извршавањем расхода без закључивања писаног Уговора постоји ризик да се неће моћи утврдити да ли је услуга извршена у одговарајућој мери.

Недефинисањем висине накнаде за чланове надзорног одбора у интерном акту постоји ризик од прекомерног коришћења јавних средстава.

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) приликом закључења Уговора дефинишу количине, укупну вредност уговорених радова и услуга и време трајања Уговора; 2) расход извршавају на основу писаног Уговора, а у складу са Законом о буџетском систему; 3) одреде висину накнаде члановима надзорног одбора Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица општине Жабари и Скупштине општине Жабари.

7. Туристичка организација општине Жабари.

Евидентирани су расходи у укупном износу од 820 хиљада динара, од чега се на Остале услуге штампања односи 31 хиљада динара, на Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија 728 хиљада динара, Репрезентацију 19 хиљада динара и на Остале опште услуге 42 хиљаде динара.

Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. Извршен је расход у укупном износу од 728 хиљада динара.

Комисија за кадровска, административна питања и радне односе Скупштине општине Жабари Решењем број 121-12/14-01 је утврдила висину накнаде у износу од 30 хиљада динара, која припада директорици Туристичке организације општине Жабари која није на сталном раду. У току 2015. године директорица Туристичке организације је поднела оставку, а именован је нови директор. Решењем Комисије број

121-4/2015-01 од 10.06.2015. године, одређена му је висина накнаде у нето износу од 30 хиљада динара месечно.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да уз накнаду за директора Туристичке организације обрачунати су и трошкови превоза, иако Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица општине Жабари и Скупштине општине Жабари није предвиђена могућност исплате путних трошкова. Расход у износу од најмање 97 хиљада динара извршен је без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Извршавањем расхода на име накнада који нису предвиђене интерним актом Општине или Туристичке организације постоји ризик од прекомерног трошења јавних средстава.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима да извршење расхода на име накнада усагласе са Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица општине Жабари и Скупштине општине Жабари.

8. Фонд за развој пољопривреде општине Жабари.

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 2.654 хиљаде динара, од чега се на Стручне услуге односи 2.607 хиљада динара, на Репрезентацију 18 хиљада динара и на Остале опште услуге 29 хиљада динара.

Скупштина општине Жабари донела је 25.05.2010. године Одлуку о оснивању Фонда за развој пољопривреде општине Жабари 020-29/10-01. Органи Фонда су Управни одбор који је уједно и орган управљања и Надзорни одбор. На Статут Фонда, годишњи извештај и програм рада сагласност даје Скупштина општине. Управни одбор Фонда за развој пољопривреде донео је 08.07.2010. године Статут Фонда.

Накнаде чланова управних, надзорних одбора и комисија, конто 423591. Извршен је расход у укупном износу од 679 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Председник Управног одбора Фонда за развој пољопривреде донео је 19.04.2013. године Одлуку број 320-94/2013 којом се дефинише да је Председник Управног одбора Фонда за развој пољопривреде плаћено лице у износу од 25 хиљада динара, односно извршен је расход у укупном износу од 546 хиљада динара на име накнаде за Председника Управног одбора на основу Одлуке коју је донео сам Председник Управног одбора, иако накнада није дефинисана Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица општине Жабари и Скупштине општине Жабари, односно извршен је расход без правног основа, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Председник управног одбора Фонда за развој пољопривреде донео је Одлуку број 320-443/2015 којом је себи одобрио помоћ због погоршаног економско материјалног стања у нето износу од 20 хиљада динара, односно извршен је расход у бруто износу од 36 хиљада динара, иако оваква могућност није дефинисана Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица општине Жабари и Скупштине општине Жабари, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход у укупном износу од 92 хиљаде динара на име накнада члановима управног одбора који су присуствовали седницама, иако оваква могућност није предвиђена Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица општине Жабари и Скупштине општине Жабари,

односно расход је извршен без правног основа што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Остале стручне услуге, конто 423599. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у укупном износу од 1.928 хиљада динара.

Фонд за развој пољопривреде је у току 2015. године закључио са физичким лицем Уговоре о делу о пружању административне и саветодавне помоћи. Наручилац се обавезао да на име накнаде за извршене услуге месечно исплати 25 хиљада динара у нето износу као и да обезбеди путне трошкове Посленику. Током 2015. године закључени су такође и Уговори о делу са физичким лицем за обављање послова матичења домаћих животиња. Уговорена вредност услуге на месечном нивоу износи 46 хиљада динара у нето износу, уз обезбеђене путне трошкове.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- закључен је Уговор о делу за матичење домаћих животиња, преузета обавеза и извршен расход у износу од 1.004 хиљаде динара, иако је вођење матичне евиденције једна од основних делатности Фонда за развој пољопривреде, односно расход је извршен без правног основа што је супротно члану 199. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Уговори о делу немају прописану обавезу извршиоца да подносе извештај о раду и активностима које је обављао у току месеца или у току трајања уговора, тако да нема поузданих доказа које је послове и када обављало лице које је за то примало новчану накнаду, односно да ли су послови извршени и одредбе уговора испоштоване. Расходи у износу од најмање 1.723 хиљаде динара извршени су без валидне рачуноводствене документације, односно без потврде наручиоца да је услуга извршена и без поднетог извештаја извршиоца, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Председник управног одбора Фонда за развој пољопривреде донео је Одлуку број 320-443/2015 којом је одобрио помоћ због погоршаног економско материјалног стања за двоје лица упуслених у Фонду преко Уговора о делу у нето износу од 40 хиљада динара, односно извршен је расход у бруто износу од 73 хиљаде динара, иако оваква могућност није дефинисана Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица општине Жабари и Скупштине општине Жабари, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Исплаћивањем накнада и других давања која нису утврђена Законским актом или интерним актом Општине постоји ризик од прекомерног трошења јавних средстава.

Недостављањем извештаја о раду уз Уговоре о делу постоји ризик да послови који су уговорени неће бити извршени у уговореним количинама.

Закључивањем уговора о делу са физичким лицима за послове који представљају основну делатност Фонда постоји ризик да ће се запосленима ускратити низ права из радног односа.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) накнаде и друга давања исплаћују у складу са Одлуком о коефицијентима за обрачун и исплату плата за изабрана, именована и постављена лица општине Жабари и Скупштине општине Жабари, као ни законском регулативом; 2) обезбеде да лица са којима се закључују Уговори о делу доставе извештај о своме раду у предвиђеном року; 3) не закључују Уговоре о делу за послове који представљају основну делатност Фонда.

5.1.3.9. Специјализоване услуге, група 424000

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

Табела бр. 17 Специјализоване услуге

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и веће	3.143	3.143	2.215	2.028	65	92
2	Општинска управа	7.525	7.525	6.917	9.909	132	143
3	Месне Заједнице	450	450	186	79	18	42
4	Укупно све организационе јединице	11.118	11.118	9.318	12.016	108	129
5	Укупно Општина	11.894	11.894	9.769	12.467	105	128

1. Председник општине и Општинско веће. На овој буџетској позицији извршени су расходи у укупном износу од 2.215 хиљада динара.

Остале специјализоване услуге, конто 424911. Извршени су расходи у износу од 2.215 хиљада динара.

На основу члана 3. Уредбе о утврђивању услова, критеријума и начина акредитације за обављање послова регионалног развоја и одузимања акредитације пре истека рока на који је издата, општина Жабари је 31.12.2013. године закључила Уговор о годишњој чланарини број 023-7/13-01 са Регионалном развојном агенцијом „Браничево–Подунавље“ доо из Пожаревца. Уговор је закључен на неограничено време, а чланарина за сваку наредну годину ће се регулисати анексом Уговора. Анексом Уговора о измирењу дуга из претходног периода од 22.05.2014. године, уговорне стране су констатовале да ће Општина обезбедити средства за измирење дуга из претходног периода у износу од 785 хиљада динара, који ће намирити у 12 једнаких месечних рата. Општина Жабари је крајем 2014. године закључила нови Уговор о годишњој чланарини са Регионалном развојном агенцијом број 30-5/14-01, док је 13.01.2015. године закључен Анекс II Уговора о годишњој чланарини у износу од 260 хиљада динара са месечном динамиком плаћања у току 2015. године.

Општина Жабари је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности закључила са „ГЕО ИНЖЕЊЕРИНГ БГП“ из Београда, Уговор за израду геолошко-техничке документације за изворишта Жабари, Породин, Витежево, Симићево, Ореовица, Александровац и Влашки До, број 404-18/13-01. Вредност уговорених услуга износи 2.765 хиљада динара без ПДВ, односно 3.318 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од 11.04.2013. године до 11.04.2015. године.

Дана 01.12.2015. године закључен је Споразум о сарадњи број 61-53/2015-01 између општине Жабари, Удружења грађана „EuroHorizont“ и Основне школе „Дуде Јовић“ због финансијске помоћи на реализацији уводне фазе и компоненте 1 пилот пројекта под називом „Школа без дроге – Сигурно место за ђаке“. Финансијска помоћ коју Општина треба да обезбеди износи 187 хиљада динара.

Због припреме и израде Предлога Стратегије одрживог развоја општине Жабари за период 2015-2020 година, Општина је закључила Уговор број 30-2/14-01 са Асоцијацијом за развој општине Жагубица. Цена реализације услуге износи 380 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није поднет захтев за преузимање обавеза по основу вишегодишњег уговора број 404-18/13-01 прописан чланом 3. 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 извршен према удружењу грађана у износу од 187 хиљада динара на име учествовања у пројекту „Школа без дроге – Сигурно место за ђаке“, евидентиран је на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршен расход према удружењу грађана у износу од 187 хиљада динара са Раздела 2 – Председник општине и Општинско веће, уместо са раздела 4 – Општинска управа, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему;
- расход извршен према удружењу грађана у износу од 187 хиљада динара на име учествовања у пројекту „Школа без дроге – Сигурно место за ђаке“, извршен је без спроведеног јавног конкурса, што није у складу са чланом 38. Закона о удружењима и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Закључивањем вишегодишњих уговора без добијене сагласности локалног органа управе надлежног за финансије постоји ризик да ниво преузетих обавеза у наредним годинама неће бити у складу са одобреним апропријацијама.

Услед погрешног планирања и евидентирања расхода по корисницима буџетских средстава, постоји ризик да се буџет не извршава према принципу јединствене буџетске класификације.

Додељивањем буџетских средстава без спроведеног конкурса, постоји ризик да се средства додељују без дефинисаних критеријума и на бази субјективне процене.

Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) вишегодишње уговоре закључују након прибављене сагласности локалног органа управе надлежног за финансије; 2) буџет планирају и расходе извршавају у складу са јединственом буџетском класификацијом; 3) расходе евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 4) дотације према удружењима извршавају након спроведеног јавног конкурса.

2. Општинска управа. Евидентиран је расход у укупном износу од 6.918 хиљада динара, од чега се на лабораторијске услуге односи 43 хиљаде динара, услуге очувања животне средине 604 хиљаде динара, геодетске услуге четири хиљаде динара и остале специјализоване услуге 6.267 хиљада динара.

Услуге очувања животне средине, конто 424611. Извршени су расходи од 608 хиљада динара за услуге дератизације и сузбијања комараца на подручју Општине.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности по партијама, Општинска управа је за Партију 1 – Дератизација, закључила Уговор број 404-24/15-01 са групом понуђача Ветеринарска установа „Ветерина Београд“ и „SANI ECO VITA“ из Београда који су понудили најнижу цену. Цена услуге износи 129 хиљада динара са ПДВ.

Уговор по Партији 2 – Сузбијање комараца такође је закључен са групом понуђача Ветеринарска установа „Ветерина Београд“ и „SANI ECO VITA“ из Београда који су понудили најнижу цену. Предмет Уговора је спровођење сузбијања комараца на територији Општине на укупној површини од 1.430 хектара. Цена услуге износи 465 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.
Остале специјализоване услуге, конто 424911. Извршени су расходи у износу од 6.267 хиљада динара.

Општина Жабари и привредно друштво „А.С.А. ЕКО“ из Београда закључили су Уговор за набавку услуга сукцесивног транспорта и депоновања комуналног отпада, број 404-28/15-01. Цена услуге транспорта и одлагања отпада на депонији износи 4.987 хиљада динара без ПДВ, односно 5.486 хиљада динара са ПДВ. Рок за извршење уговорене услуге, транспорт и одлагање 2.100 тона отпада је 31.12.2015. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход за извршену услугу транспорта и депоновања комуналног отпада, по рачунима који нису оверени од стране лица које би потврдило да је услуга заиста извршена, такође нису достављене оверене отпремнице, спецификације, радни налози, вагарске потврде, извештаји о обављеном послу и слично. На основу приложене документације нисмо се могли уверити да је услуга извршена у уговореним количинама, односно расход у укупном износу од 6.036 хиљада динара је извршен без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Извршавањем расхода на основу рачуна уз које нису приложени докази о извршењу услуге ствара ризик да ће се утрошак јавних средстава вршити ван контроле одговорних лица.

Препорука број 34

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

3. Месне заједнице. Евидентирани су расходи у укупном износу од 187 хиљада динара, од чега се на Медицинске услуге односи 38 хиљада динара, на Услуге очувања животне средине три хиљаде динара и на Остале специјализоване услуге 146 хиљада динара.

МЗ Брзоходе

Остале специјализоване услуге, конто 424911. Извршени су расходи у износу од 146 хиљада динара за израду пројекта инвестиционог одржавања зграде културе у Брзоходу.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да евидентирањем услуге за израду пројекта инвестиционог одржавања у укупном износу од 107 хиљада динара на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, поступљено је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Овакав начин евидентирања имао је за последицу више исказане расходе и мање исказане издатке.

Ризик

Евидентирањем расхода уместо издатака постоји ризик од погрешног билансног исказивања расхода и издатака.

Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима да евидентирају расходе и издатке у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.3.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000

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

Табела бр. 18 Текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.744	3.744	1.001	1.001	27	100
2	Месне Заједнице	8.612	8.612	5.554	6.307	73	114
3	Дирекција	11.085	11.244	9.614	12.027	107	125
4	Укупно све организационе јединице	23.441	23.600	16.169	19.335	82	120
5	Укупно Општина	23.961	24.120	16.599	19.765	82	119

1. Општинска управа

Електричне инсталације, конто 425117. Извршени су расходи у износу од 110 хиљада динара

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда, конто 425119: Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 106 хиљада динара.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, конто 425219. Извршени су расходи у износу од 378 хиљада динара.

Електронска и фотографска опрема, конто 425224. Са ове економске класификације извршени су расходи у износу од 235 хиљада динара

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 333 хиљаде динара извршени на основу невалидне рачуноводствене документације, односно без радног налога или другог документа који потврђује извршење услуге, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, и то: расходи у износу од 90 хиљада динара за разни материјал за електричне инсталације по рачуну број 26394 од 16.11.2015. године добављача СЗР „Струја“ Жабари; расходи у износу од 72 хиљаде динара за услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда; расходи у износу од 117 хиљада динара за поправке и одржавање опреме за саобраћај и расходи у износу од 54 хиљаде динара за сервис клима уређаја.

Ризик

Извршавање расхода без додатне документације у виду отпремнице, радног налога и друге документације из које се недвосмислено потврђује да су радови и услуге изведени и набављени материјал употребљен носи ризик неадекватног, односно прекомерног трошења буџетских средстава.

Препорука број 36

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

2. Месне заједнице.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191. Са ове економске класификације извршени расходи за све месне заједнице износе 5.487 хиљада динара, од чега је 4.958 хиљада динара из извора 01 – средства буџета општине и 529 хиљада динара из осталих извора.

МЗ Брзоходе. Извршени су расходи у износу од 662 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- уз рачун број 10001 од 15.05.2015. године ЗФР „Матић“ Брзоходе на износ од 289 хиљада динара за извршене услуге малтерисања и кречења свлационице на фудбалском игралишту није достављен дневник радова или радни налози на основу које се потврђује да су радови изведени, те су расходи извршени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- уз рачун број 122/15 од 12.11.2015. године добављача „Кокан“ д.о.о. Доња Ливадица на износ од 373 хиљаде динара за насипање улица фракцијом 16-32 mm са превозом нису достављене отпремнице, превознице, грађевински дневник или радни налог на основу које се потврђује да су радови изведени, те су расходи извршени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи у укупном износу од 662 хиљаде динара без закљученог уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

МЗ Витежево. Извршени су расходи у износу од 306 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да уз предрачун број 41/15 „Јасна trade“ д.о.о. Породин за насипање улица нису достављени дневник радова, радни налог, као ни друга пратећа документација која доказује да су радови изведени у обиму и структури како је то у рачуну наведено, те су расходи у износу од 306 хиљада динара извршени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему. У току поступка ревизије достављен је рачун број 8/16 од 30.04.2016. године добављача „Јасна trade“ д.о.о. Породин на износ од 306 хиљада динара.

МЗ Жабари. Извршени су расходи у износу од 826 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- за извршене расходе по профактури број 010013 од 12.10.2015. године Сарић Мирољуб ПР „Транскоп“ Ореовица за насипање улица није достављен грађевински дневник и грађевинска књига нити друга пратећа документација која доказује да су радови изведени, те су расходи у износу од 203 хиљаде динара извршени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему. У току поступка ревизије достављен је рачун број 010673 од 02.12.2015. године добављача ПР „Транскоп“ Ореовица на износ од 203 хиљаде динара;
- радови на уређењу просторија омладинског клуба по уговору број 10/15 од 12.10.2015. године добављача СЗР „Стевановић“, Жабари за набавку ПВЦ столарије на износ од 193 хиљаде динара и радови по уговору број 11/15 од 02.11.2015. године добављача СЗР „Милутиновић“, Петровац за адаптацију ентеријера у омладинском клубу на износ од 228 хиљада динара, изведени су без достављања пратеће документације у виду радног налога или дневника радова из којих се недвосмислено потврђује да су радови изведени у складу са одредбама закључених уговора, те су расходи у укупном износу од 421 хиљаде динара извршени на основу невалидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- евидентирањем издатака за набавку ПВЦ столарије у износу од 193 хиљаде динара на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти поступљено је супротно члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- радови на уређењу сметлишта по рачуну број 645 добављача „Бранко Моравац“, д.о.о. Пожаревац у износу од 202 хиљаде динара извршени су на основу невалидне рачуноводствене документације, односно без пратеће документације у виду радног налога или дневника радова из које се потврђује да су радови извршени, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи у укупном износу од 405 хиљада динара без закљученог уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

МЗ Кочетин. Извршени су расходи у износу од 198 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су радови на адаптацији Дома културе по: а) предрачуна 186/15 од 03.03.2015 године добављача СЗР „Стевановић“ Жабари за набавку ПВЦ столарије у износу од 114 хиљада динара; б) предрачуна 44-01/15 добављача ТР „Дем колор“ Жабари за разни материјал у износу од 50 хиљада динара; в) по профактури 010001 добављача СР „Транскоп“ Ореовица за шљунак у износу од 20 хиљада динара и г) профактури број 10/2015 добављача „Милетић комерц“ Бошњак за цемент у износу од 14 хиљада динара, а да нису достављени докази да су радови изведени, опрема и материјал примљени и уграђени, те су расходи у износу од 198 хиљада динара извршени на основу невалидне рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему. У току поступка ревизије достављени су: рачун број 80/14 од 23.12.2015. године добављача СЗР „Стевановић“ Жабари на износ од 114 хиљада динара; рачун 6087 од 22.12.2015. године добављача ТР „Дем колор“ Жабари на износ од 50 хиљада динара; рачун број 010716 од 30.12.2015. године добављача СР „Транскоп“ Ореовица на износ од 20 хиљада динара и рачун број М-010077 од 31.12.2015. године добављача „Милетић комерц“ Бошњак од 14 хиљада динара.
- евидентирањем издатака за набавку ПВЦ столарије у износу од 114 хиљаде динара на групи конта 425000 - Текуће поправке и одржавање уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти поступљено је супротно члану 14. и члану 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

МЗ Миријево. Извршени су расходи у износу од 243 хиљаде динара, према рачуну број 41/15 од 29.10.2015. године добављача „Панорама турс“ д.о.о. Лопушник, за насипање улица у износу од 243 хиљаде динара уз који су достављене отпремнице за камен, лист грађевинског дневника потписан од стране одговорног лица из месне заједнице којим се потврђује да су радови изведени у обиму и структури као што је наведено у рачуну.

МЗ Свињарево. Извршени су расходи у износу од 470 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у укупном износу од 470 хиљада динара на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, и то: расходи износу од 100 хиљада динара за насипање пута по основу предрачуна број 15PF011000001 од 17.12.2015. године добављача „Микс“ СР, Кладурово за транспорт и уградњу машинског тампона по трупцу пута и расходи у износу од 370 хиљада динара за израду и уградњу ограде око школског игралишта по профактури број 0004 од 06.08.2015. године добављача „Божурс“ СЗР, Костолац. Уз књиговодствену документацију није приложена додатна документација која доказује да су радови изведени у обиму и структури како је наведено у предрачунима. У току поступка ревизије достављени су

рачун – отпремница број 16- RN011000002 од 25.03.2016. године добављача „Микс“ СР, Кладурово на износ од 100 хиљада динара и рачун – отпремница број 0018 од 31.08.2015. године добављача „Божурс“ СЗР, Костолац на износ од 370 хиљада динара.

МЗ Симићево. Извршени су расходи у износу од 480 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 480 хиљада динара добављача Љубисављевић Драган ПР Црна Трава по рачунима: 1) број 1/15 од 22.04.2015. године за адаптацију фасаде Дома културе; 2) број 4/15 од 02.11.2015. године за израду бетонске стазе око цркве и 3) број 5/15 од 02.11.2015. године за израду стубова на великој и малој капији до пута испред цркве и фарбање стубова у фасадној боји. Рачуни не садрже количину и цену изведених радова односно услуга, уз рачуне није нам презентована додатна документација, у виду радног налога или дневника радова, која потврђује да су радови изведени, те су расходи извршени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

МЗ Четереже. Извршени су расходи у износу од 258 хиљада динара, по рачуну број 087 од 27.12.2015. године добављача „Јовић производња“ д.о.о. Шетоње за испоручене армиране бетонске стубове и предрачуну број 15-2222 од 14.12.2015. године добављача „Феман“ д.о.о Јагодина за електро материјал у износу од 64 хиљаде динара. У току поступка ревизије достављено је обавештење број 11. Oh-306406/2-2016 Електродистрибуције Смедерево, погон Велика Плана у коме се наводи да су радови на реконструкцији ниско напонске мреже у месној заједници Четереже изведени, а да је месна заједница учествовала са материјалом који је набавила према горе наведеној рачуноводственој документацији.

МЗ Точка. Извршени су расходи у износу од 594 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи по рачуну број 088 од 27.12.2015. године у износу од 385 хиљада динара. Расходи по рачуну број 089 од 27.12.2015. године у износу од 131 хиљада динара добављача „Јовић производња“ д.о.о. Шетоње за испоруку армираних бетонских стубова и предрачуну број 101/15 од 22.12.2015. године добављача „Mini shop“ д.о.о Влашки До за електро материјал за уличну расвету у износу од 78 хиљада динара извршени без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, јер уз рачуне није достављена документација која потврђује да су радови изведени. У току поступка ревизије достављен је рачун број 8/III од 08.04.2016. године добављача „Mini shop“ д.о.о Влашки До на износ од 78 хиљада динара.

Ризик

Ако се настави са извршавањем расхода за текуће поправке и одржавање без валидне рачуноводствене документације, односно без адекватне потврде да су радови изведени и услуге извршене ствара се ризик ненаменског и прекомерног трошења буџетских средстава.

Препорука број 37

Препоручујемо одговорним лицима Месних заједница: Брзоходе, Витежево, Жабари, Кочетин, Свињарево, Симићево и Точка да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације која недвосмислено потврђује да су радови изведени и услуге извршене.

3. ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“

Текуће поправке и одржавање осталих објеката, конто 425191. Извршени су расходи у износу од 9.596 хиљада динара и то за:

1) Уређење (ревитализацију) пољских путева

Уговором о коришћењу средстава за уређење (ревитализацију) пољских путева закљученим између Министарства пољопривреде и заштите животне средине, Управе за пољопривредно земљиште број 401-00-01270/3/2015-14 од 06.07.2015. године и општине Жабари број 344-32/2015-01 од 08.07.2015. године, предвиђено је процентуално учешће Министарства 69,93% и општине Жабари 30,07% што укупно износи 8.341 хиљаду динара без ПДВ, односно, 10.009 хиљада динара са ПДВ.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ након обустављеног отвореног поступка јавне набавке, спровела је преговарачки поступак без објављивања позива. У поступку јавне набавке поднета је једна понуда, групе понуђача „Ranković Commerce“ д.о.о Лазаревац, „Arbag“ д.о.о. Аранђеловац и „Saba Belča“ д.о.о. Прешево, са понуђеном ценом 8.288 хиљада динара без ПДВ, односно, 9.945 хиљада динара са ПДВ и закључен уговор број 023-399-10/15 од 28.09.2015. године.

На основу окончане ситуације број 06/2015 од 20.11.2015. године коју су потписали извођач радова, одговорни извођач радова, стручни надзор и инвеститор, изведени су радови у износу од 7.245 хиљада динара без ПДВ односно, 8.696 хиљада динара са ПДВ. Министарство је извршило уплату од 5.531 хиљаде динара и тиме финансирало радове у износу од 63,62% укупне вредности што је мање од предвиђеног процента од 69,93. Како Анексом уговора од 10.11.2015. године нису промењене цене из члана 3. Уговора број 344-32/2015-01 и нису усклађене са ценама из уговора о јавној набавци број 023-399-10/15 министарство је признало уговорене цене које су биле мање или једнаке са ценама из уговора број 344-32/2015-01 и није уплатило цео износ уговорених средстава. Тако да је општина Жабари финансирала из средстава буџета уговорено учешће од 2.608 хиљада динара и насталу разлику од 555 хиљада динара.

2) Реконструкција пропуста на путу Кочетин - Орљево

Радови су изведени на основу уговора број 023-602-9/15 од 07.12.2015. године који је закључен са СЗР „Ископ“, Ореовица након спроведеног поступка јавне набавке. Уговорена је вредност радова од 640 хиљада динара без права обрачуна ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није одређено лице за вршење стручног надзора, што је супротно члану 4. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;
- грађевински дневник није оверен печатом извођача радова што је супротно члану 9. Уговора број 023-602-9/15 којим је уговорено да листови грађевинског дневника морају бити обострано потписани и члану 8. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора;
- грађевинска књига изведених радова није вођена, што је супротно члану 9. Уговора број 023-602-9/15 којим је уговорено да листови грађевинске књиге морају бити обострано потписани и члану 3. Правилника о садржини и начину вођења стручног надзора који прописује да стручни надзор оверава грађевинску књигу;
- како је окончана ситуација број 06/2015 од 22.12.2015. године оверена од стране лица које није постављено да врши стручни надзор расходи у износу од 640 хиљада динара извршени су на основу невалидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

3) Радови на насипању путева у К.О. Александровац

Радови су изведени на основу уговора број 023-696-9/15 од 23.12.2015. године који је закључен са ПР Мирољуб Сарих „Транскоп“ Ореовица. Уговорена је вредност радова од 134 хиљаде динара без ПДВ, односно 159 хиљада са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 159 хиљада динара према рачуну број 010680 од 24.12.2015. године који не садржи потврду да су радови изведени у обиму и структури као што је наведено у рачуну, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, јер су расходи извршени на основи невалидне рачуноводствене документације.

4) Стручни надзор над извођењем радова на ревитализацији путева

Расходи за вршење стручног надзора над извођењем радова на ревитализацији пољских путева у износу од 102 хиљаде динара извршени су на основу Уговора број 023-532/15 од 12.10.2015. године и рачуна број 75/2015 од 14.12.2015. године ПР Биро за пројектовање и инжењеринг „Младеновић“ Лапово.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 102 хиљаде динара извршени са економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо са економске класификације 423000 – Услуге по уговору, супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Извођењем радова без стручног надзора ствара се ризик да радови неће бити изведени на адекватан начин и да ће доћи до прекомерног одлива јавних средстава.

Препорука број 38

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекције за изградњу општине Жабари“ да: 1) обезбеде да стручни надзор води грађевински дневник и грађевинску књигу у складу са уговорима који су закључени и Правилником о садржини и начину вођења стручног надзора; 2) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и 3) евидентирање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.11. Материјал, група 426000

Група 426000 – Материјал садржи синтетичка конта на којима се књижи набавка материјала (канцеларијски материјал, стручна литература за редовне потребе запослених, материјал за културу, материјал за спорт, храна, пиће, остали материјал за посебне намене и др...)

Табела бр. 19 Материјал

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	890	890	398	231	26	58
2	Председник и веће	1.120	1.120	827	827	74	100
3	Општинска управа	2.710	2.710	2.020	2.020	75	100
4	Предшколска установа	3.300	3.300	3.143	3.143	95	100
5	Дирекција	310	310	260	260	84	100
6	Укупно све организационе јединице	8.330	8.330	6.648	6.481	78	97
7	Укупно Општина	10.893	10.893	7.855	7.688	71	98

1. Скупштина општине

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за материјал у укупном износу од 398 хиљада динара и то за: канцеларијски материјал 202 хиљаде динара, остали

административни материјал девет хиљада динара, бензин 155 хиљада динара и дизел гориво 32 хиљаде динара.

Канцеларијски материјал, конто 426111. На овом конту евидентирани су расходи за канцеларијски материјал у износу од 202 хиљаде динара.

Општинско веће Општине Жабари је на седници одржаној 21.05.2015. године донело Одлуку о донарању канцеларијског материјала Полицијској станици Жабари, на име пружања логистичке подршке. Општинска управа ће канцеларијски материјал преузети од добављача и записнички предати Полицијској станици.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Расходи у износу од 202 хиљаде динара су извршени без писаног уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- евидентирање расхода за набављен канцеларијски материјал за потребе Полицијске станице у износу од 167 хиљада динара извршено је на групи конта 426000 – Трошкови материјала уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандарном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- расходи за набављен канцеларијски материјал у износу од 167 хиљада динара за потребе Полицијске станице евидентирани су на позицији Скупштине општине, иако је одлука донета од стране Општинског већа, а сами расходи по природи припадају разделу Општинске управе, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему.

Бензин, конто 426411. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 155 хиљада динара.

Дизел гориво, конто 426412. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 32 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Скупштина општине Жабари вршила набавку бензина и дизел горива без писаног уговора, а по овом основу извршила расходе у износу од 187 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

2. Председник општине и Општинско веће

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за материјал у укупном износу од 827 хиљада и то за: канцеларијски материјал 28 хиљада динара, цвеће и зеленило 21 хиљада динара, остали административни материјал седам хиљада динара, материјал за образовање 22 хиљаде динара, бензин 393 хиљаде динара, дизел гориво 126 хиљада динара, уља и мазива 25 хиљада динара, остали материјал за превозна средства 16 хиљада динара, хемијска средства за чишћење 14 хиљада динара, остали материјал за одржавање хигијене 156 хиљада динара, потрошни материјал 11 хиљада динара, остали материјал за посебне намене осам хиљада динара.

Бензин, конто 426411. На овом конту евидентирани су расходи за бензин у износу од 393 хиљаде динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке Председник општине Жабари је закључио Уговор за набавку горива број 404-14/15-01 од 24.03.2015. године са „Транскоп“ д.о.о. Жабари. Вредност уговора износи 587 хиљада динара без ПДВ, односно 705 хиљада динара са ПДВ.

Дизел гориво, конто 426412. На овој позицији евидентирани су расходи у износу од 126 хиљада динара. Расходи извршавани на основу Уговора број 404-14/15-01 са „Транскоп“ д.о.о. Жабари.

3. Општинска управа

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за материјал у укупном износу од 2.014 хиљада и то за: канцеларијски материјал 571 хиљада динара, остали расходи за одећу, обућу и униформе три хиљаде динара, цвеће и зеленило 77 хиљада динара, остали административни материјал осам хиљада динара, стручна литература за редовне потребе запослених 461 хиљада динара, бензин 329 хиљада динара, дизел гориво 28 хиљада динара, пића 400 хиљада динара, потрошни материјал 53 хиљада динара, алат и инвентар 42 хиљаде динара, остали материјали за посебне намене 42 хиљаде динара. *Канцеларијски материјал, конто 426111.* На овом конту евидентирани су расходи за канцеларијски материјал у износу од 571 хиљаду динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности обликоване у три партије Општинска управа је дана 04.05.2015. године закључила Уговоре за партију један и два са „Тес електроник“ д.о.о. из Пожаревца и то: 1) Уговор број 404-18/15-01 на износ од 275 хиљада динара без ПДВ, односно 330 хиљада динара са ПДВ за набавку потрошног материјала за потребе Општинске управе; 2) Уговор број 404-18-2/15-01 на износ од 147 хиљада динара без ПДВ, односно 176 хиљада динара са ПДВ за набавку тонера за потребе Општинске управе; 3) Уговор број 404-18-3/15-01 са „Bigz Office Group“ д.о.о. из Београда на износ од 54 хиљаде динара без ПДВ, односно 65 хиљада динара са ПДВ набавку канцеларијског материјала за потребе Општинске управе.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности. Стручна литература за редовне потребе запослених, конто 426311. На овом конту евидентирани су расходи за стручну литературу за редовне потребе запослених у износу од 461 хиљаду динара.

Бензин, конто 426411. На овој позицији евидентирани су расходи за бензин у износу од 323 хиљаде динара.

Дизел гориво, конто 426412. На овом конту евидентирани су расходи за дизел гориво у износу од 28 хиљада динара.

Општинско веће општине Жабари је дана 11.02.2015. године донело Правилник о условима и начину коришћења превозних средстава за потребе органа Општине број 34-1/15-01. Овим правилником су утврђени услови и начин коришћења превозних средстава за потребе Скупштине општине, Председника општине, Општинског већа и Општинске управе општине Жабари, као и предузећа и јавних установа чији је оснивач Скупштина општине. Органи и службе Општине и индиректни корисници буџета користе укупно девет аутомобила.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа је вршила набавку бензина и дизел горива без писаног уговора, а по овом основу извршила расходе у износу од 351 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општина Жабари није утврдила нормативе о потрошњи горива по возилима;
- за потребе директних корисника буџетских средстава Општине не води се помоћна евиденција о потрошњи горива по месецима, по возилима и по возачима, супротно члану 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- за возила марке Пасат и Пежо није нам презентована документација (налози за коришћење службеног аутомобила и пређена километража), те се нисмо уверили у број пређених километара овим возилима.

Ризик

Уколико се не пропишу нормативи потрошње горива и не успостави се евиденција утрошака горива по возилима и возачима, постоји ризик од прекомерне потрошње горива.

Препорука број 39

Препоручујемо одговорним лицима општине Жабари да: 1) расходе по основу набавке нафтних деривата извршавају на основу писаног уговора; 2) расходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Уредбом о буџетском рачуноводству; 3) утврде нормативе о потрошњи горива за све аутомобиле које користе; 4) успоставе помоћну евиденцију утрошеног горива.

4. Предшколска установа „Моравски цвет“

Укупно су извршени расходи за материјал из свих извора финансирања у износу од 3.143 хиљада динара, од чега из буџета Републике 695 хиљада динара, из буџета Општине 344 хиљаде динара и из осталих извора финансирања 2.104 хиљаде динара. Расходи су извршени за: канцеларијски материјал 109 хиљада динара, радна униформа 69 хиљада динара, цвеће и зеленило осам хиљада динара, остали административни материјал 42 хиљаде динара, стручна литература за редовне потребе запослених 222 хиљаде динара, дидактички материјал 186 хиљада динара, бензин 24 хиљаде динара, материјал за образовање 105 хиљада динара, материјал за спорт 11 хиљада динара, хемијска средства за чишћење 16 хиљада динара, инвентар за одржавање хигијене 334 хиљаде динара, трошкови кухиње 1.721 хиљада динара, пића 74 хиљада динара, потрошни материјал 46 хиљада динара, остали материјал за посебне намене 176 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је евидентирањем прихода од уплата за пружање услуга боравка деце у вртићу у износу од 2.104 хиљаде динара на групи конта 744000 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица уместо на групи конта 742000 – Приходи од продаје добара и услуга, поступљено супротно члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. *Канцеларијски материјал, конто 426111.* На овом конту евидентирани су расходи за канцеларијски материјал у износу од 109 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 109 хиљада динара извршени без писаног уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Радна униформа, конто 426121. На овом конту евидентирани су расходи за радне униформе у износу од 69 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Остали административни материјал, конто 426191. На овом конту евидентирани су расходи за остали административни материјал у износу од 42 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Стручна литература за редовне потребе запослених, конто 426311. На овом конту евидентирани су расходи за стручну литературу у износу од 222 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Материјал за образовање, конто 426321. На овом конту евидентирани су расходи за дидактички материјал у износу од 186 хиљада динара.

Материјал за образовање, конто 426611. На овом конту евидентирани су расходи за материјал за образовање у износу од 105 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Инвентар за одржавање хигијене, конто 426812. На овом конту евидентирани су расходи за средства за одржавање хигијене у износу од 334 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 334 хиљаде динара извршени без писаног уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему. У 2016. години закључен је уговор за набавку прибора и средстава за одржавање хигијене.

Храна, конто 426821. На овом конту евидентирани су расходи за трошкове кухиње у износу од 1.721 хиљаде динара.

Током 2015. године ови расходи су извршавани по основу два уговора, и то: 1) Уговор о набавци и испоруци намирница за припрему хране и прехранбених производа број 92 од 07.04.2014. године закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности са „Морава“ а.д. Жабари, уговорене вредности 1.793 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.037 хиљада динара са ПДВ; 2) Уговор број 62 од 31.03.2015. године закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности са „Морава“ а.д. Жабари уговорене вредности 968 хиљада динара без ПДВ односно 1.089 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана, којим је предвиђено да је цена фиксна за уговорени период, а да до промене цене може доћи само из објективних разлога, тј. у случају битно измењених тржишних прилика што подразумева да раст индекса потрошачких цена прелази пројектовану стопу од 5,5% за 2015. годину. Уколико купац утврди да је дошло до повећања цена намирница преко 5,5%, купац ће на основу писменог захтева добављача одговорити писмено на поднети захтев. У случају прихватања захтева обе стране потписују изјаву о сагласности о промени цене.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор који је закључен након спроведеног поступка јавне набавке се разликује од модела уговора предвиђеног конкурсном документацијом;
- Уговор не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- Предшколска установа “Моравски цвет“ је вршила набавку намирница по јединичним ценама које се разликују од цена које су наведене у уговору и понуди добављача приликом спровођења поступка јавне набавке;
- цене за поједине артикле се разликују од уговорених, а да понуђач претходно није доставио захтев за промену цена и није потписана сагласност о промени цена, супротно условима прописаним Конкурсном документацијом и члану 3. Уговора;
- вршена је набавка артикала који нису садржани у уговору и понуди добављача приликом спровођења јавне набавке;
- за поједине артикле вршена је промена цена само на основу Обавештења о промени цене у јавној набавци упућеног од стране добављача, а да купац није писмено одговорио на обавештење и није потписана сагласност о промени цена, како је прецизирано Конкурсном документацијом и Уговором;
- у појединим рачунима наведена врста робе се разликује од робе исказане у отпремници и требовању;
- обрасци требовања робе и отпремница нису нумерисани, што онемогућава контролу њиховог издавања;
- недостатак контроле фактурисаних артикала и цена од стране одговорних лица Предшколске установе допринео је да се уговорена врста, количина и цена робе значајно разликују од испоручених;
- за набављене неуговорене артикле примењиване су цене које је добављач одредио, без постојања икакве сагласности наручиоца;
- извршење на крају буџетске 2015. године по Уговору број 62 од 31.03.2015. године, износи 1.050 хиљада динара, а уговорена вредност износи 1.089 хиљада динара. Набавка по основу овог уговора предвиђено је да се врши до 31.03.2016. године, што

указује на чињеницу да ће у 2016. години доћи до прекорачења уговорене вредности.

Остале неправилности везане за спровођење наведене јавне набавке детаљније су описане у делу Јавне набавке, тачка 6.

Остали материјал за посебне намене, конто 426919. На овом конту евидентирани су расходи за материјал за посебне намене у износу од 176 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

Ризик

Непоштовање поступака и процедура приликом спровођења поступка јавне набавке хране ствара ризик да добра неће бити набављена по најповољнијим условима.

Недостатак контроле врсте и цене роба које су испоручене у односу на уговорене ствара ризик да ће бити набављени артикли који нису уговорени и да ће уговорени артикли бити фактурисани по вишим ценама.

Набавка неадекватних количина робе по неуговореним ценама ствара ризик да ће уговорена вредност бити прекорачена.

Набавка неуговорених артикала ствара ризик да их добављач може фактурисати по ценама које сам одреди, што у условима нефункционисања система интерних контрола, драстично повећава ризик од нерационалног трошења јавних средстава и прекорачења вредности уговора.

Препорука број 40

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да поштују Закон о јавним набавкама.

5. Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Жабари“

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи за материјал у укупном износу од 261 хиљаду динара и то за: канцеларијски материјал 50 хиљада динара, дизел гориво 135 хиљада динара, остали материјал за превозна средства пет хиљада динара, остали материјал за одржавање хигијене 10 хиљада динара, пића 11 хиљада динара, потрошни материјал четири хиљаде динара, со за путеве 45 хиљада динара, остали материјал за посебне намене хиљаду динара.

Дизел гориво, конто 426412. На овом конту евидентирани су расходи за дизел гориво у износу од 135 хиљада динара.

Јавно предузеће „Дирекција за изградњу општине Жабари“ је дана 04.12.2013. године закључило Уговор број 023-673/13 о продаји нафтних деривата путем дебитне картице за гориво са „НИС“ а.д. Нови Сад.

Уговор је закључен на период од годину дана са одредбом да уколико ни једна уговорна страна у року од тридесет дана пре истека рока важења уговора не обавести писменим путем другу уговорну страну о томе да не жели да продужи уговор његово важење се продужава за сваку наредну годину под истим условима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор не садржи вредност, као ни количине, те вредност уговора није одређена нити је одредива, односно није познат износ преузетих обавеза у моменту закључења уговора, супротно члану 5. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 65 хиљада динара за набавку дизел горива од добављача „Транскоп“ д.о.о. Жабари и „Дани петрол“ с.р. Породин извршавани су без писаног уговора или другог документа који садржи битне елементе уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се расходи извршавају без писаног уговора или на основу уговора који не садржи све битне елементе износ преузетих обавеза неће бити познат, што ствара ризик да износ преузетих обавеза не буде у складу са одобреним апропријацијама.

Препорука број 41

Препоручујемо одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ да: 1) извршавају расходе на основу писаног уговора и да 2) приликом закључења уговора јасно одреде све битне елементе уговора.

5.1.3.12. 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 бр. 20 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Општинска управа	5.000	5.000	4.442	4.442	89
2	Фонд за развој пољопривреде	0	0	473	516	-
3	Укупно све организационе јединице	5.000	5.000	4.915	4.958	99
4	Укупно Општина	5.000	5.000	4.915	4.958	99

1. Општинска управа

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима, конто 451191. На овом конту евидентирани су расходи за текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима у износу од 4.442 хиљаде динара.

На седници Скупштине општине Жабари, која је одржана дана 19.11.2014. године донета је Одлука о оснивању Јавног комуналног предузећа „Комуналац“⁵⁷. Дана 17.12.2014. године Скупштина општине Жабари је донела Одлуку о комуналном уређењу⁵⁸.

Министарство грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре је дана 29.12.2014. године донело Решење број 352-10-00105/2004-18 којим се налаже општини Жабари да комуналну делатност обавља у складу са Законом о комуналним делатностима и републичким прописима донетим на основу Закона, тако што ће: донети Одлуке о снабдевању водом за пиће и пречишћавању и одвођењу атмосферских и отпадних вода којима ће прописати услове за обезбеђење одговарајућег квалитета обављања комуналних делатности, обима, доступности, континуитета као и надзор над њиховим вршењем; обезбедити да обављање комуналне делатности снабдевање водом за пиће врши правно лице које може обављати комуналну делатност снабдевања водом.

Месне заједнице (Александровац, Ореовица, Симићево, Витежево, Влашки До и Жабари) су предале надлежност управљања водоводним постројењима и мрежом Јавном комуналном предузећу „Комуналац“ у децембру 2014. године, док је месна заједница Породин одбила да преда водовод без референдума. Дана 16.12.2014. године Надзорни одбор је донео Програм пословања ЈКП „Комуналац“ Жабари за 2015. годину.

⁵⁷ „Службени гласник општине Жабари“, број 6

⁵⁸ „Службени гласник општине Жабари“, број 7

Средства из субвенција су реализована у укупном износу од 4.442 хиљаде динара, од чега је за: исплату зарада 1.861 хиљаду динара, исплату трошкова електричне енергије 1.000 хиљада динара, поправка и набавка хлоринатора 289 хиљада динара, основни материјал 150 хиљада динара, трошкови надзорног одбора 130 хиљада динара, уговор о делу 126 хиљада динара, услуге поправки и одржавања 330 хиљада динара, анализа воде 80 хиљада динара, превоз радника на посао и са посла 79 хиљада динара, услуге одржавања софтвера 80 хиљада динара, алат 193 хиљаде динара, материјал за сервисне услуге 60 хиљада динара, остало 64 хиљада динара⁵⁹.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен пренос средстава по основу текућих субвенција Јавном комуналном предузећу „Комуналац“ Жабари у износу од 4.442 хиљаде динара иако ово Јавно предузеће није донело Посебан програм коришћења субвенција, који нарочито треба да садржи временски ограничену и мерљиву динамику повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење, супротно члану 50. Закона о јавним предузећима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Ако се настави са субвенционисањем јавног предузећа без донетог посебног програма коришћења субвенција, ствара се ризик да предузеће неће моћи у будућности да послује без ових облика помоћи или уз њихово смањење.

Препорука број 42

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да се давање субвенција јавним предузећима врши након донетог посебног програма коришћења субвенција из којег се види начин и време када ће бити могуће смањити или потпуно укинути субвенционисање пословања.

2. Фонд за развој пољопривреде општине Жабари

Фонд за развој пољопривреде основан је одлуком Скупштине општина Жабари број 020-29/10-01 од 25.05.2010. године у циљу подстицања развоја пољопривреде на територији општине Жабари. Решењем Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде⁶⁰ и Закључком Министарства пољопривреде и заштите животне средине⁶¹. Фонд је уписан у Регистар одгајивачких организација као Основна одгајивачка организација за следеће врсте животиња: говеда, свиње, овце и козе.

Управни одбор Фонда за развој пољопривреде на седници од 26.03.2015. године донео је Програм рада за 2015. годину број 320-65/2015 на који је Скупштина општине дала сагласност број 020-22/2015-01 од 27.05.2015. године.

Током 2015. године исплаћене су субвенције за пољопривреду у укупном износу од 473 хиљаде динара и то 45 хиљада динара текућих субвенција и 428 хиљада капиталних субвенција које у целости исплаћене из осталих извора финансирања.

Текуће субвенције у пољопривреди, конто 451141. Извршени су расходи у износу од 45 хиљада динара за субвенционисање осемењавања свих висококвалитетних приплодних грла према Одлуци Управног одбора фонда.⁶² Исплата субвенција је вршена уплатом на рачун пољопривредника, носиоца регистрованог пољопривредног газдинства након приложене потврде, оверене печатом и потписом ветеринара.

Капиталне субвенције у пољопривреди, конто 451241. Извршени су расходи у износу од 428 хиљада динара за следеће намене: а) за субвенционисање осигуране биљне и животињске производње на основу Одлуке број 320-86/2015 од 26.03.2015. године у

⁵⁹ Извор: Извештај о пословању ЈКП „Комуналац“ од 26.02.2016.

⁶⁰ Број 023-02-419/2013-08 од 17.06.2013. године

⁶¹ Број 023-02-419/2/2013-08 од 11.08.2015. године

⁶² Број 320-393/2015 од 12.11.2015. године

износу од 152 хиљаде динара за укупно 67 пољопривредника; б) за набавку квалитетног приплодног грла - јунице у износу од 110 хиљада динара према уговору број 320-37/2015 од 23.02.2015. године; и в) за набавку квалитетног приплодног грла – краве у износу од 166 хиљада динара према уговору број 320-102/2015 од 13.05.2015. године, која је додељена носиоцу пољопривредног газдинства као замена за угинулу животињу на основу анекса уговора број 320-102/2015 од 13.05.2015. године. Уговорена вредност од 110 хиљада динара, односно, 166 хиљада динара плаћена је из средства премије осигурања у износу од 216 хиљада динара и из средстава Фонда у износу од 30 хиљада динара по грлу на основу Одлуке⁶³ да се одгајивачима код којих је дошло до угинућа грла, додељених из увоза, помогне ради набавке нових грла.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 473 хиљаде динара, без донетог Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за 2015. годину, што је супротно и члану 13. Закона о подстицајима у пољопривреди и руралном развоју⁶⁴ и члану 56. Закона о буџетском систему;
- годишњи програм рада садржи најшире смернице за рад у 2015. години, без навођења конкретних активности, без критеријума и услова за доделу средстава фонда, што је супротно члану 24. Статута Фонда за развој пољопривреде;
- Фонд за развој пољопривреде није донео финансијски план за 2015. годину тако да су средства Фонда коришћена супротно члану 8. Одлуке о оснивању фонда и члану 50. Закона о буџетском систему;
- Одлуком број 320 393/2015 нису прецизирани услови субвенционисања осемењавања и није објављен јавни позив или конкурс како би се обезбедила информисаност свих потенцијалних корисника ове врсте субвенције и транспарентност у поступку доделе субвенција;
- Одлуком број 320-86/2015 нису прецизирани услови субвенционисања биљне и животињске производње. Конкурс или јавни позив није објављен, већ су пољопривредници усмено обавештавани да Фонд за развој пољопривреде врши доделу субвенција свим произвођачима који су већ остварили право на субвенцију од Републике;
- субвенције за осигурање исплаћене су на текуће рачуне носиоца пољопривредних газдинстава према списку који не садржи заводни број, као ни потпис и печат одговорног лица, односно расходи у износу од 152 хиљаде динара извршени су без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- за приплодно грло – јуницу купљену на основу уговора број 320-37/2015 није нам презентован уговор на основу кога је додељена носиоцу пољопривредног газдинства;
- Фонд за развој пољопривреде не врши одговарајући мониторинг, као и стални надзор над спровођењем контролних активности над корисницима субвенција и помоћи које пружа пољопривредним произвођачима, те се дешавају честа угинућа додељених животиња;
- уговори о давању на коришћење приплодних грла и других животиња које закључује Фонд за развој пољопривреде немају јасно дефинисане заштитне клаузуле, као ни прописану одговорност за насталу штету.

Ризик

⁶³ Број 320-190/2014 од 25.12.2014 година

⁶⁴ „Сл.Гласник РС“ број 10/2013;142/2014 и 103/2015

Пословање Фонда за развој пољопривреде без донетог Програма мера подршке пољопривредним произвођачима и без усвојеног финансијског плана, доноси ризик од ненаменског и прекомерног коришћења буџетских средстава.

Непостојање контролних поступака и процедура у периоду након доделе животиња носиоцима пољопривредних газдинстава ствара ризик злоупотреба и губитака.

Препорука број 43

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за развој пољопривреде да: 1) обављају делатности за коју су регистровани поступајући у складу са Одлуком о оснивању и у складу са Статутом; 2) усвоје Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и финансијски план који је усклађен са Одлуком о буџету; 3) доделу субвенција и подстицаја врше на основу јавних позива и конкурса који јасно и прецизно дефинишу услове и начин субвенционисања.

5.1.3.13. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

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

Табела бр. 21 Трансфери осталим нивоима власти

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	49.171	49.171	45.023	37.969	77	84
2	Укупно све организационе јединице	49.171	49.171	45.023	37.969	77	84
3	Укупно Општина	49.171	49.171	45.023	37.969	77	84

1. Општинска управа општине Жабари.

Извршени су расходи у укупном износу од 45.023 хиљаде динара, од чега се на трансфере за основно образовање 30.649 хиљада динара, на трансфере за Центар за социјални рад 1.073 хиљаде динара, за Дом здравља 5.209 хиљада динара, на трансфере за Основни суд из Пожареваца 1.224 хиљаде динара, за Историјски архив Пожаревац, Музеј Пожаревац и Регионални завод за заштиту споменика културе Смедерево 600 хиљада динара и на трансфере за пројекте 6.268 хиљада динара.

Основно образовање.

На територији општине Жабари постоје две основне школе у које се у школској 2014./2015. години уписало 54 ученика. На групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у укупном износу од 32.532 хиљаде динара, док су извршени у износу од 30.649 хиљада динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: социјална давања запосленима 50 хиљада динара, накнаде трошкова за запослене 6.785 хиљада динара, награде запосленима и остали посебни расходи 344 хиљаде динара, стални трошкови 6.143 хиљаде динара, трошкови путовања 13 хиљада динара, услуге по уговору 817 хиљада динара, специјализоване услуге 480 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 1.451 хиљаду динара, материјал 1.873 хиљаде динара, порези, обавезе таксе и казне 72 хиљаде динара, новчане казне и пенали по решењу судова три хиљаде динара, зграде и грађевински објекти 11.673 хиљаде динара и машине и опрема 945 хиљада динара.

Након извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Решењем о исплати јубиларне награде за 35 година рада запосленом лицу у ОШ „Дуде Јовић“ из Жабара исплаћена је јубиларна награда у износу за 18 хиљада динара више од прописаног, јер је као основица узета просечна зарада из месеца децембра 2014. године уместо из маја 2015. године, што је супротно члану 29.

Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика⁶⁵, где се просечном зарадом сматра просечна зарада по запосленом у установи у претходном месецу, односно просечна зарада исплаћена у Републици Србији у претходном месецу у односу на месец исплате солидарне помоћи и члану 56. Закона о буџетском систему;

- прекорачени су уговорени рокови за извођење радова, а да притом основна школа „Херој Роса Трифуновић“ из Александровца није уручила писано упозорење извршиоцима радова да не прате динамику радова, није раскинула Уговоре са извођачима, увела другог Извођача радова у посао и уновчила менице, у укупном износу од 409 хиљада динара, како је прописано чланом 12. Уговора број 416 и 499.

Центар за социјални рад.

За финансирање рада Центра за социјални рад на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у укупном износу од 1.530 хиљада динара, док су извршени у износу од 1.073 хиљаде динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: стални трошкови 465 хиљада динара, трошкови путовања 20 хиљада динара, услуге по уговору 196 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 57 хиљада динара, материјал 169 хиљада динара, зграде и грађевински објекти 89 хиљада динара и машине и опрема 78 хиљада динара.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.
Дом здравља.*

За финансирање рада Дома здравља на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у укупном износу од 5.700 хиљада динара, док су извршени у износу од 5.209 хиљада динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: услуге по уговору 460 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 177 хиљада динара и машине и опрема 4.572 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да трансфер за Дом здравља у укупном износу од 5.209 хиљада динара, прокњижен је на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Основни суд у Пожаревцу.

На основу Закључка Општинског већа број 40-1/2014-01 од 13.05.2014. године, Општина Жабари и Основни суд у Пожаревцу закључили су 27.08.2014. године Споразум о финансирању број 40-3/2014-01. Предмет споразума је покриће трошкова одржавања просторија и опреме Основног суда у Пожаревцу – пријемне канцеларије у Жабарима. Средства су предвиђена Одлуком о буџету општине Жабари и по добијеној спецификацији трошкова преносе се на рачун Основног суда у Пожаревцу. Планирани су расходи у износу од 1.300 хиљада динара, док су извршени у укупном износу од 1.224 хиљаде динара. Трансфер средстава за Основни суд у Пожаревцу извршен је за следеће намене: стални трошкови 546 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 117 хиљада динара, материјал 16 хиљада динара и материјал и опрема 545 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су извршени расходи у износу од 1.224 хиљаде динара, супротно одредбама Закона о локалној самоуправи и члана 82. Закона о уређењу судова, у коме је наведено да се средства за рад судова обезбеђују у буџету Републике Србије.

⁶⁵ Службени гласник РС 21/2015

Историјски архив Пожаревац, Музеј Пожаревац и Регионални завод за заштиту споменика културе Смедерево.

За финансирање рада Историјског архива, Музеја и Завода на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани и извршени су расходи у укупном износу од 600 хиљада динара. Трансфер средстава извршен је за суфинансирање сталних трошкова у износу од 200 хиљада динара за сваку установу.

Историјски архив Пожаревац и Општина Жабари су 30.01.2015. године закључили уговор број 630-2/15-01 о суфинансирању материјалних трошкова рада архива у 2015. години. Историјски архив се обавезује да омогући увид у финансијску документацију, док је Општина у обавези да пренос средстава врши месечно у 12 једнаких месечних рата. Историјски архив је 09.02.2016. године доставио финансијски извештај број 204/2-236 са одлуком Управног одбора о усвајању истог.

Скупштина општине Жабари донела је дана 17.05.1984. године Одлуку о поверавању обављања послова заштите непокретних културних добара на територији општине Жабари Заводу за заштиту споменика културе Смедерево, број 633-1/84-02.

*Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.
Асоцијација Жагубица.*

Општина Жабари и „Асоцијација за развој општине Жагубица“ након спроведеног поступка јавне набавке закључили су 29.08.2014. године Уговор број 404-25/14-01 „Помоћ у кући за децу и одрасле особе са инвалидитетом“. Предмет уговора је пружање услуга у домаћинствима за 24 корисника: од тога 6 деце са сметњама у развоју и 18 особа са инвалидитетом са територије општине Жабари у периоду од 6 месеци. У 2015. години по овом уговору извршени су расходи у износу од 320 хиљада динара на основу писаног Извештаја о реализацији пројекта за период од 24.12.2014. године до 23.02.2015. године, састављеног од стране извршиоца услуге.

Општина Жабари и „Асоцијација за развој општине Жагубица“ након спроведеног поступка јавне набавке закључили су 05.02.2015. године Уговор број 404-4/15-01 „Помоћ у кући за стара лица“. Предмет уговора је пружање услуга у домаћинствима за 32 корисника са територије општине Жабари у периоду од 11 месеци. Вредност уговорених услуга износи 2.992 хиљаде динара са ПДВ, док је извршен расход у износу од 2.720 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је расход за Асоцијацију Жагубица у укупном износу од 2.992 хиљаде динара, евидентиран на групи конта 463000 - Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

ЦДЕР Јагодина.

Центар за друштвено економски развој из Јагодине, Центар за социјални рад и Општина Жабари закључили су дана 30.06.2014 године Меморандум о сарадњи на реализацији Пројекта „Развој свеобухватног система подршке самосталном живљењу у заједници у Централној Србији“ број 55-5/14-01. Укупна вредност Пројекта износи 166.589,46 евра, од чега је вредност донације 141.601,04 евра, односно 85%, а укупно учешће (суфинансирање) – партнера на пројекту износи 24.988,42 евра, односно 15%. Чланом 8. Меморандума о сарадњи предвиђено је да ће 1/3 укупног суфинансирања обезбедити општина Жабари. Одлуком о буџету општине Жабари планирани су и извршени расходи за ЦДЕР Јагодина у укупном износу од 1.000 хиљада динара.

Ризик

Узимањем неодговарајуће основице приликом обрачуна јубиларних награда и не контролисањем обрачуна трошкова превоза наставника и професора, постоји ризик од прекомерног и ненаменског коришћења јавних буџетских средстава.

Неуручивањем писаног упозорења и незарачунавањем предвиђених уговорних казни због прекорачења рокова за извођење радова и непоштовања динамике постоји ризик да ће се радови завршавати прекорачењем уговорених рокова кривицом извођача, а на штету наручиоца.

Препорука број 44

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обрачун јубиларних награда врше у складу са Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика; 2) шаљу писано упозорење извођачима; 3) обезбеде поштовање уговорених обавеза од стране извођача радова или примене заштитне клаузуле у случају поступања извођача радова супротно уговорним одредбама; 4) евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.3.14. 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 бр. 22 Остале дотације и трансфери

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	1.237	1.237	742	742	60	100
2	Председник и веће	1.064	1.064	677	677	64	100
3	Правобранилаштво	242	242	122	122	50	100
4	Општинска управа	4.756	4.756	2.666	2.666	56	100
5	Предшколска установа	916	916	684	684	75	100
6	Дирекција	391	391	297	297	76	100
7	Укупно све организационе јединице	8.606	8.606	5.188	5.188	60	100
8	Укупно Општина	10.900	10.900	6.175	6.175	57	100

1. Скупштина општине. Извршени су расходи у износу од 742 хиљаде динара.

2. Председник општине и Општинско веће. Извршени су расходи у износу од 677 хиљада динара.

3. Општинско правобранилаштво. Извршени су расходи у износу од 122 хиљаде динара

4. Општинска управа. Извршени су расходи у износу од 2.666 хиљада динара.

5. Предшколска установа „Моравски цвет“. Извршени су расходи у износу од 684 хиљаде динара.

6. ЈП Дирекција за изградњу општине Жабари. Извршени су расходи у износу од 297 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5.1.3.15. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

Група 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета садржи синтетичка конта на којима се књиже накнаде из буџета за случај болести и инвалидности, накнаде из буџета за породилско одсуство, накнаде из буџета за децу и породицу, накнаде из буџета за случај незапослености, старосне и породичне пензије из буџета, накнаде из

буџета у случају смрти, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт, накнаде из буџета за становање и живот и остале накнаде из буџета.

Табела бр. 23 Накнаде за социјалну заштиту из буџета у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	32.876	32.876	14.205	16.142	49	114
2	Укупно све организационе јединице	32.876	32.876	14.205	16.142	49	114
3	Укупно Општина	32.876	32.876	14.205	16.142	49	114

1. Општинска управа

Општинска управа је извршила расходе у укупном износу од 14.205 хиљада динара и то за: накнаде из буџета за децу и породицу 11.783 хиљаде динара, накнаде из буџета за случај смрти 200 хиљада динара, ученичке награде 246 хиљада динара, остале накнаде за образовање 1.934 хиљаде динара, накнаде из буџета за становање и живот 42 хиљаде динара.

Накнаде из буџета за децу и породицу, конто 472311. Извршени су расходи у износу од 11.783 хиљаде динара и то за: превоз ученика средњих школа 7.618 хиљада динара, једнократна помоћ за рођење детета 847 хиљада динара, једнократне помоћи исплаћене преко Центра за социјални рад 913 хиљада динара, једнократне помоћи исплаћене по решењима Председника општине 679 хиљада динара, бесплатна ужина за ученике основних школа 980 хиљада динара и регресирање трошкова боравка за треће и свако наредно дете 746 хиљада динара.

Превоз деце. На овој позицији евидентирани су трошкови за превоз ученика средњих школа. Укупно извршена исплата по овом основу је 7.618 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавне набавке Општина Жабари је дана 17.04.2015. године закључила Уговор број 404-13/15-01 о пружању услуга превоза ученика основних и средњих школа са територије општине Жабари са СП „Ласта“ а.д. Београд на период од годину дана. Вредност уговора износи 13.863 хиљаде динара без ПДВ, односно 16.635 хиљада динара са ПДВ.

Једнократна помоћ за рођење детета. Укупно извршени расходи по овом основу износе 847 хиљада динара. Општинско веће општине Жабари је на седници одржаној дана 27.02.2009. године донело Одлуку о финансијској подршци породици са децом на територији општине Жабари⁶⁶, којом се утврђују права на финансијску подршку породицама са децом средствима из буџета билансираним за ове намене као и начин и услови за остваривање тог права. Утврђено је право на једнократни додатак породици са пребивалиштем у општини Жабари за прворођено дете у износу од 15 хиљада динара. Одлуком о измени и допуни Одлуке о финансијској подршци породици са децом на територији општине Жабари број 553-6/14-01 утврђено је право на једнократни додатак породици за свако рођено дете.

Једнократне помоћи, Центар за социјални рад. По решењима Центра за социјални рад укупно је исплаћено 913 хиљада динара. Скупштина општине Жабари је дана 19.04.2012. године донела Одлуку о социјалној заштити у општини Жабари број 020-18/12-01. Право на једнократну помоћ имају лица која се изненада или тренутно нађу у стању социјалне потребе.

Једнократне помоћи, Председник. По решењима председника је исплаћивана једнократна помоћ грађанима који су подносили захтеве, молбе из разлога лошег

⁶⁶ „Службени гласник општине Жабари“, број 4/2009

материјалног стања. По овом основу је са рачуна Извршења буџета исплаћено 679 хиљада динара.

Бесплатна ужина. По овом основу је на рачуне ОШ „Дуде Јовић“ и ОШ „Херој Роса Трифуновић“ дозначено укупно 980 хиљада динара. Општинско веће је дана 04.10.2011. године донело Одлуку о накнади трошкова исхране за децу школског и предшколског узраста на територији општине Жабари⁶⁷, којом се утврђују услови и критеријуми за остваривање права на накнаду трошкова исхране деце у Основним школама на територији општине. Право на накнаду исхране могу остварити деца која редовно похађају основну школу, односно редовно бораве у предшколској установи, уз услов да дете живи у материјално угроженој породици односно да је дете у породици треће и свако наредно по редоследу рођења.

Регресирање трошкова боравка за треће и свако наредно дете на територији општине Жабари. Извршен је расход према Предшколској установи „Моравски цвет“ у износу од 746 хиљада динара. Општинско веће је дана 27.02.2009. године донело Одлуку о регресирању трошкова боравка за треће дете на територији општине Жабари у ПУ „Моравски цвет“ број 020-25/2009-01. Трошкови боравка у ПУ „Моравски цвет“ регресирају се у висини 100% цене боравка за треће дете и свако наредно дете. На основу поднетог захтева родитеља или усвојиоца, надлежна служба Општинске управе доноси решење.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- испостављене фактуре добављача СП „Ласта“ а.д. Београд за услуге превоза ученика средњих школа не садрже податак о броју и појединачној цени издатих карата за ученике, од стране школа и Општине није успостављен контролни механизам у вези броја издатих карата и корисника истих, те су расходи у износу од 7.618 хиљада динара извршени без валидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи у износу од 7.618 хиљада динара за услуге превоза ученика средњих школа без Одлуке Скупштине општине Жабари о утврђивању права ученика средњих школа на коришћење бесплатног превоза, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 679 хиљада динара извршени су на терет буџета Општине на име једнократних помоћи на основу решења Председника општине, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити и члану 56. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 980 хиљада динара за накнаде по основу бесплатне ужине у основном образовању која су дозначена на текуће рачуне школа неправилно су евидентирани на групи конта 472000 – Социјална заштита уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ученичке награде, конто 472713. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у износу од 246 хиљада динара за набавку књига за одличне ученике и таблет рачунара за ученике генерације. Извршена је набавка 400 књига од добављача „Bookland“ д.о.о. Београд у износу од 198 хиљада динара и два таблет рачунара од добављача „NetCom“ с.з.т.р. Свилајнац у износу од 48 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршени су расходи у износу од 246 хиљада динара без писаног уговора и без донете одлуке надлежног органа о додели ученичких награда, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

⁶⁷ „Службени гласник општине Жабари“, број

- уз рачуне нису достављене отпремнице, нема података о примаоцима награда, те се из приложене документације не може утврдити лице које је робу преузело, као ни лица којима су награде додељене, те су расходи у износу од 246 хиљада динара извршени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Остале накнаде за образовање, конто 472719. На овој економској класификацији евидентирани су расходи у укупном износу од 1.934 хиљаде динара, од чега за стипендије износ од 1.920 хиљада динара и за Регионални центар за таленте Пожаревац износ од 14 хиљада динара. У 2015. години општина Жабари је стипендирала 38 студената и два ученика средњих школа.

Скупштина општине Жабари донела је дана 28.11.2011. године Одлуку о пружању материјалне помоћи породицама ученика и студената са подручја општине Жабари⁶⁸. Материјална помоћ се додељује студентима који се школују на државним факултетима и први пут уписују зимски семестар године коју студирају и редовним ученицима средњих школа без једног или оба родитеља. Материјална помоћ се додељује за време трајања редовне наставе које је прописано за стицање одговарајућег степена образовања.

Председник општине Жабари је дана 26.02.2015. године донео Одлуку о висини и броју корисника материјалне помоћи породицама ученика и студената са подручја општине Жабари за школску 2014/2015. годину број 553-13/2014-01. Укупан број корисника за школску 2014/2015 је четрдесет, износ пет хиљада месечно. Након објављеног конкурса и аплицирања од стране кандидата сачињена је ранг листа студената и ученика и на основу укупног броја бодова. Председник Општине донео је Решење о додели материјалне помоћи породицама ученика и студената за школску 2014/2015 годину. По критеријуму школског услова одабрано је 36 студената и по критеријуму деца без једног родитеља два студента и два ученика средњих школа.

Ризик

Извршавање расхода без одговарајуће одлуке надлежног органа Општине ствара ризик да за извршење расхода неће постојати правни основ, те да се исти неће извршити у складу са законским прописима.

Препорука број 45

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да: 1) расходе извршавају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације; 2) расходе на име исплате социјалне помоћи извршавају у складу са Законом о социјалној заштити; 3) обезбеде правни основ за извршење расхода; 4) расходе евидентирају на основу Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбе о буџетском рачуноводству.

5.1.3.16. Дотације невладиним организацијама, група – 481000

Група 481000 - Дотације невладиним организацијама, садржи синтетичка конта и то: дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима и дотације осталим непрофитним организацијама.

⁶⁸ „Службени гласник општине Жабари“, број 7/2011

Табела бр. 24 Остали расходи

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	782	782	512	512	65	100
2	Општинска управа	7.993	7.993	7.580	7.812	98	103
3	Центар за културу	2.039	2.039	1.834	1.834	90	100
4	Укупно све организационе јединице	10.814	10.814	9.926	10.158	94	102
5	Укупно Општина	10.914	10.914	9.940	10.172	93	102

1. Скупштина општине Жабари.

Скупштина општине Жабари је исказала дотације невладиним организацијама у укупном износу од 512 хиљада динара, од којих се на Дотације спортским омладинским организацијама односи 50 хиљада динара, Дотације политичким странкама 27 хиљада динара и Дотације осталим непрофитним институцијама 435 хиљада динара.

Дотације политичким странкама, конто 481942. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи који се односе на пренос средстава политичким субјектима, који су освојили мандате у представничким телима према Закону о финансирању политичких активности.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- средства за финансирање редовног рада политичких субјеката чији су кандидати изабрани за одборнике нису расподељена сразмерно броју гласова, што је супротно члану 17. став 1. и 2. Закона о финансирању политичких активности;
- надлежни орган јединице локалне самоуправе није преносио средства политичким субјектима сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец, што је супротно члану 17. став 4. Закона о финансирању политичких активности.

Дотације осталим непрофитним институцијама, конто 481991. Извршени су расходи у укупном износу од 435 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су:

- расходи за дотације у износу од 435 хиљада динара извршавани са позиције Скупштине општине, уместо са позиције Управе, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;
- средства у износу од 100 хиљада динара пренета „Удружењу потомака ратника ослободилачких ратова 1912-1920 Мало Црниће“, без спроведеног јавног конкурса, закљученог уговора и достављеног рачуна након завршетка радова, а на основу предрачуна и Захтева за финансијску помоћ, односно пренос је извршен и без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 38. Закона о удружењима, члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Погрешним обрачуном броја гласова политичких субјеката који се узимају као основица за расподелу средстава, постоји ризик од погрешне расподеле средстава за финансирање политичких активности.

Додељивањем буџетских средстава без спроведеног конкурса, постоји ризик да се средства додељују без дефинисаних критеријума и на бази субјективне процене.

Додељивањем средстава без закључивања уговора и достављања рачуна којим се потврђује намена пренетих средстава, постоји ризик да ће средства бити ненаменски утрошена.

Препорука број 46

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) врше обрачун и пренос средстава политичким субјектима у складу са Законом; 2) расходе на име дотација извршавају на основу спроведеног конкурса и на основу валидне рачуноводствене документације.

2. Општинска управа.

Општинска управа је извршила расходе за дотације невладиним организацијама у укупном износу од 7.580 хиљада динара, од чега се на Дотације спортским омладинским организацијама односи 6.283 хиљаде динара, Дотације верским заједницама 300 хиљада динара и на Дотације осталим непрофитним 997 хиљада динара.

Општинско веће општине Жабари донело је 12.12.2014. године Правилник о обезбеђивању средстава за остваривање потреба и интереса у области спорта на територији општине Жабари, број 66-3/2014-01. Средства за остваривање потреба и интереса у области спорта на територији Општине обезбеђују се у буџету и користе се за: реализацију годишњих програма спортских удружења; реализацију посебних програма спортских удружења; стипендирање за спортско усавршавање перспективних и категорисаних спортиста; награђивање и доделу признања за постигнуте спортске резултате и допринос развоју спорта. Саставни део Правилника су: Критеријуми за вредновање програма спортских клубова за доделу средстава из буџета – прилог 1, Критеријуми за вредновање програма за доделу средстава из буџета – спорт за све – прилог 2, Категоризације спортова и спортских клубова Општине за 2015. годину – прилог 3.

Општинско веће је 15.12.2014. године донело и Правилник о критеријумима за категоризацију спортова на нивоу општине Жабари, број 66-4/2014-01 којим се бодовањем одређује ранг спортских грана у Општини.

Дотације спортским омладинским организацијама, конто 481911. На овом субаналитичком конту извршени су расходи у укупном износу од 6.283 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- јавни позив за финансирање посебних програма расписао је Спортски савез општине Жабари, а не Комисија за спорт уз сагласност Председника општине Жабари, што је супротно члану 14. Правилника о обезбеђивању средстава за остваривање потреба и интереса у области спорта на територији општине Жабари;
- на основу Записника о одржаној седници управног одбора Спортског савеза и Комисије за спорт, на коме је донета одлука о расподели новчаних средстава из буџета Општине, нисмо се могли уверити у стварну примену критеријума и начин бодовања приликом вредновања програма спортских клубова, што је супротно члану 9. и 15. Правилника о обезбеђивању средстава за остваривање потреба и интереса у области спорта на територији општине Жабари;
- извршен је расход на име дотација у износу од најмање 2.819 хиљада динара на основу Решења председника Општине, без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- већина спортских клубова није доставила месечне наративне и финансијске извештаје, као ни главни наративни и финансијски извештај након реализације програма, односно средства на име дотација у износу од најмање 2.916 хиљада динара су пренета без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 56. Закона о буџетском систему, као и члану 4. Уговора;
- Предлог Програма развоја спорта је разматран и усвојен на седници Општинског већа дана 30.12.2015. године, који до дана састављања овог Извештаја није достављен Скупштини општине на усвајање, што није у складу са члановима 142. и

192. Закона о спорту, у којима се наводи да јединица локалне самоуправе мора да усклади Програм развоја спорта са Стратегијом развоја спорта у Републици Србији која је донета за период 2014.-2018. године.

Дотације верским заједницама, конто 481931. Извршени су расходи у укупном износу од 300 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Дотације осталим непрофитним институцијама, конто 481991. На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у укупном износу од 997 хиљада динара, од чега се на дотације удружењима грађана односи 527 хиљада динара и на дотације Црвеном крсту општине Жабари 470 хиљада динара.

На седници Управног одбора одржаној 26.11.2014. године усвојен је План рада за 2015. годину број 115-11/2014 и Финансијски план број 116-11/2014. Финансијским планом исказани су планирани приходи из буџета Републике, буџета локалне самоуправе и из чланарине, као и расходи Црвеног крста за 2015. годину у укупном износу. Финансијским планом није могуће утврдити из који извора се финансирају поједине економске класификације. Дотације према Црвеном крсту у износу од 470 хиљада динара, што је целокупан износ дотација Општине према Црвеном крсту, извршене су за финансирање плате и доприноса секретара Црвеног крста, за 2015. годину. На седници Управног одбора Црвеног крста одржаној 18.02.2016. године донета је Одлука о усвајању финансијског извештаја за 2015. годину, у којој је исказан губитак од 138 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- из финансијског плана Црвеног крста општине Жабари немогуће је утврдити из којих извора се финансирају поједини расходи, односно које економске класификације се финансирају из Републике, а које из средстава локалне самоуправе и у којем проценту;
- општина Жабари је извршила дотације удружењима у износу од 527 хиљада динара, а није уредила ближе критеријуме, услове, обим, начин, поступак доделе, као и начин и поступак враћања средстава, уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма, чиме је поступила супротно члану 38. став 4. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Додељивањем буџетских средстава без спроведеног конкурса и непримењивањем критеријума приликом вредновања програма спортских клубова, постоји ризик да се средства додељују на бази субјективне процене.

Уколико се не обезбеди да сви корисници буџетских средстава поднесу извештаје о начину њиховог трошења ствара се ризик да средства неће бити утрошена у складу са циљевима конкурса за доделу средстава.

Додељивањем средстава удружењима без јасно утврђених критеријума, услова, обима, начина, поступка доделе, као и начина и поступка враћања средстава, постоји ризик да ће средства бити додељена на бази субјективне процене.

Препорука број 47

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да: 1) конкурс за финансирање спортских удружења спроводе и критеријуме примењују у складу са Правилником о обезбеђивању средстава за остваривање потреба и интереса у области спорта на територији општине Жабари; 2) расходе на име дотација извршавају на основу спроведеног конкурса и на основу валидне рачуноводствене документације; 3) Програм развоја спорта општине Жабари усвоје и ускладе са Стратегијом развоја спорта у Републици Србији која је донета за период 2014.-2018. године; 4) уреде

критеријуме и услове за доделу средстава удружењима на име дотација, као и поступак враћања средстава у буџет општине Жабари.

3. Центар за културу „Војислав Илић – Млађи“

Центар за културу као индиректни корисник извршио је расходе за дотације невладиним организацијама у укупном износу од 1.834 хиљаде динара и све се односи на Дотације осталим непрофитним институцијама.

Дотације осталим непрофитним институцијама, конто 481991. Центар за културу општине Жабари је објавио Јавни позив број 25-15 за доделу средстава у оквиру пројекта „Остале културне манифестације општине Жабари“, на основу којег су распоређена средства за културне манифестације које се одржавају на територији Општине. На јавни позив се могу јавити културно-уметничка друштва општине Жабари и црквене општине са територије општине Жабари. Комисија за расподелу средстава у оквиру пројекта „Остале културне манифестације општине Жабари“ донела је Одлуку о расподели средстава број 28-15 од 14.05.2015. године, по којој су додељена средства дотација за шест културно-уметничких друштава и једну црквену општину, у укупном износу од 1.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршен је расход на име дотација удружењима у укупном износу од 834 хиљаде динара на основу решења директора Центра за културу, а без спроведеног јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход на име дотације у износу од 1.834 хиљаде динара, без ближе уређених критеријума, услова, обима, начина, поступка доделе, као и начина и поступка враћања средстава, уколико се утврди да удружење добијена средства не користи за реализовање одобрених програма, чиме се поступило супротно члану 38. став 4. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход према КУД „Војислав Илић Млађи“ по основу јавног позива у износу од 250 хиљада динара, а да није закључен уговор о дотацији, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;
- културно уметничка друштва и црквена општина нису доставили наративни и финансијски извештај о спроведеној манифестацији као и све доказе о утрошеним средствима, односно расходи у износу од 1.000 хиљада динара су евидентирани на основу невалидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему, као и члану 5. Уговора. У 2016. години културно уметничка друштва отпочела су са достављањем наративних извештаја и остале правдајуће документације.

Ризик

Додељивањем средстава удружењима на име дотација без спроведеног јавног конкурса и без јасно утврђених критеријума, услова, обима, начина, поступка доделе, као и начина и поступка враћања средстава, постоји ризик да ће средства бити додељена на бази субјективне процене.

Препорука број 48

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да: 1) расходе на име дотација извршавају на основу спроведеног конкурса; 2) да уреде критеријуме и услове за доделу средстава удружењима на име дотација, као и поступак враћања средстава у буџет општине Жабари; 3) закључују уговор о дотацији са удружењима; 4) расходе на име дотација извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

5.1.3.17. Порези, обавезне таксе и казне, група 482000

Група 482000 - Порези, обавезне таксе и казне и пенали садржи синтетичка конта, и то: остали порези, обавезне таксе и новчане казне и пенали.

Табела бр. 25 Порези, обавезне таксе и казне у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.145	370	801	801	216	100
2	Дирекција	12.520	12.520	12.452	12.452	99	100
3	Укупно све организационе јединице	13.665	12.890	13.253	13.253	103	100
4	Укупно Општина	14.187	14.187	13.492	13.492	95	100

1. Општинска управа општине Жабари. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у укупном износу од 801 хиљаду динара.

Остали порези, конто 482191. Извршени су расходи у укупном износу од 344 хиљаде динара.

Министарство финансија – Пореска управа – Филијала Пожаревац издала је Опомену број 080-433-01-00256/2015-01-11В05 у којој се наводи да према књиговодственом стању на ПИБ-у Општине, односно пореској шифри која се води у јединственом пореском књиговодству Пореске управе, са стањем на дан 20.01.2015. године, општина Жабари има доспелу, а неизмирену пореску обавезу у износу од 344 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2. Дирекција за изградњу општине Жабари. На овој буџетској позицији извршени су расходи у укупном износу од 12.452 хиљаде динара и целокупан износ се односи на републичке таксе.

Републичке таксе, конто 482211. Извршени расходи у износу од 12.378 хиљада динара односе се на накнаду за одводњавање током 2014. и 2015. године, за подручје општине Жабари, мелиорациона подручја Доњи Дунав и Велика Морава, коју је ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ у обавези да исплати Јавном водоводном предузећу „Србијаводе“ Београд ВПЦ „Морава“ које доноси Решење са утврђеним износом накнаде.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.18. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Група 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, садржи аналитички конто на којем се књиже новчане казне и пенали по решењу судова.

Табела бр. 26 Новчане казне и пенали по решењу судова у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	800	800	604	468	59	77
2	Месне Заједнице	245	245	976	976	398	100
3	Укупно све организационе јединице	1.045	1.045	1.580	1.444	138	91
4	Укупно Општина	1.165	1.165	1.580	1.444	124	91

1. Општинска управа. На овој буџетској позицији извршен је расход у укупном износу од 604 хиљаде динара.

Новчане казне и пенали по решењу судова, конто 483111. Евидентиран је расход у износу од 604 хиљаде динара.

Основни суд у Пожаревцу дана 24.03.2015. године донео је Решење број 21 Ипв-И.60/2015, којим се одбија приговор Општинског правобраниоца општине Жабари против решења о извршењу Основног суда у Пожаревцу И.309/15 од 26.02.2015. године. Овим решењем одређено је извршење против извршног дужника општине Жабари ради наплате потраживања извршног повериоца, због уједа пса луталице, у износу од 70 хиљада динара са законском затезном каматом почев од 13.03.2014. године, па до коначне исплате, као и ради наплате новчаног потраживања у износу од 102 хиљаде динара на име трошкова парничног поступка.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је 23.01.2015. године Решење број 4-00-3115/2015 по коме се усваја Захтев за заштиту права подносиоца захтева „Evolution trans“ д.о.о. и у целини се поништава отворени поступак јавне набавке, услуга – превоз ученика основних и средњих школа на територији општине Жабари. Овим Решењем обавезује се наручилац општина Жабари да подносиоцу захтева „Evolution trans“ д.о.о. из Београда, надокнади трошкове поступка заштите права у износу од 118 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа вансудско поравнање за накнаду штете насталу услед уједа паса луталица у износу од 136 хиљада динара евидентирала на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препорука број 49

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

2. Месне заједнице – МЗ Точка.

Новчане казне и пенали по решењу судова, конто 483111. Извршен је расход у износу од 181 хиљаду динара.

Дана 24.06.2015. године закључено је вансудско поравнање између Предузећа за путеве „Пожаревац“ а.д. Пожаревац и Месне заједнице Точка из Влашког Дола, којим се месна заједница обавезује да у року од 30 дана од дана закључења поравнања измири своју обавезу на име законске затезне камате у износу од 245 хиљада динара, док се ПЗП „Пожаревац“ обавезује да по измирењу камате повуче предлог за извршење у предмету Ив. 34/04 Општинског суда у Жабарима.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

Група 484000 – Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, обухвата синтетичка конта накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода и накнада штете од дивљачи.

Табела бр. 27 Новчане казне и пенали по решењу судова у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Општинска управа	645	645	400	400	62
2	Укупно све организационе јединице	645	645	400	400	62
3	Укупно Општина	745	745	400	400	54

1. Општинска управа. На овој буџетској позицији извршени су расходи у укупном износу од 400 хиљада динара.

Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода, конто 484111. Председник општине Жабари донео је 08.10.2015. године Решења о коришћењу сталне буџетске резерве број: 400-307/2015-01 и 400-270/2015-01, за набавку грађевинског материјала за оштећене објекте од атмосферских падавина у износу од 400 хиљада динара, а на основу Извештаја Комисије за процену штете од 06.10.2015. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.20. 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 бр. 28 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

							у хиљадама динара	
Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Општинска управа	300	300	292	428	143	147	
2	Укупно све организационе јединице	300	300	292	428	143	147	
3	Укупно Општина	300	300	657	793	264	121	

1. Општинска управа. На овој буџетској позицији извршени су расходи у укупном износу од 292 хиљаде динара.

Општинско веће општине Жабари на седници одржаној 28.09.2012. године донело је Правилник о поступку и начину решавања захтева грађана за накнаду штете настале услед уједа паса луталица на територији општине Жабари број 020-100/12-01, којим се уређује поступак и начин решавања захтева грађана за накнаду штете. Овим Правилником предвиђен је максималан износ накнаде штете по Вансудском поравнању у износу од 50 хиљада динара за све видове штете.

Остале накнаде штете, конто 485119. На основу предлога вансудског поравнања Комисије за утврђивање основа и висине накнаде штете настале услед уједа паса луталица, Општински јавни правобранилац је закључио вансудска поравнања по захтевима оштећених лица. Сprovedено је укупно шест вансудских поравнања у укупном износу од 240 хиљада динара. Средства се са рачуна буџета Општине преносе у благајну општине Жабари, одакле се врши готовинска исплата средстава оштећеним лицима.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.21. Средства резерве, група 499000

На групи конта 499000 - Средства резерве не спроводе се књижења, већ се у Одлуци о буџету исказују планирана средства која се користе према Одлуци о употреби средстава сталне и текуће буџетске резерве. При спровођењу Одлуке о употреби средстава сталне и текуће буџетске резерве, за исплаћени износ средстава, задужује се одговарајући субаналитички конто у класи 400000 – Текући расходи, 500000 - Издаци за нефинансијску имовину и 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине, уз одобрење текућег рачуна.

Текућа буџетска резерва

На основу члана 69. Закона о буџетском систему део планираних прихода не распоређује се унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве и користи се за непланиране сврхе за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне.

Средства за текућу буџетску резерву планирана су у износу 6.299 хиљада динара, од чега је распоређено 5.130 хиљада динара, тако да је износ планираних, а нераспоредених средстава текуће резерве на дан 31.12.2015. године 1.169 хиљада динара.

Стална буџетска резерва

На основу члана 70. Закона о буџетском систему део средстава користи се за финансирање расхода и издатака 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.

Средства за сталну буџетску резерву планирана су у износу од 1.475 хиљада динара.

5.1.4. Издаци

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.

5.1.4.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Група 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 бр. 29 Зграде и грађевински објекти

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Месне Заједнице	9.447	9.447	8.087	7.441	79	92
2	Предшколска установа	100	100	81	81	81	100
3	Дирекција	54.723	54.723	38.172	35.657	65	93
4	Укупно све организационе јединице	64.270	64.270	46.340	43.179	67	93
5	Укупно Општина	66.070	66.070	46.340	43.179	65	93

1. Месне заједнице.

МЗ Симићево

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, конто 511231. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 1.859 хиљада динара који се односе на изведене радове на асфалтирању Дугановачке улице и извршени стручни надзор. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор број 4/2015 од 26.01.2015. године са ПЗП „Пожаревац“ А.Д. Пожаревац укупне вредности 1.509 хиљада динара без ПДВ, односно 1.811 хиљада динара са ПДВ.

МЗ Свињарево

Отворени спортски и рекреациони објекти, конто 511293. Извршени су издаци у износу од 920 хиљада динара за радове на изградњи спортског терена. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор број 13-9/2014 од 17.11.2014. године са ПЗП „Пожаревац“ а.д. Пожаревац укупне вредности 1.133 хиљаде динара без ПДВ, односно, 1.359 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације код МЗ Симићево и МЗ Свињарево утврђено је следеће:

- нема поузданих доказа да је поступак јавне набавке покренут у складу са чланом 52. Закона о јавним набавкама, односно да су у моменту доношења одлуке о покретању поступка била обезбеђена средства у финансијском плану месне заједнице;
- месне заједнице општине Жабари немају финансијске планове усвојене на основу одобрених апропријација у буџету јер су средства у буџету планирана збирно за све месне заједнице, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему.

МЗ Влашки До

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, конто 511331. Извршени су издаци у износу од 3.422 хиљаде динара који се односе на: 1) санацију и адаптацију путева и улица у насељу Влашки До. Након спроведеног поступка јавне набавке закључен је уговор број 016-58-11/2015 од 19.10.2015. године са ПД „Бранко Моравац“, Пожаревац вредности 2.405 хиљада динара без ПДВ, односно 2.885 хиљада динара са ПДВ; 2) радове на равнању атарских путева у износу од 479 хиљада динара.

Пројектна документација, конто 511451. Извршени су издаци у износу од 201 хиљаде динара за израду главног пројекта поправке и ојачања коловозне конструкције путева и улица у МЗ Влашки До, према рачуну број 02-3/2015 од 16.07.2015. године Агенције за инжењерске делатности и техничко саветовање „Арбика“ Крагујевац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- конкурсна документација није припремљена на начин да понуђачи на основу ње могу саставити прихватљиву понуду, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- контрадикторности у конкурсној документацији и недовољно прецизно упутство како се доказују тражени обавезни и додатни услови довели су до тога да понуде понуђача, иако са нижом понуђеном ценом, буду проглашене као непотпуне и неприхватљиве. Издаци у износу од 2.885 хиљада динара извршени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему;
- уз рачуне број 361 од 30.06.2015. године и 364 од 06.07.2015. године добављача „Бранко Моравац“ д.о.о. Пожаревац за рад грејдера на равнању атарских путева у укупном износу од 479 хиљада динара није достављена пратећа документација из које се потврђује да су радови изведени у обиму и структури како је то у рачуну наведено, те су издаци у износу од 479 хиљада динара извршени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

- расходи од 479 хиљада динара евидентирани су на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

МЗ Тићевац

Капитално одржавање установа културе, конто 511394. Извршени су издаци у износу од 581 хиљаде динара за радове на Дому културе.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- листови грађевинског дневника нису вођени хронолошки за сваки дан када су радови извођени, што је супротно члану 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге⁶⁹;
- рачуни број 2015/09; 20/2015 и 18/2015 добављача „Грађевина Костић“ Велика Плана немају датум издавања, немају заводни печат наручиоца, потпис одговорног лица за насталу пословну промену, отпремницу за испоручени материјал, тако да су расходи од 581 хиљаде динара извршени на основу невалидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- расходи у износу од 581 хиљаде динара извршени су са економске класификације 511000 - Зграде и грађевински објекти, уместо са економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

МЗ Жабари

Капитално одржавање осталих објеката, конто 511399. Извршени су издаци у износу од 486 хиљада динара за набавку армирано бетонских стубова ради реконструкције ниско напонске мреже. Према информацијама добијеним у поступку ревизије, до данашњег дана радови на реконструкцији нису завршени.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да уз рачун број 082 од 12.12.2015. године ПД „Јовић производња“, Шетоње за набавку и превоз армираних бетонских стубова није достављена отпремница из које се види које је лице, када и где преузело плаћени материјал. Рачун није заведен у књизи улазних фактура и потписан од стране лица одговорног за набавку, те су издаци у износу од 486 хиљада динара извршени на основу невалидне рачуноводствене документације, супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Припрема конкурсне документације на начин да понуђачи не могу поднети прихватљиву понуду доводи до нарушавања основних начела јавних набавки и ствара ризик да у поступку оцене неће бити изабрана најповољнија понуда.

Извршење издатака без потврде да су радови изведени у обиму и структури у коме су фактурисани од стране извођача ствара ризик од прекомерне и ненаменске потрошње јавних средстава.

Препорука број 50

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) конкурсну документацију састављају у складу са Закон о јавним набавкама; 2) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације која потврђује да су радови заиста извршени и расходе евидентирају на прописаним економским класификацијама.

⁶⁹ „Сл.гласник РС“ број 22/2015

2. ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“

Канализација, конто 511242. Извршени су издаци у износу од 337 хиљада динара за изведене радове на реконструкцији фекалног колектора у улици 9. септембра и делу улице Кнеза Милоша у Жабарима, на основу уговора 023-505-9/14 од 09.10.2014. године и окончане ситуације број 852-1 од 26.12.2014. године добављача „Сотраст Industry“ д.о.о. Свилајнац.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да уговорени рок за завршетак радова према члану 12. Уговора број 023-505-9/14 није испоштован, а да при томе није зарачуната казна за кашњења регулисана чланом 13. наведеног Уговора.

Капитално одржавање аутопутева, путева, мостова, надвожњака и тунела, конто 511331. Укупно извршени издаци са ове економске класификације износе 26.379 хиљада динара.

Извођење радова на летњем одржавању локалних путева и улица у општини Жабари. Извршени су издаци у износу од 2.515 хиљада динара према уговору број 023-277-9/15 од 09.07.2015 године закљученим са „Arbag“ д.о.о. Аранђеловац након спроведеног поступка јавне набавке. Уговорена вредност радова износи 2.096 хиљада динара без ПДВ, односно 2.515 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи у износу од 2.515 хиљада динара евидентирани на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Асфалтирање путева на територији општине Жабари

Радови на асфалтирању изведени су након спроведеног поступка јавне набавке према уговорима: 1) број 023-308-9/15 од 21.08.2015. године закљученим са „Arbag“ д.о.о. Аранђеловац, уговорене вредности 9.998 хиљада динара без ПДВ, односно, 11.998 хиљада динара са ПДВ, којим је уговорена реконструкција пута Кочетин – Орљево, реконструкција пута Четереже – Сибница и изградња пута у МЗ Четереже. Извршени су издаци, на основу овог уговора, у износу од 11.998 хиљада динара и 2) број 023-393-9/15 од 29.09.2015. године закљученим са „Arbag“ д.о.о. Аранђеловац, као носиоцем заједничке понуде у којој је други учесник „Saba – Belča“ д.о.о. Прешево. Уговорена вредност радова је 9.608 хиљада динара без ПДВ, односно, 11.530 хиљада динара са ПДВ. Уговорени су радови на путевима у Месним заједницама Свињарево, Тићевац, Полатна, Витежево, Симићево. Извршени су издаци у износу од 11.530 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су према Записнику о увођењу у посао радови по уговору број 023-393-9/15 почели 14.10.2015. године, док први лист грађевинског дневника у коме је констатован почетак радова носи датум 23.10.2015. године. Завршетак радова није констатован у грађевинском дневнику, док је у Записнику о примопредаји констатовано да су радови завршени 21.11.2015. године, тако да не постоје сигурни докази да су испоштоване одредбе члана 7. наведеног уговора који прописује рок за извођење радова од 30 дана од дана потписивања Записника о увођењу у посао.

Капитално одржавање установа културе, конто 511394. Извршени су издаци у износу од 9.257 хиљада динара за радове на Дому културе у Брзоходама и Дому културе у Породину. После спроведеног поступка јавне набавке по партијама закључени су уговори: 1) за инвестиционо одржавање Дома културе у Брзоходама Уговор број 023-483-9/1/15 од 12.11.2015. године са „Неимар – град“ д.о.о. Београд уговорене вредности 5.112 хиљаде динара без ПДВ, односно, 6.135 хиљада динара са ПДВ и 2) за реконструкцију дела објекта Дома културе у Породину, Уговор број 023-

483-9/2/15 од 12.11.2015. године са СЗГР „Милчић“ Водањ, Смедерево, у заједничкој понуди са „Saba –Velča“ д.о.о. Прешево, уговорене вредности 2.756 хиљада динара без ПДВ, односно, 3.307 хиљада динара са ПДВ. Радови на Дому културе у Брзоходама завршени су у 2015. години и по том основу извршени су издаци од 6.113 хиљада динара. До краја 2015. године радови на Дому културе у Породину нису завршени. Укупно су извршени издаци по другој привременој ситуацији број 25/15 од 25.12.2015. године од 2.962 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није извршена примопредаја радова изведених на Дому културе Брзоходе, што је супротно члану 20. Уговора број 023-483-9/1/15;
- радови на управној згради и сали Дома културе у Брзоходама извршени су у обиму већем од предвиђеног понудом, а радови на магацину и продавници у обиму мањем од предвиђеног.

Стручна оцена и коментари, конто 511441. Извршени су издаци у износу од 376 хиљада динара и односе се на: 1) усклађивање пројектне документације, израду предмера и предрачуна и идејног пројекта према уговору број 023-257/15 од 15.06.2015. године и рачуну број 02-06/5 на износ од 244 хиљаде динара добављача „Младеновић“ пројектовање и инжењеринг Лапово и 2) израду техничке контроле пројекта детаљних истраживања за потребе истражно – експлоатационог бунара у К.О. Александровац на основу уговора број 023-415/15 од 27.08.2015. године и рачуна број 47/15 добављача „Веогеоаqua“ д.о.о. Београд на износ од 30 хиљада динара.

Пројектна документација, конто 511451. Извршени су издаци у износу од 1.761 хиљаде динара од којих је 1.320 хиљада динара извршено за реализацију Уговора број 023-379-9/14 од 28.08.2014. године који је закључен после спроведеног поступка јавне набавке са ВРРР „Velika Morava“ д.о.о. Београд, за израду и пројектовање водоснабдевања у К.О. Александровац уговорене вредности 1.100 хиљада динара без ПДВ, односно 1.320 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да понуђач није у року од 45 дана израдио пројекат, а наручилац није поступио у складу са чланом 6. Уговора број 023-379-9/14 и наплатио уговорену казну од 0,5% од уговорене вредности за сваки дан кашњења.

Ризик

Незарачунавањем предвиђених уговорних казни због прекорачења рокова за извођење радова и непоштовања динамике постоји ризик да ће се радови завршавати прекорачењем уговорених рокова кривицом извођача, а на штету наручиоца.

Препорука број 51

Препоручујемо одговорним лицима ЈП Дирекције за изградњу општине Жабари да обезбеде поштовање уговореног рока за извођење радова.

5.1.4.2. 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 бр. 30 Машине и опрема

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4
1	2	3	4	5	6	7
1	Општинска управа	1.400	1.400	728	728	52
2	Укупно све организационе јединице	1.400	1.400	728	728	52
3	Укупно Општина	2.710	2.710	1.612	1.612	59

1. Општинска управа.

Намештај, конто 512211. На овом конту евидентирани су издаци за намештај по основу: 1) уговора број 01-404-26 од 08.06.2015. године и рачуна број 01/06/2015 од 22.06.2015. године добављача Столарска радња „Слоба 2014“, Сибница за набавку 37 клупа на износ од 296 хиљада динара и 2) предрачуна број 15-0077428 од 26.11.2015. године добављача „Форма Идеале“ Крагујевац за набавку 25 канцеларијских столица на износ од 175 хиљада динара.

Електронска опрема, конто 512241. На овом конту исказан је издатак у износу од 116 хиљада динара, по основу рачуна број 21756/15 од 30.03.2015. године, од добављача „BC Group Computers“ д.о.о. Београд за набавку ласерског мултифункционалног штампача.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- набавка канцеларијских столица у износу од 175 хиљада динара и набавка ласерског мултифункционалног штампача и износу од 116 хиљада динара извршена је без писаног уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- за набављене столице и штампач нема поузданих података где, када и коме су дати на коришћење, јер се запослени не задужењу реверсом за основна средства која су им дата на употребу и коришћење.

Ризик

Набавка и коришћење основних средстава без задужења запосленог ствара ризик од неовлашћене употребе и могуће злоупотребе.

Препорука број 52

Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да: 1) набавку административне опреме врше на основу писаног уговора и да 2) за опрему дату на коришћење запосленима издају реверсе о задужењу.

5.1.4.3. Култивисана имовина, група 514000

Група 514000 – Култивисана имовина садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за култивисану имовину.

Табела бр. 31 Култивисана имовина

у хиљадама динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Фонд за развој пољопривреде	546	546	546	503	92	92
2	Укупно све организационе јединице	546	546	546	503	92	92
3	Укупно Општина	546	546	546	503	92	92

1. Фонд за развој пољопривреде.

Са ове економске класификације извршени су издаци у укупном износу од 546 хиљада динара и то из средства буџета 250 хиљада динара и из осталих извора 296 хиљада динара.

Говеда, конто 514111. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 43 хиљаде динара за набавку телета према уговору број 320-192/2015 од 08.09.2015. године. Купљено теле је као замена за угинуло дато пољопривредном произвођачу на основу Споразума број 320-364/2015 од 23.10.2015. године.

Овце и козе, конто 514115. На овом конту евидентирани су издаци у износу од 503 хиљаде динара за набавку приплодних грла – јараца и овнова на основу: 1) уговора број 320-185/2015 од 26.08.2015. године за набавку три јарца расе „Alpino“ укупне вредности 73 хиљаде динара; 2) уговора број 320-188/2015 од 01.09.2015. године за набавку два јарца расе „Alpino“ укупне вредности од 60 хиљада динара; 3) уговора број 320-216/2015 од 07.10.2015 године за набавку четири приплодна грла – овна расе „Vinterberg“ укупне вредности од 154 хиљаде динара и 4) уговора број 320-220/2015 од 14.10.2015. године за набавку три приплодна грла - овна расе „Ile de France“ укупне вредности од 216 хиљада динара. Одлуком број 320-398/2015 од 12.11.2015. године додељени су овнови, а Одлуком број 320-395/2015 од 12.11.2015. године јарчеви на коришћење на период од годину дана пољопривредним произвођачима који имају регистровано газдинство и стадо. Са пољопривредним произвођачима закључени су уговори о додели на коришћење квалитетних приплодних грла.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- подела приплодних грла извршена је на основу одлука Управног одбора, а по претходно објављеном позиву на огласној табли Фонда којом су заинтересовани произвођачи позвани на договор, али без спроведеног конкурса и без јасно дефинисаних параметара за доделу приплодних грла на коришћење;
- уговори између Управног одбора Фонда за развој пољопривреде и пољопривредних произвођача којима се додељују приплодна грла, закључени су пре доношења Одлуке о додели на привремено коришћење, односно Одлука је донета ретроактивно;
- нема доказа да су испоштовани услови из члана 4. Уговора број 320-185/2015; 320-188/2015; 320-216/2015 и 320-220/2015, односно да су набављена приплодна грла са одговарајућом потврдом о раси;
- расходи у износу од 43 хиљаде динара евидентирани су на групи конта 514000 – Култивисана имовина уместо на економској класификацији 451240 –Капиталне субвенције у пољопривреди, што је супротно члановима 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Имовина која није евидентирана у пословним књигама, доноси ризик неовлашћеног коришћења јавних средстава.

Препорука број 53

Препоручујемо одговорним лицима Фонда за развој пољопривреде да: 1) приликом објављивања јавних позива за доделу субвенција, подстицаја и помоћи јасно дефинишу све параметре везане за додељивање; 2) поштују све одредбе закључених уговора; 3) имовину Фонда евидентирају у пословним књигама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Табела бр. 32 Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Жабари и по налазу ревизије, као и њихова утврђена разлика

у хиљадама динара

Екон. Клас.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате и додаци запослених	57.997	57.997	40.815	40.815	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	10.540	10.540	7.296	7.296	0
413000	Накнаде у натури	100	100	99	99	0
414000	Социјална давања запосленима	9.306	9.306	5.099	4.935	-164
415000	Накнада трошкова за запослене	6.530	6.530	4.356	4.356	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	200	200	107	271	164
421000	Стални трошкови	10.420	10.420	11.690	11.690	0
422000	Трошкови путовања	6.078	6.078	3.369	452	-2.917
423000	Услуге по уговору	41.679	41.759	29.641	29.698	57
424000	Специјализоване услуге	11.894	11.894	9.768	12.466	2.698
425000	Текуће поправке и одржавање	23.961	24.120	16.599	19.765	3.166
426000	Материјал	10.893	10.893	7.853	7.686	-167
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	5.000	5.000	4.915	4.958	43
463000	Трансфери осталим нивоима власти	49.171	49.171	42.795	35.741	-7.054
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	0	5.209	5.209
465000	Остале дотације и трансфери	10.900	10.900	6.175	6.175	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	32.876	32.876	13.986	15.923	1.937
481000	Дотације невладиним организацијама	10.914	10.914	9.939	10.171	232
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	14.187	14.187	13.491	13.491	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	1.165	1.165	1.582	1.446	-136
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	745	745	400	400	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	300	300	657	793	136
511000	Зграде и грађевински објекти	66.070	66.070	46.079	42.918	-3.161
512000	Машине и опрема	2.710	2.710	1.613	1.613	0
514000	Култивисана имовина	546	546	546	503	-43
515000	Нематеријална имовина	112	112	112	112	0
	Укупно	384.294	384.533	278.982	278.982	0

5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Табела бр. 33 Биланс прихода и расхода

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ		
+800000	ИМОВИНЕ	298.341	297.325
700000	Текући приходи	298.272	297.296
710000	Порези	68.880	68.555
730000	Донације и трансфери	198.990	206.949
740000	Други приходи	30.390	20.363
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	12	1.415
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	69	29
810000	Примања од продаје основних средстава	69	29
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ		
+500000		258.962	281.686
400000	Текући расходи	232.639	233.075
410000	Расходи за запослене	69.228	57.774
420000	Коришћење роба и услуга	79.996	79.003
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		
450000	Субвенције	775	4.915
460000	Донације, дотације и трансфери	37.169	51.107
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	23.243	14.204
480000	Остали расходи	22.148	26.072
500000	Издаци за нефинансијску имовину	26.323	48.611
510000	Основна средства	26.323	48.611
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
	Кориговање вишка,односно мањка прихода и примања		
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	19.318	59.272

Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
Износи расхода и издатака за неф.имовину, финансираних из кредита		
Износ приватизац, примања коришћ. за покриће расхода и издатака т.г.		
Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за наб.неф.им.		
Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту		
Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину)	58.697	74.911
Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	10.426	40.768
Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну год.	48.271	34.143

Приходи и примања

Према подацима за 2015. годину остварени су Текући приходи у износу 297.296 хиљада динара, а Примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 29 хиљада динара, што укупно износи 297.325 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући приходи остварени у износу од 298.272 хиљаде динара и Примања од продаје нефинансијске имовине остварена у износу од 69 хиљада динара, што укупно износи 298.341 хиљада динара, чини смањење од 0,34%.

Расходи и издаци

Према подацима за 2015. годину, извршени су Текући расходи у износу од 233.075 хиљада динара, а Издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 48.611 хиљада динара, што укупно износи 281.686 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су Текући расходи 232.639 хиљада динара и Издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 26.323 хиљаде динара, што укупно износи 258.962 хиљаде динара и чини повећање од 8,78 %.

Резултат пословања

Табела бр. 34 Резултат пословања

		у хиљадама динара		
Ред. број	Опис	Средства из буџета	Остали извори	Укупно
1	2	3	4	5
1	Текући приходи	282.026	15.270	297.296
2	Примања од продаје нефинансијске имовине	29		29
3	Укупно текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	282.055	15.270	297.325
4	Текући расходи	216.246	16.829	233.075
5	Издаци за набавку нефинансијске имовине	47.918	693	48.611
6	Укупно текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине	264.164	17.522	281.686
7	Утврђивање резултата пословања – буџетски суфицит - буџетски дефицит	17.891	-2.252	15.639

5.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2015. године из колоне 4 (претходна година) са

подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2015. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

Попис имовине и обавеза

1. Општинска Управа

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис. Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁷⁰, као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници. Начелник Општинске управе донео је Решење о образовању комисије за попис број 400-40/2015 – 01 од 30.12.2015. године која треба да спроведе попис основних средстава и ситног инвентара, као и да утврди износ новчаних и осталих облика потраживања и обавеза. Комисија је дана 05.01.2015. године сачинила Записник о стању новчаних средстава у благајни, а 28.01.2015. године поднела је Извештај о извршеном попису основних средстава и ситног инвентара, са стањем на дан 31.12.2015. године и дала предлог за отпис основних средстава која немају садашњу вредност. Извештај и предлог за отпис нису усвојени од стране надлежног органа. Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

На основу ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис утврђено је да:

- Општинска управа Жабари није донела интерни акт којим се утврђују питања у вези са вршењем пописа, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Начелник Општинске управе није донео упутство о вршењу пописа;
- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис што је супротно са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе не садрже књиговодствено натурално стање имовине, натуралне разлике између стања утврђеног по попису и књиговодственог стања, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- на посебним пописним листама није извршен попис нефинансијске имовине у припреми и попис датих аванса;
- пописна комисија је током пописа вршила доделу инвентарских бројева за основна средства набављена у 2015. години. Основна средства имају инвентарске бројеве који су исти као и бројеви у пописној листи, али не одговарају бројевима у књизи основних средстава;

⁷⁰ „Сл. гласник РС“ број 118/2013 и 137/2014

- за опрему која се користи нису издати реверси о задужењу, па се не може утврдити одговорност за настале штете и нестанак опреме;
- извештајем о попису констатовани су мањкови, али не и начин њиховог накнађивања, што је у супротности са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено свеобухватно усаглашавање стања са дужницима и повериоцима, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- комисија за попис није извршила свеобухватан попис обавеза и потраживања која су евидентиране у пословним књигама, што је супротно одредбама члана 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- комисија за попис није извршила попис готовине која се налази на рачунима на основу извода о стању тих средстава на дан 31.12.2015. године, што је супротно члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- извештај о извршеном попису састављен је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима,
- није донета Одлука о усвајању Извештаја о попису, што је у супротности са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем утврђеним пописом на дан 31.12.2015. године, што није у складу са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у коме је наведено да се извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа правног лица, доставља рачуноводству на књижење ради усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

Ризик

Неспровођењем и/или непотпуним спровођењем пописа долази до ризика од неидентификовања, отуђења и злоупотреба имовине.

Препорука број 54

Одговорним лицима Општинске управе Жабари препоручујемо да: 1) донесу интерни акт којим ће регулисати сва питања око вршења пописа, као и да 2) свеобухватан попис имовине и обавеза врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем .

2. ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“

Попис је започео доношењем Решења Надзорног одбора образовању комисије за попис број 023-667-8/15 од 10.12.2015. године. Комисија је саставила извештај о извршеном попису број 023-26/16 од 22.01.2016. године. Извештај садржи податке о извршеном попису основних средстава, обавеза и стања новчаних средстава на подрачуну отвореном у оквиру КРТ-а општине Жабари, као и предлог за отпис основних средстава која немају садашњу вредност. Надзорни одбор донео је Решење број 023-21-7/2016 од 27.01.2016. године којим се усваја предлог комисије о расхоровању основних средстава.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

На основу ревизије презентованих пописних листа и извештаја Комисије за попис утврђено је да:

- ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ није донела интерни акт којим се утврђују питања у вези са вршењем пописа, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис што је супротно са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено утврђивање стварног стања (физички попис) имовине у припреми чија садашња вредност у пословним књигама на дан 31.12.2015. године износи 23.408 хиљада динара, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- за опрему која се користи нису издати реверси о задужењу, па се не може утврдити одговорност за настале штете и нестанак опреме;
- у извештају о попису констатовани су мањкови, али не и начин њиховог накнађивања, што је у супротности са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено свеобухватно усаглашавање стања са дужницима и повериоцима, што је у супротности са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извештај о извршеном попису састављен је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и не садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима, анализу старосне структуре потраживања и обавеза;
- није донета Одлука о усвајању Извештаја о попису, што је у супротности са чланом 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Неспровођењем и/или непотпуним спровођењем пописа долази до ризика од неидентификовања, отуђења и злоупотреба имовине.

Препорука број 55

Одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ препоручујемо да: 1) донесу интерни акт о вршењу пописа; 2) врше свеобухватан попис имовине и обавеза у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.

3. Месне заједнице општине Жабари

У току поступка ревизије нису нам презентована документа о извршеном попису са стањем да дан 31.12.2015. године изузев месне заједнице Породин. Усклађивање књиговодственог стања са стварним се не врши у пословним књигама месних заједница.

Активa

Укупна актива у консолидованом Билансу стања општине Жабари на дан 31.12.2015. године у исказана је у бруто износу од 595.179 хиљада динара и нето

износу од 451.207 хиљада динара, од чега се износ од 233.175 хиљада динара односи на активу исказану код директних корисника буџетских средстава, а износ од је 218.032 хиљаде динара је преузет из биланса стања индиректних корисника буџетских средстава.

Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у бруто износу од 451.884 хиљаде динара и нето износу од 307.912 хиљада динара и чине је: некретнине и опрема у износу од 185.683 хиљаде динара; природна имовина у износу од 1.073 хиљаде динара; нефинансијска имовина у припреми и аванси у износу од 120.197 хиљада динара; нематеријална имовина у износу од 158 хиљада динара; залихе ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 801 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100. У консолидованом билансу стања општине Жабари на дан 31.12.2015. године исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 174.061 хиљаде динара, од чега је износ од 13.183 хиљаде динара укључен из књиговодствене евиденције директних корисника општине Жабари, а износ од 160.878 хиљада динара из завршних рачуна индиректних корисника општине Жабари, и то: месне заједнице 135.693 хиљаде динара; ЈП „Дирекција за изградњу“ 24.763 хиљаде динара; Предшколска установа „Моравски цвет“ 422 хиљаде динара.

Код Општинске Управе садашњу вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 13.183 хиљаде динара чине управна зграда садашње вредности 6.980 хиљада динара и друге промене у обиму пословних зграда и објеката садашње вредности 6.203 хиљаде динара. Код ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ садашњу вредност зграда и грађевинских објеката од 24.764 хиљаде динара чине: а) водовод и канализација 16.782 хиљаде динара, б) остали саобраћајни објекти 7.180 хиљада динара, б) објекти за потребе образовања 289 хиљада динара и г) друге промене у обиму осталих објеката у износу од 513 хиљада динара. Месне заједнице имају евидентирану садашњу вредност зграда и грађевинских објеката од 135.689 хиљада динара код следећих месних заједница: Брзоходе у износу од 6.696 хиљада динара; Витежевио 3.143 хиљаде динара; Влашко До 18.280 хиљада динара; Александровац 4.523 хиљаде динара; Жабари 6.193 хиљаде динара; Кочетин 5.096 хиљада динара; Мирјево 12.889 хиљада динара; Ореовица 14.494 хиљаде динара; Полатна 3.833 хиљаде динара; Породин 14.078 хиљада динара; Свињарево 6.335 хиљаде динара; Сибница 5.944 хиљаде динара; Симићево 14.058 хиљада динара; Тићевац 7.806 хиљада динара; Четереже 8.927 хиљада динара; Горња Ливадица 3.394 хиљада динара.

Општина Жабари започела је процедуру уписа права јавне својине за непокретности на којима има право коришћења. Републичкој Дирекцији за имовину РС поднето је 3.540 НЕП образаца са истовремено поднетим захтевом за издавање потврда о упису права својине. До 31.08. 2016. године прибављене су 34 потврде да су непокретности пријављене у јединствену евиденцију које су уз захтев за упис права својине предате Служби за катастар непокретности, од које је добијено 20 решења о упису права јавне својине у корист општине Жабари.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- нефинансијска имовина у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказана у пословним књигама. Општина у пословним књигама није књиговодствено евидентирала и исказала имовину за коју је на дан 31.12.2015. године у Катастру непокретности имала уписано право својине и то: локалне путеве укупне површине 622.413 m² ; улице укупне површине 6.462 m²; некатегорисане путеве укупне површине 6.462 m²; службене зграде укупне површине 1.069 m²;

- пословне зграде укупне површине 1.619 m²; станове укупне површине 187 m² и помоћне зграде укупне површине 54 m²;
- Општина својим актом није прописала намену ствари у јавној својини, што је супротно члану 5. Закона о јавној својини којим је прописано да се намена ствари одређује одлуком надлежног органа;
 - МЗ Сибница није доставила надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности у јавној својини, како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 64. став 8. Закона о јавној својини. У току поступка ревизије МЗ Сибница доставила је податке на основу којих су НЕП образци послати Дирекцији за имовину РС;
 - у пословним књигама месних заједница евидентирана је вредност имовине на коју изражавамо резерву јер није потпуно и свеобухватно идентификована, одговарајуће процењена и тачно евидентирана У већини месних заједница није извршен попис и усаглашавање имовине са стварним стањем;
 - након што су водоводи месних заједница: Витежево, Влашки До, Александровац, Жабари, Ореовица и Симићево дати на управљање ЈКП „Комуналац“ на дан 31.12.2015. године извршено је искњижавање вредности водовода и канализације из књиговодствених евиденција месних заједница укупне садашње вредности 11.522 хиљаде динара, без донете одлуке надлежног органа и без преузимања и евидентирања њихове вредности у пословне књиге ЈКП „Комуналац“.
 - директни и индиректни корисници општине Жабари, осим месних заједница, у пословним књигама не врше истовремено са евидентирањем издатака на класи 500000 (осим на групи конта 512000 – Машине и опрема) евидентирање на контима класе 000000 и класе 300000, што је супротно члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Због оваквог начина евидентирања исказана вредност некретнина и опреме у активи и вредност извора средстава у пасиви консолидованог Биланса стања на дан 31.12.2015. године мања је за износ од најмање 38.172 хиљаде динара који се односи за износ издатака извршених у 2015. години са позиција ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ и износ од 546 хиљада динара са позиција Фонда за развој пољопривреде. У поступку ревизије започето је евидентирање вредности извршених издатака у 2016. години на одговарајућим контима класе 000000 и класе 300000;
 - искњижавање нето садашње вредности водовода извршено је задужењем конта 131300 - Остала активна временска разграничења и одобрењем конта 291900 - Остала пасивна временска разграничења за износ бруто набавне вредности водовода и канализације у износу од 17.002 хиљаде динара, што је довело до повећања вредности нето активе и пасиве у консолидованом билансу стања за износ од 5.480 хиљада динара.

Ризик

Недостатак аката којима се уређује намена ствари у јавној својини, неутврђивање правног основа уписа исте, као и неевидентирање имовине у пословним књигама ствара ризик од неправилног евидентирања, неидентификовања и могућих злоупотреба и отуђења имовине.

Уколико се настави евидентирањем издатака без одговарајућих књижења на контима класе 000000 и 300000, исказано стање у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала.

Препорука број 56

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина и наставе са уписом права својине у

Катастру непокретности; 2) усвоје интерни акт којим ће прописати намену ствари у јавној својини; 3) изврше евидентирање искњижених објеката Водовода у пословне књиге месних заједница до коначног преузимања од стране ЈКП „Комуналац“; 4) приликом евидентирања издатака изврше истовремено евидентирање на класи 000000 и 300000; 5) евидентирање на контима активних и пасивних временских разграничења врше на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема, конто 011200. У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године, исказана је садашња вредност опреме у износу од 11.106 хиљада динара, од чега се износ од 7.924 хиљаде динара односи на директне буџетске кориснике, а износ од 3.182 хиљаде динара на индиректне буџетске кориснике. У 2015. години у Општинској управи повећана је бруто набавна вредност опреме за износ од 1.671 хиљаду динара. Опрема за саобраћај - аутомобил набављен је 28.03.2014. године у оквиру реализације пројекта „Изградња одрживих услуга, послови и организација“. Носилац пројекта је општина Жабари, а учесник у пројекту је општина Жагубица. Из средстава пројекта набављена су два аутомобила марке „Dacia Sandero“, која су у периоду трајања пројекта била власништво општине Жабари. Ради реализације пројекта један аутомобил дат је на привремено коришћење Центру за социјални рад Жабари, а други општини Жагубица. Општина Жабари користи аутомобил марке „Mazda 3 Sedan“ по основу уговора⁷¹ о давању на коришћење превозног средства у јавној својини Републике Србије.

Остале некретнине и опрема, конто 011300. У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године, евидентирана је садашња вредност осталих некретнина и опреме у износу 516 хиљада динара која је у целости преузета из Биланса стања Месне заједнице Полатна.

Земљиште, конто 014100. У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2015. године, исказана је вредност земљишта у износу од 1.073 хиљаде динара која је преузета и Биланса стања месних заједница: Александровац у износу 537 хиљада динара; Симићево у износу од 521 хиљаде динара и Тићевац у износу од 15 хиљада динара и односи се на евидентирано грађевинско земљиште.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Општина Жабари није књиговодствено евидентирала и исказала грађевинско земљиште површине 94,49 ha за које је имала уписано право својине на дан 31.12.2015. године у Катастру непокретности .

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100. У консолидованом Билансу стања општине Жабари на дан 31.12.2015. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 120.075 хиљада динара. Вредност од 96.667 хиљада динара преузета је из евиденције Општинске управе, а износ од 23.408 хиљада динара из евиденције ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“. Имовина у припреми код Општинске управе односи се на недовршену спортску халу. У поступку ревизије презентован нам је налог за књижење без броја од 31.12.2003. године и службена белешка тадашњег Начелника Општинске управе у којој се наводи да се након гашења рачуна Општинске управе и подрачуна физичке културе инвестиције у току, по аутоматизму, преносе на Општинску управу. Презентован нам је Биланс стања Општинске управе Жабари на дан 31.12.2004. године који на конту 015000 – Нефинансијска имовина у припреми има исказан износ у колони из претходне године и колони нето износ текуће године од 96.667 хиљада динара. Нефинансијску имовину у припреми исказану код ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ чине: водоводна

⁷¹ Број 46-461/2015-9 од 08.05.2015

инфраструктура у износу од 15.505 хиљада динара, остале некретнине и опрема у износу од 4.440 хиљада динара, саобраћајни објекти у припреми у износу од 3.375 хиљада динара и стамбени грађевински објекти у износу од 88 хиљада динара.

Аванси за нефинансијску имовину, конто 015200. Евидентирана вредност датих аванса за нефинансијску имовину у износу од 122 хиљаде динара преузета је из Биланса стања ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да следеће:

- директни и индиректни корисници општине Жабари нису интерним актом уредили начин преношења имовине из припреме у употребу. При томе није извршена анализа који део нефинансијске имовине у припреми испуњава услов за пренос у употребу;
- за имовину у припреми евидентирану код Општинске управе у износу 96.667 хиљада динара не постоји аналитичка евиденција на основу које би се могла утврдити структура имовине. Обзиром да нам нису презентовани докази по питању почетног стања изражавамо резерву;
- ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ није извршила појединачно идентификовање имовине у припреми у износу од 23.408 хиљада динара и датих аванса у износу од 122 хиљаде динара. Према изјави одговорног лица, нема сазнања на коју конкретну имовину се односе подаци евидентирани на конту нефинансијска имовина у припреми и дати аванси, те по питању почетних салда изражавамо резерву.

Ризик

Уколико се не изврши идентификовање имовине у припреми и анализа који део имовине у припреми испуњава услове за пренос у употребу, ствара се ризик од неправилног евидентирања и могућих отуђења и злоупотреба.

Препорука број 57

Препоручујемо одговорним лицима Општине да: 1) донесу интерни акт којим ће прописати начин и услове преноса имовине из припреме у употребу, а одговорним лицима ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ да 2) идентификују имовину евидентирану на конту нефинансијска имовина у припреми, изврше анализу стања имовине и пренос у употребу имовине која за то испуњава услове; 3) идентификују и успоставе аналитичку евиденцију датих аванса.

Нематеријална имовина, конто 016100. У консолидованом Билансу стања општине Жабари на дан 31.12.2015. године исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 158 хиљада динара која је евидентирана у целости код Општинске управе и односи се на садашњу вредност компјутерских софтвера.

Залихе потрошног материјала, конто 022200. У консолидованом Билансу стања општине Жабари на дан 31.12.2015. године, исказана је вредност залиха потрошног материјала у износу од 723 хиљаде динара која је у потпуности преузета из евиденције месних заједница. У пословним књигама месне заједнице Породин евидентирани су и пописане залихе материјала за одржавање водоводне мреже у износу од 696 хиљада динара.

Финансијска имовина

Финансијска имовина исказана је у износу од 143.295 хиљада динара и чине је: новчана средства, племенити метали и хартије од вредности у износу од 75.915 хиљада динара, краткорочна потраживања у износу од 5.494 хиљаде динара, краткорочни пласмани у износу од 333 хиљаде динара и активна временска разграничења у износу од 61.553 хиљаде динара.

Домаће акције и остали капитал, конто 111900. На овој билансној позицији нема исказаних података.

На основу ревизије презентоване документације утврђено је да је општина Жабари оснивач ЈКП „Комуналац“ и ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“, а нема евидентирано учешће у капиталу ових јавних предузећа у својим пословним књигама у износу од 10 хиљада динара за ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ и хиљаду динара за ЈКП „Комуналац“.

Ризик

Уколико се не изврши евидентирање вредности учешћа у капиталу правних лица чији је Општина оснивач, ствара се ризик да финансијска имовина у билансу стања неће бити исказана правилно.

Препорука број 58

Препоручујемо одговорним лицима општине Жабари да евидентирају у својим пословним књигама вредност учешћа у капиталу правних лица чији су оснивач.

Жиро и текући рачуни, конто 121100. У консолидованом билансу стања општине Жабари, на овој билансној позицији, исказан је износ од 75.521 хиљаде динара. Износ од 73.930 хиљада динара евидентиран је код директног корисника и одговара стању на подрачуну извршења буџета број 840-65640-21 на дан 31.12.2015. године, а остатак од 1.591 хиљаде динара чине средства на подрачунима индиректних корисника општине Жабари од чега се износ од 1.438 хиљада динара односи на средства на подрачунима месних заједница; 133 хиљаде динара на подрачуну Фонда за развој пољопривреде и остатак код осталих индиректних корисника.

Издвојена новчана средства и акредитиви, конто 121200. У консолидованом Билансу стања општине Жабари исказана издвојена новчана средства износе 362 хиљаде динара и односе на средства на подрачуну Комесаријата за избеглице општине Жабари у износу од 304 хиљаде динара, подрачуну за уплату депозита у поступку издавања пољопривредног земљишта у закуп у износу од 50 хиљада динара и средства на подрачунима отвореним за потребе финансирања пројеката у износу од осам хиљада динара.

Благајна, конто 121300. На овој билансној позицији, на дан 31.12.2015. године, нема исказаних података. На благајни Општинске управе врше се исплате накнада одборницима, члановима већа, члановима комисија, путни трошкови и друге исплате. У Општинској управи вођен је дневник благајне и остварен је годишњи промет од најмање 2.690 хиљада динара. Месна заједница Породин евидентирала је преко конта благајне промет од 121 хиљаде динара од чега се 68 хиљада динара односи на исплате за поправке на водоводној мрежи. Месна заједница Влашки До, према изјави одговорног лица, остварила је промет од 159 хиљада динара од чега су најзначајније исплате 83 хиљаде динара за рефундацију боловања и 39 хиљада динара за путне трошкове у току рада.

Остала новчана средства, конто 121700. На овој билансној позицији исказана су средства у износу од 32 хиљаде динара која одговарају стању на подрачунима осталих корисника јавних средстава отвореним у оквиру КРТ- а општине Жабари.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- износ неутрошених средства на подрачунима свих месних заједница на дан 31.12.2015. износи 1.438 хиљада динара. Од момента укидања подрачуна за сопствене приходе месне заједнице новчана средства која остварују по разним основама уплаћују на подрачуне за редовну делатност. Како месне заједнице не поштују одредбе члана 52. Закона о буџетском систему, који прописује да корисник буџетских средстава, који одређени расход и издатак извршава из средстава буџета и из других прихода, обавезан је да измирење тог расхода и издатка прво врши из прихода из тих других извора, тешко је утврдити из ког извора салда готовине

- потичу, посебно имајући у виду да је Изменама и допунама Закона о буџетском систему извршено укидање тзв. „сопствених“ прихода;
- средства у износу од 133 хиљаде динара Фонд за развој пољопривреде није вратио на рачун извршења буџета;
 - на билансној позицији жиро и текући рачуни више су исказана средства за износ од 18 хиљада динара, што одговара износу пласираних средстава код Zepster banke, на дан 31.12.2015. године на групи рачуна 840-210 у оквиру рачуна КРТ-а општине Жабари;
 - средства у износу од 50 хиљада динара која се налазе на подрачуну за уплату депозита у поступку издавања пољопривредног земљишта у закуп нису уплаћена на уплатни рачун јавног прихода и самим тим нису подељена у складу са чланом 71. Закона о пољопривредном земљишту тако да су за износ од 30 хиљада динара који расподелом ових средстава, припада Републици Србији више исказана издвојена новчана средства;
 - у књиговодственим евиденцијама Општинске управе и свих месних заједница, осим месне заједнице Породин, није евидентиран промет на конту 121311 - Главна благајна, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. У 2016 години пословање готовим новцем преко благајне Општинске управе и месних заједница евидентира се употребом конта 121311 – Главна благајна;
 - за износ од 32 хиљаде динара, евидентиран на конту остала новчана средства више су исказне актива и пасива у Билансу стања, јер новчана средства осталих корисника јавних средстава није потребно консолидовати.

Ризик

Непоштовање интерног акта о повраћају неутрошених средстава на крају буџетске године доноси ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 59

Препоручујмо одговорним лицима да интерним актом прописан повраћај неутрошених буџетских средстава на крају фискалне године примењују на све индиректне кориснике и обезбеде правилну примену Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству.

Потраживање по основу продаје и друга потраживања, конто 122100. У консолидованом билансу стања општине Жабари на дан 31.12.2015. године, исказан је износ од 5.494 хиљаде динара који чине потраживања Општинске управе од 74 хиљаде динара и потраживања преузета из евиденције индиректних корисника у износу од 5.420 хиљада динара. ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ има евидентирана износ од 924 хиљаде динара који се односе на потраживања по правоснажној пресуди Основног суда у Пожаревцу К.бр.1414/11-65 од 13.01.2014. године у износу од 689 хиљада динара за кривично дело утаје и прибављања противправне имовинске користи–новца у власништву ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ и потраживања за станове у откупу у износу од 235 хиљада динара према Решењима Општинског суда у Жабарима број В.Р 86/95 од 23.08.1996. године. и Р. 208/96 од 05.11.1997. године. Потраживања у укупном износу од 4.417 хиљада динара преузета су из завршних рачуна следећих месних заједница: Витежево 40 хиљада динара; Влашки До 1.062 хиљаде динара; Александровац 152 хиљаде динара, Ореовица 383 хиљаде динара и Породин 2.780 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- код директних и индиректних корисника општине Жабари није вршено усаглашавање потраживања са дужницима најмање једном годишње, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- није извршена подела потраживања на спорна и застарела, иако има потраживања коју потичу из ранијег периода и која нису наплатива;
- на контима потраживања за откупљене станове нема евидентираних уплата, иако су евидентирана примања на конту 811151 - Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина по овом основу;
- на исказана потраживања у пословним књигама Месних заједница у износу од 4.417 хиљада динара изражавамо резерву јер су пословне промене евидентирание на основу непотпуне документације. У Главној књизи сваке од месних заједница није вођена синтетичка ни аналитичка евиденција потраживања. Поједине месне заједнице имају успостављену помоћну евиденцију потраживања, која није усаглашена са синтетичком евиденцијом у Главној књизи. У поступку ревизије уверили смо се да помоћну евиденцију за потраживања за испоручену воду има месна заједница Породин. Податке о потраживањима на дан 31.12 године за коју се саставља извештај месне заједнице телефонски, или врло ретко у писаној форми достављају референту за месне заједнице који на постојеће промене у синтетичкој евиденцији изврши додатна књижења како би стање на конту 122100 - Потраживања од продаје и друга потраживања свео на стање које је достављено од стране месних заједница. За 2015. годину презентован нам је само један налог за књижење, за који се не може утврдити из чије евиденције потиче, као документ којим је месна заједница доставила податак из своје помоћне евиденције.

Ризик

Уколико се не обезбеди потпуна и прецизна евиденција о потраживањима ствара се ризик да иста неће бити наплаћена, односно ствара се ризик од могућих губитака и ненаплативости потраживања.

Неусаглашавањем помоћне евиденције потраживања са главном књигом, као и неусаглашавањем стања потраживања са дужницима постоји ризик да ће иста бити нерерално исказана у пословним књигама.

Препорука број 60

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних корисника да: 1) усагласе стања потраживања са дужницима; 2) изврше анализу стања потраживања; 3) изврше анализу и формирају евиденцију потраживања по основу откупљених станова; 4) у пословним књигама месних заједница врше евиденцију потраживања на основу потпуне документације и усагласе стање из помоћне евиденције са евиденцијом у главној књизи.

Дати аванси, депозити и кауције, конто 123200. У консолидованом билансу стања на овој билансној позицији исказан је износ од 311 хиљада динара. Дати аванси су евидентирани код месне заједнице Породин у износу од 283 хиљаде динара и код Предшколске установе „Моравски цвет“ у износу од 28 хиљада динара Месна заједница Породин дала је аванс за радове коју су изведени у 2016. години.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200. Обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 44.551 хиљаде динара, од чега се износ од 40.844 хиљаде динара односи на директне буџетске кориснике, износ од 3.707 хиљада динара на индиректне буџетске кориснике и то: 3.688 хиљада динара на месне заједнице, а износ од 19 хиљада на Предшколску установу „Моравски цвет“.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да директни и индиректни корисници општине Жабари у току 2015. године нису вршили евидентирање обавеза по примљеним рачунима преко конта 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Износи исказани на овој буџетској позицији шире су

објашњени код пасиве консолидованог Биланса стања. У току поступка ревизије, директни и индиректни корисници општине Жабари почели су евидентирање обавеза по примљеним рачунима да врше употребом конта 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци.

Остала активна временска разграничења, конто 131300. У консолидованом билансу стања општине Жабари на дан 31.12.2015. године, исказана су остала активна временска разграничења у износу од 17.002 хиљаде динара која су у целости преузета из евиденције месних заједница. (шире објашњено код конта 011100 – Зграде и грађевински објекти).

Пасива

Укупна пасива исказана у консолидованом Билансу стања општине Жабари на дан 31.12.2015. године износи 451.207 хиљада динара. Састоји се од обавеза у износу од 67.318 хиљада динара; капитала у износу од 307.974 хиљаде динара; вишка прихода и примања у износу од 74.911 хиљада динара и нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 1.004 хиљаде динара. Пасива директних корисника износи 233.175 хиљада динара, а пасива индиректних корисника 218.032 хиљаде динара.

Обавезе

У консолидованом Билансу стања општине Жабари на дан 31.12.2015. године, исказане су обавезе у износу од 67.318 хиљада динара које чине: обавезе по основу расхода за запослене од 76 хиљада динара; обавезе по основу донација, дотација и трансфера у износу од 768 хиљада динара; примљени аванси, депозити и кауције у износу од 55 хиљада динара обавезе према добављачима у износу од 3.688 хиљада динара; остале обавезе у износу од 40.076 хиљада динара и пасивна временска разграничења у износу од 22.655 хиљада динара.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, конто 243300. На овој билансној позицији исказан је износ од 768 хиљада динара, евидентиран у поступку закључних књижења за средства која се већ евидентирана и у вишку прихода као наменски опредељена. Средства потичу од трансфера добијених од нивоа Републике пре више од десет година за активности на формирању индустријске зоне у износу од 550 хиљада динара и за израду пројекта канализације у Александровцу у износу од 218 хиљада динара.

Примљени аванси, конто 251100. Исказани износ 55 хиљада динара преузет је из Биланса стања месне заједнице Породин.

Добављачи у земљи, конто 252100. У консолидованом билансу стања општине Жабари на дан 31.12.2015. године, исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 3.688 хиљада динара. Овај износ је у потпуности преузет из билансне евиденције месних заједница. Рачуни за испоручену електричну енергију за објекте водовода и даље гласе на име месних заједница, али обавезе нису евидентирани у пословним књигама месних заједница. Након преузимања делатности водоснабдевања од стране ЈКП „Комуналац“, ово предузеће извршава расходе за електричну енергију месних заједница. Према писаној информацији одговорног лица на дан 31.12.2015. године обавезе по овом основу износе 1.527 хиљада динара.

У току ревизије упућено је 39 захтева за потврду стања обавеза (конфирмације). Добијена су 24 одговора или 61,54 % , што је дато у следећој табели:

Табела број 35 Конфирмације за обавезе

у хиљадама динара

Ред. Број	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	26	17	0,00	1.983	-	1.983

2	Дирекција за и изградњу	13	7	0,00	0,00	-	-
	Укупно	39	24		1.983		1.983

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- код директних и индиректних корисника општине Жабари није вршено усаглашавање обавеза према повериоцима најмање једном годишње, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- исказана стања обавеза Општинске управе према добијеним одговорима на послате конфирмације одговарају стању евидентираном на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи у 2016. години, осим за износ од 29 хиљада за који је, према конфирмацији ПД „ТЕС Електроник“ Пожаревац, исказао потраживање на дан 31.12.2015. године;
- исказане обавезе у пословним књигама месних заједница у износу од 3.688 хиљада динара изражавамо резерву, јер је евидентирање на овом конту извршено на основу непотпуне документације. У Главној књизи сваке од месних заједница није вођена синтетичка ни аналитичка евиденција дуговања према добављачима. Обавезе по примљеним рачунима се не евидентирају у току године. Подаци о укупним дуговањима на дан 31.12. године за коју се саставља извештај евидентирају се према информацијама које су из месних заједница достављане референту за месне заједнице, телефонски или врло ретко у писаној форми. У поступку ревизије нису нам презентована документа која потврђује да су месне заједнице доставиле податке који се односе на неплаћене обавезе на дан 31.12.2015. године.

Ризик

Неутврђивањем правног основа за упис обавеза долази до ризика од неоснованог евидентирања истих.

Неусаглашавањем стања обавеза са повериоцима постоји ризик да ће иста бити нереално исказана у пословним књигама.

Препорука број 61

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) врше усаглашавање обавеза са повериоцима, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и да 2) у пословним књигама месних заједница евиденцију обавеза врше на основу потпуне документације.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2015. години, код директних и индиректних корисника буџетских средстава. Преглед извршења и преузимања обавеза по апропријацијама је дат у наредним табелама:

1. Месне заједнице

Табела број 36 Преглед извршених расхода изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност	Укупна апропр.	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање месних зај.	0	981	-981	0	0	-981
412	Функционисање месних зај.	0	221	-221	0	0	-221
414	Функционисање месних зај.	0	143	-143	0	0	-143
421	Функционисање месних зај.	300	3.918	-3.618	0	0	-3.618
422	Функционисање месних зај.	0	39	-39	0	0	-39
482	Функционисање месних зај.	150	194	-44	0	0	-44
483	Функционисање месних зај.	0	579	-579	0	0	-579
485	Функционисање месних зај.	0	365	-365	0	0	-365

512	Функционисање месних зај.	0	21	-21	0	0	-21
Укупно:							-6.011

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Месне заједнице су извршиле расходе и издатке из осталих извора финансирања, у износу од најмање 6.011 хиљада динара изнад планираних средстава, а да нису поднеле захтев за повећање апропријације, као што је прописано чланом 61. Закона о буџетском систему за програмску активност Функционисање месних заједница динара и то на групи конта: 411000 у износу од 981 хиљаду динара; 412000 у износу од 221 хиљаду динара; 414000 у износу од 143 хиљаде динара; 421000 у износу од 3.618 хиљада динара; 422000 у износу од 39 хиљада динара; 482000 у износу од 44 хиљаде динара; 483000 у износу од 579 хиљада динара; 485000 у износу од 365 хиљада динара 512000 у износу од 21 хиљаду динара. Месне заједнице су преузеле обавезе изнад одобрених апропријација на конту 421000 за расходе који се финансирају из извора 01 – средства буџета, у износу од 61 хиљаде динара, а односе се на обавезе по рачунима из месеца децембра;
- месне заједнице Александровац и Влашки До имају према изјави одговорних лица обавезе за неисплаћене зараде у укупном износу 1.816 хиљада динара. У месној заједници Александровац још од 2013. године постоји проблем у исплати зарада, тако да обавезе за неисплаћене зараде за 2014. годину износе 603 хиљаде динара, а обавезе за неисплаћене зараде за 2015. годину износе 882 хиљаде динара. Месној заједници Александровац подрачун је блокиран од 28.04.2015. године. Месна заједница Влашки До има обавезе за неисплаћене зараде у износу од 331 хиљаде динара;
- месне заједнице су преузимале обавезе и извршавале расходе, а да немају усвојене финансијске планове усклађене са Одлуком о буџету, а како у посебном делу тако и у одредбама за извршење буџета нису опредељене апропријације по месним заједницама није могуће утврдити које су месне заједнице преузеле обавезе изнад одобрене апропријације.

2. Предшколска установа „Моравски цвет“

Табела број 37 Преглед извршених расхода изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност / пројекат	Укупна апропр.	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
414	Функционисање предшколских установа	50	165	-115	0	0	-115
422	Функционисање предшколских установа	100	208	-108	0	0	-108
426	Функционисање предшколских установа	160	202	-42	0	0	-42
Укупно:							-265

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Предшколска установа „Моравски цвет“ извршила је расходе из осталих извора финансирања у износу од најмање 265 хиљада динара изнад планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, као што је прописано чланом 61. Закона о буџетском систему, за програмску активност Функционисање предшколских установа и то на групама конта: а) 414000 у износу од 115 хиљада динара; б) 422000 у износу од 108 хиљада динара; в) 425000 у износу од 42 хиљада динара.

3. Фонд за развој пољопривреде општине Жабари

Табела број 38 Преглед извршених расхода изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања

у хиљадама динара

Група конта	Програмска активност / пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Разлика	Износ обавеза по рачунима и обрачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
451	Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници	0	473	-473	0	0	-473
512	Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници	0	69	-69	0	0	-69
514	Пројекат: Набавка стеоних јуница	250	296	-46	0	0	-46
Укупно:							-588

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Фонд за развој пољопривреде извршио је расходе и издатке из осталих извора у износу од најмање 588 хиљада динара, а да није планирао средстава за ове намене, односно да није поднео захтев за отварање нове апропријације, као што је прописано чланом 61. Закона о буџетском систему, и то за програмску активност Подршка за спровођење пољопривредне политике у локалној заједници, на групама конта: а) 451000 у износу од 473 хиљаде динара; б) 512000 у износу од 69 хиљада динара, као и за пројекат Набавка стеоних јуница на групи конта 514000 у износу од 46 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода и издатака из осталих извора финансирања без поднетих захтева за увећање или отварање нове апропријације јавља се ризик од утрошка средстава ван контроле и сазнања оснивача и неисказивања расхода и издатака из ових извора финансирања у Одлуци о завршном рачуну.

Препорука број 62

Препоручује се одговорним лицима да расходе и издатке из осталих извора финансирања извршава у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, конто 254100. На овој билансној позицији исказан је износ од 2.710 хиљада динара евидентиран у поступку закључних књижења. Исти износ евидентиран је и у вишку прихода као наменски опредељен. Исказане су обавезе код Општинске управе у износу од 2.634 хиљаде динара и обавезе код Центра за културу у износу од 76 хиљада динара. Исказане обавезе код Општинске управе чине средства остварена од накнаде за заштиту животне средине у износу од 2.554 хиљаде динара и накнаде за коришћење шума у износу од 80 хиљада динара.

Остале обавезе буџета, конто 254200. На овој билансној позицији исказан је износ од 37.366 хиљада који је евидентиран у поступку закључних књижења. Износ од 16.984 хиљаде динара потиче од прихода остварених као наменски трансфер од нивоа Републике и остатак од 20.382 хиљаде динара који се односи на средства планирана Одлуком о буџету за 2015. годину за капиталне инвестиције које нису реализоване. Овај износ у целости је исказан и у вишку прихода као наменски опредељен.

Разграничени плаћени расходи и издаци, конто 291200. На овој билансној позицији исказан је податак од 283 хиљаде динара који је у целости преузет из евиденције месних заједница.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, конто 291300 исказани су у износу од 5.296 хиљада динара које чине износ од 4.322 хиљаде динара преузет из евиденције месних заједница, износ од 924 хиљаде динара преузет је из евиденције ЈП “Дирекција за изградњу општине Жабари“ и износ од 50 хиљада динара из евиденције ПУ „Моравски цвет“ (шире објашњено код конта 122100).

Остала пасивна временска разграничења, конто 291900. Исказан је износ од 17.076 хиљада динара, у целости преузет из евиденције месних заједница (што је шире објашњено код конта 011100).

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су у консолидованом Билансу стања више исказане Остале обавезе на конту 243300 и 254000 за износ од 40.768 хиљада динара, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. За исти износ више су исказане актива и пасива у Билансу стања.

Ризик

Исказивање обавеза према буџету по основу наменски опредељеног вишка прихода доводи до ризика од више исказаних обавеза у консолидацији и прецењене вредности пасиве.

Препорука број 63

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

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100

У консолидованом Билансу стања општине Жабари на дан 31.12.2015. године, нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 209.911 хиљада динара, од чега је износ од 21.265 хиљада динара преузет из евиденције директних буџетских корисника, а износ од 188.646 хиљада преузет из евиденције индиректних буџетских корисника.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 исказана је у износу од 1.334 хиљаде динара и потиче из евиденције месних заједница.

Вишак прихода и примања - суфицит, конто 321121. На овој билансној позицији исказан је суфицит у износу од 74.911 хиљада динара, од чега је износ од 73.930 хиљада динара преузет из евиденције директних буџетских корисника, износ од 584 хиљаде динара из евиденције месних заједница и осам хиљада динара из евиденције ПУ „Моравски цвет“.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321311. На овој билансној позицији–исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 1.004 хиљаде динара који је преузет из завршних рачуна индиректних корисника.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- утврђени износ вишка прихода за 2015. годину и нераспоређени вишак прихода из ранијих година у укупном износу од 75.915 хиљада динара већи је за 80 хиљада динара у односу на новчана средства које припадају КРТ-у општине Жабари, што је супротно члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству која прописује да је основ за мерење резултата у финансијским извештајима салдо готовинских средстава;
- у консолидованом Билансу стања на позицији вишак прихода и примања исказан је податак који је за 389 хиљада динара већи него што показују подаци из завршних рачуна директних и индиректних корисника;
- у консолидованом Билансу стања на позицији нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година исказан је податак који је за 464 хиљаде динара мањи него што показују подаци из завршних рачуна индиректних корисника;

- утврђена је међусобна неусаглашеност вредности нефинансијске имовине на контима класе 000000 у активи и извора средстава у пасиви исказаних на контима 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и 311200 - Нефинансијска имовина у залихама за износ од 96.667 хиљада динара, што је супротно члану 10. и члану 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем јер су средства исказана у већем износу од извора средстава за износ нефинансијске имовине у припреми.

Ризик

Уколико се консолидовани завршни рачун буџета Општине не сачини на основу података из завршних рачуна директних и индиректних корисника буџетских средстава ствара се ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 64

Препоручујемо одговорним лицима општине Жабари да: 1) вишак прихода и примања утврђују у складу са одредбама Уредбе о буџетском рачуноводству; 2) консолидацију врше на основу података из билансних евиденција директних и индиректних корисника; 3) ускладе вредност имовине са изворима имовине у сталним средствима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и финансирању у периоду од 01.01-31.12.2015. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 29 хиљада дин и издаци у износу од 48.611 хиљада динара, што значи да мањак примања износи 48.582 хиљаде динара.

Табела број 39 Извештај о капиталним издацима и примањима

у хиљадама динара

	ПРИМАЊА		
		69	29
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	69	29
810000	Примања од продаје основних средстава	69	29
820000	Примања од продаје робе за даљу продају		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	ИЗДАЦИ	26.323	48.611
500000	Издаци за нефинансијску имовину	26.323	48.611
510000	Основна средства	26.323	48.611
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак примања		
	Мањак примања	26.254	48.582

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 297.325 хиљада динара, новчани одливи у износу од 281.686 хиљада динара. Салдо готовине на крају године износи 75.915 хиљада динара.

Табела број 40 Извештај о новчаним токовима

у хиљадама динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	298.341	297.325
0	Текући приходи	298.272	297.296
710000	Порези	68.880	68.555
730000	Донације и трансфери	198.990	206.949
740000	Други приходи	30.390	20.363
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	12	1.415
790000	Приходи буџета		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	69	29
820000	Примања од продаје залиха		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	258.962	281.686
400000	Текући расходи	232.639	233.075
410000	Расходи за запослене	69.228	57.774
420000	Коришћење роба и услуга	79.996	79.003
430000	Амортизација и употреба средстава за рад	80	-
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		
450000	Субвенције	775	4.915
460000	Донације, дотације и трансфери	37.169	51.107
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	23.243	14.204
480000	Остали расходи	22.148	26.072
500000	Издаци за нефинансијску имовину	26.323	48.611
510000	Основна средства	26.323	48.611
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак новчаних прилива	39.379	15.639
	Салдо готовине на почетку године	20.897	60.276
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 60000		
	Салдо готовине на крају године	60.276	75.915

5.6. Остали извештаји

Табела бр. 41 Образложење одступања

у хиљадама динара

Екон. клас.	Опис	Одобрена средства из буџета-пренета на рачун ИБК	Извршење код ИБК	Разлике
410000	Расходи за запослене	55.197	55.197	
420000	Коришћење услуга и роба	69.851	69.504	347
450000	Субвенције	4.441	4.441	
460000	Донације, дотације и трансфери	48.203	48.203	
470000	Соц. осигурање и соц. заштита	13.987	13.987	
480000	Остали расходи	24.696	24.914	218
400000	Текући расходи	216.375	216.246	129
510000	Основна средства	47.918	47.918	
500000	Издаци за нефинансијску имовину	47.918	47.918	
	УКУПНО	264.293	264.164	129

Разлика између одобрених и извршених средстава је настала на Категорији 420000 – Коришћење услуга и роба и 480000 – Остали расходи, због тога што су средства пренета месним заједницама које нису могле та средства да искористе јер су им рачуни били у блокади па им је по Судским решењима скинуто 218 хиљада динара. Остатак средстава у износу од 129 хиљада динара остао је неутрошен и није враћен на рачун извршења буџета до 31.12.2015. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Општина Жабари није сачинила Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења, Преглед примљених донација и кредита, чиме је поступљено супротно одредбама члана 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁷²;
- Извештај о извршењу буџета – Образац број 5, састављен је супротно члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

6. Јавне набавке

6.1. Јавне набавке – Председник општине и Општинско веће

Са раздела Председник општине и Општинско веће општине Жабари у 2015. години планирано је пет поступака јавних набавки у укупној вредности од 25.365 хиљада динара без ПДВ, односно 29.839 хиљада динара са ПДВ.

У 2015. години спроведено је пет поступака јавних набавки, након којих су закључени уговори у укупном износу од 23.131 хиљаде динара, односно 26.661 хиљаде динара са ПДВ. Спроведена су два отворена поступка након којих су закључени уговори у вредности од 18.851 хиљаде динара без ПДВ, односно 22.121 хиљаде динара са ПДВ и три поступка јавне набавке мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 4.281 хиљаде динара са ПДВ, односно 4.539 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да директни корисници буџетских средстава нису донели интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

Отворени поступак – Превоз ученика основних и средњих школа на територији општине Жабари

Председник општине Жабари покренуо је отворени поступак јавне набавке услуге - Превоз ученика основних и средњих школа на територији општине Жабари доношењем Одлуке о покретању отвореног поступка јавне набавке бр. 404-13/15-01 од 25.02.2015. године. Процењена вредност јавне набавке износи 20.000 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-13/15-01 од 02.04.2015. године и изабран је понуђач С.П. „ЛАСТА“ а.д. Београд.

Са изабраним понуђачем председник Општине Жабари закључио је уговор о јавној набавци број 404-13/15-01 на износ 13.863 хиљаде динара без ПДВ, односно 16.635 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од годину дана.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

⁷² Службени гласник 18/2015

- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од 5 дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Модел уговора као обавезан елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода.

Отворени поступак – Услуге транспорта и депоновања комуналног отпада

Председник Општине Жабари покренуо је отворени поступак јавне набавке услуге – Услуга транспорта и депоновања отпада, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке, број 404-28/15-01 од 10.06.2015. године. Процењена вредност јавне набавке износи 5.000 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 404-28/15-01 дана 14.07.2015. године и изабран је понуђач „А.С.А ЕКО“ д.о.о., Београд.

Са изабраним понуђачем председник општине Жабари закључио је уговор о јавној набавци број 404-28/15-01 од 15.07.2015. године, вредности 4.988 хиљада динара без ПДВ, односно 5.486 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен до 31.12.2015. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што није у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама;
- одлуком о покретању поступка јавне набавке предвиђена су средства у износу од 4.748 хиљада динара иако је процењена вредност набавке 5.000 без ПДВ, односно 5.500 са ПДВ, те сходно томе из Одлуке следи да нису обезбеђена средства у износу од 752 хиљаде динара. Међутим увидом у другу Измену и допуну Одлуке о буџету утврђено је да су средства планирана у довољном обиму.

Јавна набавка мале вредности - Набавка горива

Председник општине Жабари покренуо је јавну набавку мале вредности – Набавка горива, доношењем Одлуке о покретању поступка број 404-14/15-01 од 04.03.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 667 хиљада динара. По спроведеном поступку ЈНМВ, са изабраним понуђачем „ТРАНСКОП“ д.о.о., Београд закључен је Уговор број 404-14/15-01 од 24.03.2015. године, уговорене вредности 587 хиљада без ПДВ, односно 705 хиљада динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од 12 месеци.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да модел уговора као обавезан елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода.

Јавна набавка мале вредности – Помоћ у кући за стара лица

Председник општине Жабари покренуо је поступак јавне набавке мале вредности услуге – Помоћ у кући за стара лица, доношењем Одлуке о покретању поступка број

404-4/15-01 од 16.01.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 2.999 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем председник општине Жабари закључио је уговор о јавној набавци број 404-4/15-01 од 05.02.2015. године, вредности 2.992 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.992 хиљаде динара са ПДВ. Уговор се закључује на период од 11 месеци.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки у року од 5 дана од дана закључења уговора, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама;
- извештај о стручној оцени понуда не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што није у складу са чланом 105. Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка мале вредности – Услуге информисања

Председник општине Жабари донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 404-16/15-01 од 12.03.2015. године за Услуге информисања. Процењена вредност јавне набавке је 1.250 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке са изабраним понуђачем „САТ ТВ“ Пожаревац закључен је Уговор број 404-16/15-01 од 25.03.2015. године, уговорене вредности 702 хиљаде без ПДВ, односно 842 хиљаде динара са ПДВ. Уговор је закључен на период од 01.04.2015. године до 31.12.2015. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- да Конкурсна документација не садржи техничке карактеристике (спецификације), квалитет и количину услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, него описну спецификацију тражених услуга са елементима који се не могу објективно одредити, јер подлежу субјективном процењивању које су то значајније манифестације или важнији догађаји, што није у складу са чланом 61. и 70. Закона о јавним набавкама и чланом 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова;
- уговори закључени за извршавање медијских услуга немају уговорену количину и цену, односно процењена вредност није одређена на начин као што је прописано чланом 64. Закона о јавним набавкама;
- Уговор вредности 842 хиљаде динара са ПДВ закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

6.2. Јавне набавке – Општинска управа

Са раздела Општинска управа општине Жабари у 2015. години планирана су четири поступка јавних набавки у укупној вредности од 3.550 хиљада динара без ПДВ, односно 4.129 хиљада динара са ПДВ.

У 2015. години спроведено је четири поступка јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 2.037 хиљада динара, односно 2.314 хиљада динара са ПДВ.

Набавке добара, услуга и радова које су од заједничког интереса за све директне кориснике буџетских средстава Општине, спроводе се у Општинској управи у оквиру Службе за буџет и финансије. У 2015. години у општини Жабари није било запосленог лица на пословима јавних набавки. Послове из области јавних набавки у 2015. години обављала је начелница Одељења за буџет и финансије.

Општинска управа општине Жабари својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки предвидела услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке, али у 2015. години није било запосленог лица које поседује сертификат.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да директни корисници буџетских средстава нису донели интерни акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.

Јавна набавка мале вредности – Услуге дератизације и сузбијање комараца

Поступак јавне набавке мале вредности - Услуге дератизације и сузбијање комараца обликован је у две партије.

Закључени су уговори за обе партије са групом понуђача „Ветерина Београд“, Београд и „Sani Eco Vita“ д.о.о., Београд. За Партију 1 закључен је Уговор број 404-24/15-01 уговорене вредности 129 хиљада динара без ПДВ, односно 129 хиљада динара са ПДВ. За Партију 2 закључен је Уговор број 404-24/15-01 уговорене вредности 465 хиљада динара без ПДВ, односно 465 хиљада динара са ПДВ. Оба уговора закључена су 15.06.2015. године. Ови уговори закључују се на период потребан за спровођење једног пролећног и једног јесењег третмана за дератизацију и сузбијање комараца.

Ревизијом је утврђено да узоркована јавна набавка не садржи неправилности.

6.3. Јавне набавке – Дирекција за изградњу општине Жабари

Са раздела Дирекција за изградњу општине Жабари у 2015. години планирано је 11 поступка јавних набавки у укупној вредности од 57.618 хиљада динара без ПДВ, односно 69.142 хиљаде динара са ПДВ.

У 2015. години спроведено је 10 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 42.067 хиљада динара, односно 47.018 хиљада динара са ПДВ.

У ЈП Дирекцији за изградњу општине Жабари за послове јавних набавки је запослено укупно један радник, који не поседује сертификат службеника за јавне набавке.

ЈП Дирекција за изградњу општине Жабари својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, није предвидела услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

Отворени поступак – „Асфалтирање путева на територији општине Жабари, реконструкција путева Кочетин - Орљево, реконструкција локалног пута саобраћајнице Четереже - Сибница, изградња локалног пута у Четереже, од Дома ул. Станоја Главаша (Ваљарска)“

В.Д. директора ЈП „Дирекције за изградњу општине Жабари“ покренуо је отворени поступак јавне набавке радова – Асфалтирање путева на територији општине Жабари, реконструкција путева Кочетин - Орљево, реконструкција локалног пута саобраћајнице Четереже - Сибница, изградња локалног пута у Четереже, од Дома ул. Станоја Главаша (Ваљарска). Процењена вредност јавне набавке је 11.372 хиљаде динара

Изабрана је група понуђача „ARBAG“ д.о.о, Аранђеловац и SABA BELЃА д.о.о., Прешево са којима је закључен уговор укупне вредности 9.998 хиљада динара без ПДВ, односно 11.998 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована јавна набавка не садржи неправилности

Отворени поступак – „Асфалтирање путева на територији општине Жабари: Реконструкција локалног пута у Свињареву, Реконструкција локалног пута у Тићевцу Бучар – Пискоњ, Реконструкција улице у МЗ Полатна (до гробља), Реконструкција локалног пута од Дома културе у Витежеву, Реконструкција пута до Влашког гробља у Симићеву

В.Д. директора ЈП „Дирекције за изградњу општине Жабари“ покренуо је поступак јавне набавке радова – Асфалтирање путева на територији општине Жабари: Реконструкција локалног пута у Свињареву, Реконструкција локалног пута у Тићевцу Бучар – Пискоњ, Реконструкција улице у МЗ Полатна (до гробља), Реконструкција локалног пута од Дома културе у Витежеву, Реконструкција пута до Влашког гробља у Симићеву. Процењена вредност јавне набавке је 12.052 хиљада динара.

Изабрана је група понуђача „ARBAG“ д.о.о, Аранђеловац и „SABA BELČA“ д.о.о., Прешево са којима је закључен уговор укупне вредности 9.608 хиљада динара без ПДВ, односно 11.529 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована јавна набавка не садржи неправилности

Отворени поступак – Радови на крову и други посебни грађевински занатски радови

- Партија 1 - „Инвестиционо одржавање објекта на згради културе у Брзоходу“

- Партија 2 - „Реконструкција дела објекта Дома културе у Породину“

В.Д. директора ЈП „Дирекције за изградњу општине Жабари“ донео је Одлуку о покретању поступка јавне набавке, број 023-483-1/15 од 25.09.2015. године, радови на крову и други посебни грађевински занатски радови обликоване у две партије: Партија 1 „Инвестиционо одржавање објекта на згради културе у Брзоходу“ и Партија 2 „Реконструкција дела објекта Дома културе у Породину. Укупна процењена вредност јавне набавке износи 9.487 хиљада динара.

Закључени су уговори за: (1) Партију 1 са понуђачем „НЕИМАР ГРАД“ д.о.о., Београд укупне вредности од 5.112 хиљада динара без ПДВ, односно 6.135 хиљада са ПДВ; (2) Партију 2 са понуђачима СЗГР „МИЛИЧИЋ пр. Водањ“ и „САБА БЕЛЧА“ Прешево укупне вредности 2.756 хиљада динара, односно 3.307 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована јавна набавка не садржи неправилности

Јавна набавка мале вредности – „Извођење радова на летњем одржавању локалних путева и улица на територији општине Жабари“

В.Д. директора ЈП „Дирекције за изградњу општине Жабари“ донео је одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 023-277-1/15 од 15.06.2015. године, радови – „Извођење радова на летњем одржавању локалних путева и улица на територији општине Жабари“.

Уговор број 023-277-9/15 од 09.07.2015. године закључен је са понуђачем „ARBAG“ ДОО, Аранђеловац. Вредност уговора износи 2.096 хиљада динара са ПДВ, односно 2.515 хиљада динара са ПДВ.

Ревизијом је утврђено да узоркована јавна набавка не садржи неправилности

Јавна набавка мале вредности – „Извођење радова на реконструкцији (попличавање) тротоара у Жабарима на кп.бр. 7092 КО Жабари - друга деоница“

В.Д. директора ЈП „Дирекције за изградњу општине Жабари“ донео је одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 023-609-1/15 од 13.11.2015. године – „Извођење радова на реконструкцији (попличавање) тротоара у Жабарима на кп.бр. 7090 КО Жабари – друга деоница. Процењена вредност јавне набавке је 2.585 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 023-609-8/15 од 25.11.2015. године и изабран је понуђач ПД АВАЛА АД, Велико Градиште.

Са изабраним понуђачем в.д. директора Дирекције закључио је уговор о јавној набавци број 023-609-9/15 дана 07.12.2015. године, вредности 2.030 хиљада динара без ПДВ, односно 2.436 хиљада динара са ПДВ. Рок извођења радова износи 30 календарских дана.

Ревизијом је утврђено да узоркована јавна набавка не садржи неправилности

Јавна набавка мале вредности - „Водоснабдевање у Александровцу, општина Жабари I фаза: „Извођење детаљних хидрогеолошких истраживања подземних вода у насељу Александровац“

В.Д. директора ЈП „Дирекције за изградњу општине Жабари“ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности, радови - „Водоснабдевање у Александровцу, општина Жабари I фаза: „Извођење детаљних хидрогеолошких истраживања подземних вода у насељу Александровац“, доношењем Одлуке покретању поступка број 023-613-1/15 од 16.11.2015. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.808 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 023-613-8/15 од 25.11.2015 и изабран је понуђач HIDROGEOCENTAR D.O.O., Лештане

Са изабраним понуђачем в.д. директора Дирекције за изградњу општине Жабари закључио је уговор о јавној набавци број 023-613-9/15 дана 07.12.2015. године, вредности 1.399 хиљада динара без ПДВ, односно 1.679 хиљада динара са ПДВ. Рок извођења радова износи 24 дана.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- најповољнији изабрани понуђач доставио је меницу која није оверена печатом и није потписана од стране лица овлашћеног за располагање финансијским средствима наведеног у приложеном картону депонованих потписа што је супротно условима прописаних конкурсном документацијом и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Уговор број 023-613-9/15 закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

6.4. Јавне набавке – Предшколска установа „Моравски цвет“

Са раздела Предшколска установа „Моравски цвет“ у 2015. години планиран је један поступак јавних набавки у укупној вредности од 1.980 хиљада динара без ПДВ, односно 2.227 хиљада динара са ПДВ.

У 2015. години спроведен је један поступак јавних набавки, након којег је закључен Уговор у износу од 968 хиљада динара, односно 1.089 хиљада динара са ПДВ.

У 2015. години у Предшколској установи „Моравски цвет“ није било запосленог лица на пословима јавних набавки. Предшколска установа „Моравски цвет“ својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, предвидела је услов поседовања сертификата службеника за јавне набавке.

Јавна набавка мале вредности – Храна, пиће и сродни производи

Директор Предшколске установе „Моравски цвет“ покренуо је поступак јавне набавке мале вредности, добара - храна, пиће и сродни производи доношењем Одлуке

о покретању поступка број 32 од 02.03.2015. године. Процењена вредност јавне набавке износи 1.980 хиљада динара.

Након спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације донета је Одлука о додели уговора број 54 од 23.03.2015 и изабран је понуђач АД „Морава“, Жабари.

Са изабраним понуђачем директор ПУ „Моравски цвет“ закључио је уговор о јавној набавци број 62 дана 31.03.2015. године, вредности 968 хиљада динара без ПДВ, односно 1.089 хиљада динара са ПДВ. Уговор се закључује на период од 12 месеци.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- спецификација из Конкурсне документације садржи 156 артикала, док спецификација која чини саставни део модела уговора и касније закљученог уговора садржи 114 артикала, који се међусобно битно разликују како по врсти тако и по количини добара, супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- конкурсном документацијом прописани су обавезни и додатни услови, али је начин доказивања испуњености услова конкурсном документацијом предвиђен само за обавезне услове, а не и за додатне (технички, финансијски и пословни капацитет), чиме је поступљено супротно члану 61. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду;
- изабрани понуђач није доставио фотокопије важећег НАССР сертификата издатог од надлежних институција о успостављању система за осигурање безбедности хране у свим фазама производње, прераде и промета хране, осим на нивоу примарне производње, у сваком објекту под контролом;
- конкурсном документацијом је прописано да је цена фиксна и да се не може мењати током трајања уговора, док је моделом уговора и касније закљученим уговором у члану 3 прописано да до промене цена може доћи из објективних разлога, односно уколико дође до пораста потрошачких цена изнад 5,5% према званичним подацима Републичког завода за статистику, с тим што је добављач у обавези да достави образложени писани захтев за корекцију цена;
- предшколска установа је дозволила промену цена супротно условима прописаним конкурсном документацијом и супротно критеријумима који су прописани одредбама уговора;
- одговорно лице Предшколске установе „Моравски цвет“ није донело одлуку о измени уговора која садржи податке у складу са Прилогом 3L, одлука није у року од три дана од дана доношења објављена на Порталу јавних набавки и није достављен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, супротно члану 115. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора, односно обавештење је објављено 14.03.2016. године, са закашњењем од годину дана, чиме је поступљено супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- модел уговора као обавезан елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, не садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода.

Остале неправилности објашњене су у оквиру групе конта 426000 – Материјал.

- Уговор број 62 од 31.03.2015. године закључен је супротно члану 57. Закона о буџетском систему.

Ризик

Непоштовањем процедуре приликом спровођења поступка јавне набавке јавља се ризик да радови, добра и услуге неће бити набављени по најповољнијим условима.

Препорука број 65

Препоручујемо одговорним лицима да набавку радова, добара и услуга врше у складу са Законом 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 субјектата ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја или 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 наредној табели дат је преглед свих судских спорова до 01.10.2016. године, према врсти судског спора када је општина Жабари туженик, тужилац, у ванпарничном поступку (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (у својству извршног повериоца или извршног дужника) или у стечајним поступцима, уз одговарајућа допунска објашњења. Подаци су приказани са стањем на дан 01.10.2016. године.

Табела број 42 Збирни преглед судских спорова Општине на дан 01.10.2016. године

Бр.	О П И С	Општина тужена	Општина тужилац	Ванпарнични поступак општина		Извршни поступци		Стечајни	Кривични
				Противник предлагача	Предагач	Општина дужник	Општина поверилац		
1	2	3	4	5	6	7		8	9
1	Износ (дин)	2.112.290				252.930	6.425.000		
2	Број предмета			3		2	2		

Општина као тужена. У периоду 01.01.2015. године до 01.10.2016. године Општина је имала седамнаест судских предмета укупне вредности спора од 2.112 хиљада динара.

Према подацима добијеним од Јавног правобраниоца општине Жабари и увидом у достављене извештаје и табеларне прегледе судски спорови у којима је општина тужена могу се груписати по основу предмета спора према следећој структури:

Ујед паса луталица. По овом основу покренуто је пет судских спорова укупне вредности од 1.471.250 хиљада динара. У већини случајева накнаде штете услед уједа паса луталица решавају се вансудским поравнањима, у ком случају се исплаћује накнада у износу до 50 хиљада динара, сходно донетом Правилнику. Уколико лице није задовољно износом или прекорачи рок који је у Општинској одлуци назначен као рок за предају захтева за одштету од уједа пса, може потражити и судску заштиту. Посебно се издваја предмет број 70 П 906/15 који је још у току, а води се пред Основним судом у Пожаревцу 70 П 906/15 где је тужилац малолетно лице а висина тужбеног захтева износи око 700 хиљада динара.

Накнаде штета по другим основама. По овом основу било је покренуто шест судских спорова укупне вредности од 861 хиљаде динара од којих је пет активних у износу од 780 хиљада динара и један архивиран предмет у укупном износу од 81 хиљаде динара. Ради се о предметима који су имали за циљ исплату дуга од стране општине Жабари.

Од значајнијих спорова потребно је поменути тужбу „Транскоп“ д.о.о. на износ од 528 хиљада динара, као и потенцијални спор где је општини уручена опомена пред утужење за неизмирени дуг вредности око милион динара.

Радни спорови. Према овом основу било је покренуто шест судских спорова, где је захтеван поништај решења о престанку радног односа. Сви предмети су у раду, нити један предмет није правоснажно окончан.

Општина - тужилац. Закључно са 01.10.2016. године Јавно правобранилаштво није имало нити један предмет где је се општина Жабари појављује као тужилац.

Ванпарнични поступак. У посматраном периоду била су четири ванпарнична поступка у вези деобе парцела где се као сувласник јавља и општина Жабари.

Извршни поступци општине - поверилац. Закључно са 08.06.2016. године Јавно правобранилаштво је имало у раду два предмета укупне вредности у износу од око 8.500 хиљада динара. Према информацији Јавног правобранилаштва оба предмета су наплаћена у целости.

На основу информације добијене од јавног правобраниоца месне заједнице Александровац и Влашки До имају вишемилионска дуговања по основу утрошене електричне енергије (део обавеза је свакако застарео), те се у наредном периоду, обзиром да су већ покренути поступци пред надлежним Привредним судовима, очекује одлив средстава по том основу.

ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари”

У табели је дат преглед судских спорова за 2015. годину до 15.6.2016. године, где се ЈП „Дирекција за изградњу општине Жабари“ појављује као тужени у парничним поступцима.

Табела број 43 Преглед судских спорова за 2015. годину

Р. Бр.	Тужени	Предмет спора	Главни дуг	Обрачун камата	Статус спора	Процена исхода	Напомена
1	Дирекција за изградњу опш. Жабари	радни спор			завршна фаза	повољан	П1 26/16-48 Основни суд Пожаревац
2	Дирекција за изградњу опш. Жабари	радни спор			поравнање		П1 25/16-48
3	Дирекција за изградњу опш. Жабари	дуг	1.350.255	камата од 02.12.2011	првостепена пресуда	повољан	Привредни суд Пожаревац Транскоп Ореовица П628/15
4	Дирекција за изградњу опш. Жабари	дуг	1.344.000		првостепена пресуда	повољан	Привредни суд Пожаревац ИГ-ИНГ Сремска Митровица П 268/15
5	Дирекција за изградњу опш. Жабари	дуг	57.600		првостепена пресуда	на одлучивању по жалби	Привредни суд Пожаревац Респект медиа П 711/2014
6	Дирекција за изградњу опш. Жабари	дуг			правоснажно	окончан неповољно	Привредни суд Пожаревац П 225/2016
7	Дирекција за изградњу опш. Жабари	враћање на рад					И 813/2016 Основни суд Пожаревац

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА
ОПШТИНЕ ЖАБАРИ НА ДАН 31.12.2015. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	8	1	6	8	0	7	1	6	2	4	5	6	4	2	9	6	0	0	8	1	6	8	2	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28										
Врста посла	Јединствени број КБС							Седиште УТ							Надлежни директни																						

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
КОНСОЛИДОВАНИ ИЗВЕШТАЈ ТРЕЗОРА ОПШТИНЕ ЖАБАРИ

СЕДИШТЕ ЖАБАРИ МАТИЧНИ БРОЈ 07162456

ПИБ 102672556 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-65640-21

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од 01.01.2015. године до 31.12.2015. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	314.357	451.884	143.972	307.912
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	313.336	451.076	143.965	307.111
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	190.860	328.794	143.111	185.683
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	179.011	277.535	103.474	174.061
1005	011200	Опрема	11.464	49.331	38.225	11.106
1006	011300	Остале некретнине и опрема	385	1.928	1.412	516
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1.073	1.073		1.073
1012	014100	Земљиште	1.073	1.073		1.073
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	121.043	120.197		120.197
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	120.921	120.075		120.075

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	122	122		122
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	360	1.012	854	158
1019	016100	Нематеријална имовина	360	1.012	854	158
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1.021	808	7	801
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	1.021	808	7	801
1026	022100	Залихе ситног инвентара	70	85	7	78
1027	022200	Залихе потрошног материјала	951	723		723
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	79.049	143.295		143.295
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	64.830	81.742		81.742
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	60.276	75.915		75.915
1051	121100	Жиро и текући рачуни	58.105	75.521		75.521
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви	2.149	362		362
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства	22	32		32
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	4.415	5.494		5.494
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	4.415	5.494		5.494
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	139	333		333
1063	123100	Краткорочни кредити	8	8		8
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	117	311		311
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	14	14		14
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	14.219	61.553		61.553
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	14.219	61.553		61.553
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	14.219	44.551		44.551
1071	131300	Остала активна временска разграничења		17.002		17.002
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	393.406	595.179	143.972	451.207
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	18.711	67.318
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		76
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
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)		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		76
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		76
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

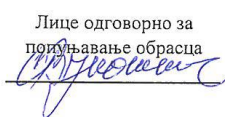
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	2.939	768
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	768	768
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	768	768
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)	2.149	
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	2.149	
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	22	
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	22	
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	11.316	43.819
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	55	55
1200	251100	Примљени аванси	55	55
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	3.773	3.688
1204	252100	Добављачи у земљи	3.773	3.688
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)	7.488	40.076
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	7.488	2.710
1210	254200	Остале обавезе буџета		37.366
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	4.456	22.655
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	4.456	22.655
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	89	283
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	4.367	5.296
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		17.076
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	374.695	383.889
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	314.419	307.974
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	314.419	307.974
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	216.669	209.911
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1.021	1.334
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току 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	14	14
1228	311900	Остали сопствени извори	96.715	96.715
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	58.697	74.911
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1.579	1.004
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)	393.406	451.207
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 22.02.2016. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца





Наредбодавац

