



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ КОСТОЛАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400 – 2766/2017-04
Београд, 12. децембар 2017. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	5
Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	5
Извештај о ревизији правилности пословања	9
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	13
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ КОСТОЛАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ	27
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ КОСТОЛАЦ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ.....	137

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ГРАДСКА ОПШТИНА КОСТОЛАЦ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Костолац за 2016. годину, који обухватају Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 и остале пратеће извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета Градске општине Костолац за 2016. годину су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета Градске општине Костолац за 2016. годину утврђене су неправилности у укупном износу од 50.512 хиљада динара и то:

У консолидованом Билансу стања са стањем на дан 31.12.2016. године – Образац 1 утврђене су неправилности у укупном износу од 46.192 хиљаде динара и то: Зграде и грађевински објекти које користи Градска општина Костолац нису евидентирани у пословним књигама и нису исказани у Билансу стања Градске општине Костолац и Билансима стања директних буџетских корисника, не постоје докази о правима на њима нити акт који би представљао правни основ за коришћење од стране Градске општине Костолац за обављање поверених послова из надлежности Града Пожаревца и за обављање послова од стране директних буџетских корисника и то: пословна зграда Управе и органа Градске општине Костолац површине 400м² и зграда архиве са радионицом површине 61м²; Зграде и грађевински објекти у Билансу стања мање су исказани у износу од 1.694 хиљаде динара, због погрешне економске класификације издатака за зграде и грађевинске објекте као текућих расхода и због неевидентирања издатака за зграде и грађевинске објекте на одговарајућим контима класе 0 и класе 3; Опрема у консолидованом Билансу стања мање је исказана у износу од 2.511 хиљада динара, због погрешне економске класификације издатака за машине и опрему, као текућих расхода и због неевидентирања издатака за машине и опрему на одговарајућим

¹ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013 и 63/2013 - испр. 108/2013, 142/2014, 68/2015-и др....103/2015

контима класе 0 и класе 3; У пословним књигама није евидентирано почетно стање за нефинансијску имовину у припреми, па је вредност нефинансијске имовине у припреми мање исказана у Билансу стања на дан 31.12.2016. године за износ од 41.856 хиљада динара и Градска општина Костолац је евидентирала обавезе према добављачима по основу административних забрана запослених у износу од 131 хиљаде динара, које не представљају обавезу Градске општине Костолац.

У консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године утврђене су неправилности у укупном износу од 4.320 хиљада динара и то: расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 4.320 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 4.320 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Градске општине Костолац за 2016. годину.

Наведене неправилности не представљају прожимајући ризик, већ специфичан ризик који се односи на напред наведене финансијске извештаје.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не

представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у консолидованим финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

12. децембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја Градске општине Костолац за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у консолидованим финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Градске општине Костолац, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, Градска општина Костолац је неправилно створила обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 3.262 хиљаде динара и то: због неправилног обрачуна додатка за минули рад запослених у Управи градске општине приликом обављања прековременог рада и додатка за обављени прековремени рад, у времену дужем од законом прописаног, у износу од 37 хиљада динара; без основа који је у складу са важећим прописима у износу од 858 хиљада динара (исплата накнаде уместо плате председнику градске општине и закључивање уговора о делу, од стране директних и индиректних буџетских корисника, за послове из оквира делатности послодавца, који су систематизовани актима о систематизацији); за преузете обавезе изнад одобрених апропријација од стране директних и индиректних буџетских корисника у износу од 653 хиљаде динара и без валидне (веродостојне) документације (без доказа да су услуге за које су преузете обавезе и извршено плаћање и обављене) у износу од 1.714 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, Градска општина Костолац није у потпуности успоставила ефикасан систем финансијског управљања и контроле што је довело до настанка неправилности код: припреме и доношења буџета (Управа градске општине Костолац, као орган управе надлежан за финансије, није сачинила и доставила директним корисницима средстава буџета Градске општине Костолац упутство за припрему буџета Градске општине Костолац за 2016. годину, нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета, буџет Градске општине Костолац за 2016. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, Одлуком о буџету Градске општине Костолац за 2016. годину маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава планирана је у износу који је за 4.240 хиљада динара већи од масе коју је требало планирати), код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим

прописима (пописом нису обухваћене краткорочне обавезе, није образована комисија за попис обавеза, Комисија за попис нефинансијске имовине за 2016. годину није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис, Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору, пописом није обухваћено утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношење цена пописане имовине, попис обавеза није вршен према стању у пословним књигама и није вршено њихово усклађивање са повериоцима најмање једном годишње и Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и начин књижења) и није успоставила и организовала интерну ревизију.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на чињеницу да у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима за исплату додатних коефицијената, нису обухваћена именована и постављена лица и запослени у органима градских општина.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење консолидованих финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у консолидованим финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се

добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

12. децембар 2017. године

ПРИЛОГ I

РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Садржај:

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	17
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	18
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	18
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	23
5. Мере предузете у поступку ревизије	24
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	24

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 5.1. и 5.3. Напомена), у консолидованим финансијским извештајима Градске општине Костолац утврђене су неправилности у укупном износу од 50.512 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1²

- 1) Зграде и грађевински објекти у Билансу стања мање су исказани у износу од 1.694 хиљаде динара, због погрешне економске класификације издатака за зграде и грађевинске објекте као текућих расхода и због неевидентирања издатака за зграде и грађевинске објекте на одговарајућим контима класе 0 и класе 3 (тачка 5.3.2. Напомена);
- 2) Опрема у консолидованом Билансу стања мање је исказана у износу од 2.511 хиљада динара, због погрешне економске класификације издатака за машине и опрему, као текућих расхода и због неевидентирања издатака за машине и опрему на одговарајућим контима класе 0 и класе 3 (тачка 5.3.2. Напомена);
- 3) У пословним књигама није евидентирано почетно стање за нефинансијску имовину у припреми, па је вредност нефинансијске имовине у припреми мање исказана у Билансу стања на дан 31.12.2016. године за износ од 41.856 хиљада динара (тачка 5.3.2. Напомена);
- 4) Градска општина Костолац је евидентирала обавезе према добављачима по основу административних забрана запослених у износу од 131 хиљаде динара, које не представљају обавезу Градске општине Костолац (тачка 5.3.3. Напомена);
- 5) У консолидованом Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године утврђене су неправилности у укупном износу од 4.320 хиљада динара и то: расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 4.320 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 4.320 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања Градске општине Костолац за 2016. годину (тачка 5.1.2.5., 5.1.2.7., 5.1.2.8., 5.1.2.9., 5.1.2.10, 5.1.2.15, 5.1.3.1. и 5.1.3.2. Напомена) и

ПРИОРИТЕТ 3³

- 6) Зграде и грађевински објекти које користи Градска општина Костолац нису евидентирани у пословним књигама и нису исказане у Билансу стања Градске општине Костолац и Билансима стања директних буџетских корисника, не постоје докази о правима на њима, нити акт који би представљао правни основ за коришћење од стране Градске општине Костолац за обављање поверених послова из надлежности Града Пожаревца и то: пословна зграда Управе и органа Градске општине Костолац површине 400м² и зграда архиве са радионицом површине 61м² (тачка 5.3.2. Напомена).

² 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.

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

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да отклоне неправилности по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Издатке за зграде и грађевинске објекте планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији (тачка 5.3.2. – Препорука број 16.3);
- 2) Издатке за машине и опрему планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији (тачка 5.3.2. – Препорука број 16.3);
- 3) Евидентирају износе почетног стања за нефинансијску имовину у припреми у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 5.3.2. – Препорука број 16.2);
- 4) У пословним књигама и Билансу стања правилно евидентирају и исказују обавезе према добављачима (тачка 5.3.3. – Препорука број 17.2);
- 5) Да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (тачка 5.1.2.5. – Препорука број 6.3; тачка 5.1.2.7. – Препорука број 8.6; тачка 5.1.2.8. – Препорука број 9.4; тачка 5.1.2.9 – Препорука број 10.2; тачка 5.1.2.10. – Препорука број 11.4; тачка 5.1.2.15. – Препорука број 12; тачка 5.1.3.1. – Препорука број 13 и тачка 5.1.3.2. – Препорука број 14.2) и

ПРИОРИТЕТ 3

- 6) Да за зграде и грађевинске објекте обезбеде доказе о правима на њима и акт који би представљао правни основ за њихово коришћење (тачка 5.3.2. – Препорука број 16.1).

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, Градска општина Костолац је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 3.262 хиљаде динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1) Преузета је обавеза и извршено плаћање по основу неправилно вршеног обрачуна и исплата додатка за минули рад запослених, који су обављали прековремени рад и додатка за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) запослених у износу од 37 хиљада динара супротно важећим прописима:

• *Управа градске општине Костолац* у износу од 37 хиљада динара и то: 19 хиљада динара (од чега 16 хиљада динара за додатка за време проведено на раду (минули рад) и од три хиљаде динара на име социјалних доприноса на терет послодавца), који су обављали прековремени рад и 18 хиљада динара (од чега 15 хиљада динара на име додатка за рад дужи од пуног радног времена и у износу од три хиљаде динара на име социјалних доприноса на терет послодавца) додатка за рад дужи од пуног радног времена (тачка 5.1.2.1. Напомена);

2) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 858 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

- *Председник и Веће градске општине Костолац* у износу од 678 хиљада динара на име накнаде за рад Председника градске општине Костолац, коме је исплаћивана накнада за рад уместо плате (тачка 5.1.2.7. Напомена),

- *Управа градске општине Костолац* у износу од 96 хиљада динара по уговору о делу закљученом за обављање послова Службеника за јавне набавке, за потребе Градске општине Костолац, за послове из оквира делатности Управе градске општине, који су систематизовани Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине (тачка 5.1.2.7. Напомена) и

- *Центар за културу Костолац* у износу од 84 хиљаде динара по уговорима о делу закљученим за обављање послова техничке подршке и продукције програма, из оквира делатности Центра за културу Костолац, који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Центра за културу Костолац (тачка 5.1.2.7. Напомена);

3) Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 653 хиљаде динара изнад одобренних апропријација и то:

- *Скупштина градске општине Костолац* у износу од 498 хиљада динара и то за: (1) услуге по уговору у износу од 480 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01 због преузимања обавеза по основу накнаде функционера, одборника и чланова скупштинских комисија за децембар 2016. године и (2) остале дотације и трансфере у износу од 18 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, које се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за месец децембар 2016. године (тачка 5.3.3. Напомена),

- *Председник и Веће градске општине Костолац* у износу од 18 хиљада динара и то за накнаде у натури у износу од 18 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу новогодишњих поклона за децу запослених (тачка 5.3.3. Напомена),

- *Управа градске општине Костолац* у износу од 27 хиљада динара и то за накнаде у натури у износу од 27 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу новогодишњих поклона за децу запослених (тачка 5.3.3. Напомена),

- *Центар за културу Костолац* у износу од 95 хиљада динара и то за: (1) плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 69 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате плате за децембар 2016. године (2) социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 13 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе из извора финансирања 01, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца, за месец децембар 2016. године (3) накнаде у

натури у износу од девет хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу новогодишњих поклона за децу запослених и (4) остале дотације и трансфере у износу од четири хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе, из извора финансирања 01, које се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за месец децембар 2016. године (тачка 5.3.3. Напомена),

- *Месна заједница Петка* у износу од девет хиљада динара и то за сталне трошкове у износу од девет хиљада динара по програмској активности Месне заједнице, из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате трошкова за електричну енергију и телефон за месец децембар 2016. године (тачка 5.3.3. Напомена) и

- *Месна заједница Кленовник* у износу од шест хиљада динара и то за сталне трошкове у износу од шест хиљада динара по програмској активности Месне заједнице, из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу трошкова за електричну енергију за месец децембар 2016. године (тачка 5.3.3. Напомена);

4) Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 1.714 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

- *Управа градске општине Костолац* у износу од 1.024 хиљаде динара, за преузете обавезе и извршено плаћање, без спецификације и доказа о месту, времену, обиму и врсти извршених услуга и то за: (1) услуге редовног техничког одржавања објеката и средстава Градске општине Костолац у износу од 100 хиљада динара (тачка 5.1.2.5. Напомена), (2) месечно одржавање софтвера у износу од 72 хиљаде динара (тачка 5.1.2.7. Напомена), (3) услуге одржавања рачунара, опреме и периферних уређаја и одржавање рачунарског система у износу од 40 хиљада динара (тачка 5.1.2.7. Напомена), (4) одржавање рачунарске опреме и система у износу од 50 хиљада динара (тачка 5.1.2.7. Напомена), (5) услуге информисања јавности радијским емитовањем садржаја у износу од 96 хиљада динара (тачка 5.1.2.7. Напомена), (6) услуге обезбеђења приликом пријема странака у износу од 190 хиљада динара (тачка 5.1.2.7. Напомена), (7) пружање услуга превоза службеним возилом у износу од 126 хиљада динара (тачка 5.1.2.7. Напомена), (8) пружање услуга бифеа у кафе кухињи у згради Градске општине Костолац у износу од 150 хиљада динара (тачка 5.1.2.7. Напомена), (9) пружање административних услуга – унутрашње канцеларијске, поштанске и достављачке услуге у износу од 50 хиљада динара (тачка 5.1.2.8. Напомена) и (10) пружање услуга саветовања у области односа са јавношћу у износу од 150 хиљада динара (тачка 5.1.2.8. Напомена);

- *Центар за културу Костолац* у износу од 690 хиљада динара, за преузете обавезе и извршено плаћање, без спецификације и доказа о месту, времену, обиму и врсти извршених услуга и то за: (1) усавршавање запослених за израду апликације ТИКА фонда у износу од 25 хиљада динара (тачка 5.1.2.7. Напомена), (2) котизацију напредне школе у износу од 50 хиљада динара (тачка 5.1.2.7. Напомена), (3) услуге редовног одржавања објеката и средстава Центра за културу Костолац у износу од 50 хиљада динара (тачка 5.1.2.7. Напомена), (4) услуге организовања програма и културних активности Центра за културу Костолац у износу од 100 хиљада динара (тачка 5.1.2.7. Напомена), (5) изнајмљивање аудио бинске опреме у износу од 230 хиљада динара (тачка 5.1.2.7. и

5.1.2.8. Напомена) и (6) израду и извођење представе „Брак или љубав“ у износу од 235 хиљада динара. (тачка 5.1.2.8. Напомена);

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај:

5) Градска општина Костолац 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 и то:

Контролно окружење:

(1) Управа Градске општине Костолац, као локални орган управе надлежан за финансије, није одређивала висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте) (тачка 3.1. Напомена).

Контролне активности

(2) Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза градске општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима (тачка 3.1. Напомена).

(3) Директни и индиректни корисници буџета Градске општине Костолац су у 2016. години преузимали обавезе и извршавали расходе и издатке без закључених уговора и то: Председник и Веће градске општине Костолац за угоститељске и кетеринг услуге, Управа градске општине Костолац за: испоручену електричну енергију, испоручену топлотну енергију, комуналне услуге, израду захвалница, плакета, позивница, календара и честитки, угоститељске услуге, набавку и уградњу опреме за видео надзор, одвоз муља, снимање и израду ситуационог плана у КО Костолац, поправку копир апарата, уградњу оштећеног кровног покривача на јавном тоалету на плажи, поправку рачунара, машинско одмуљавање приобаља, реновирање тоалета, израду спољних противклизних плочица, канцеларијски материјал, набавку тонера, набавку стручне литературе, набавку горива, куповину спортске опреме и набавку расвете, електроматеријала и лед сијалица, Центар за културу Костолац за: усавршавање запослених, котизацију за пројекат напредне школе, израду похвалница, захвалница, позивница, постера, штампу на мајицама, роковнике, металне оловке, кишобране и шоље са штампом, угоститељске услуге, изнајмљивање аудио бинске опреме, извођење представе Цигански кабаре, техничку продукцију отварања Костолачког културног лета, поправку електричних уређаја и инсталација, канцеларијски материјал, куповину биоскопског платна, материјал за одржавање хигијене и набавку лед сијалица, МЗ Петка за набавку и уградњу олука на објекту Дома културе у Петки, МЗ Острво за: израду мокрог чвора на објекту Дома културе у Острву, куповину горива и куповину материјала за одржавање ликовне колоније и МЗ Село Костолац за куповину материјала за културу (тачка 3.1. Напомена).

(4) Индиректни корисници буџета Градске општине Костолац у 2016. години преузимали су обавезе и извршавали расходе, без донетог интерног акта на коме би ти расходи били засновани и то: Центар за културу Костолац за исплату накнада члановима Управног одбора Центра за културу Костолац за пет одржаних седница у 2016. години и за употребу

службеног возила и контролу потрошње горива, МЗ Село Костолац за употребу службеног возила и контролу потрошње горива и МЗ Острово за употребу службеног возила и контролу потрошње горива (тачка 3.1. Напомена).

(5) Директни и индиректни корисници буџета Градске општине Костолац у 2016. години преузимали су обавезе и извршавали расходе за добра и услуге, за које се поступак јавне набавке не спроводи, а да као наручиоци нису, иако су били дужни, обезбеђивали конкуренцију, а нема доказа да су спречавали евентуално постојање сукоба интереса, као и да су обезбеђивали да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, јер је иста утврђивана у паушалном месечном износу (тачка 3.1. Напомена).

Информисање и комуникације

(6) Део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 3.1. Напомена).

(7) Директни и индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Костолац нису у 2016. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје (тачка 3.1. Напомена).

(8) Увидом у базу података главне књиге трезора Градске општине Костолац може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно (тачка 3.1. Напомена).

(9) 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 (тачка 3.1. Напомена).

(10) Градска општина Костолац није успоставила интерну ревизију (тачка 3.2. Напомена).

б) Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету Градске општине Костолац за 2016. годину и то:

(1) Управа Градске општине Костолац, као орган управе надлежан за финансије, није сачинила и доставила директним корисницима средстава буџета Градске општине Костолац упутство за припрему буџета Градске општине Костолац за 2016. годину (тачка 4. Напомена).

(2) Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета (тачка 4. Напомена).

(3) Буџет Градске општине Костолац за 2016. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације (тачка 4. Напомена).

(4) Одлуком о буџету Градске општине Костолац за 2016. годину маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава планирана је у износу који је за 4.240 хиљада динара већи од масе коју је требало планирати (тачка 4. Напомена).

ПРИОРИТЕТ 2⁴

7) Код корисника буџетских средстава приликом спровођења пописа имовине и обавеза утврђени су следећи недостаци и неправилности (тачка 5.3.1. Напомена) и то:

Градска општина Костолац

- (1) Пописом нису обухваћене краткорочне обавезе.
- (2) Није образована комисија за попис обавеза.
- (3) Комисија за попис нефинансијске имовине за 2016. годину није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис.
- (4) Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору.
- (5) Пописом није обухваћено утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношење цена пописане имовине.
- (6) Попис обавеза није вршен према стању у пословним књигама и није вршено њихово усклађивање са повериоцима најмање једном годишње.
- (7) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и начин књижења.

Центар за културу Костолац

- (8) Центар за културу Костолац није извршио попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2016. године.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да отклоне утврђене неправилности по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Обавезе за додатке за време проведено на раду (минули рад), додатке за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) и социјалне доприносе на терет послодавца, преузимају и плаћања из буџета врше у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 5.1.2.1. – Препорука број 5.3);
- 2) Обавезе за расходе преузимају и плаћања из буџета врше у складу са важећим прописима (тачка 5.1.2.7. – Препоруке број 8.1);
- 3) Преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације одобрене у буџету (тачка 5.3.3. – Препорука број 17);
- 4) Да се расходи из буџета заснивају на валидној (веродостојној) рачуноводственој документацији и да се књижења врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених докумената (тачка 5.1.2.5. – Препорука број 6.2; тачка 5.1.2.7. – Препорука број 8.5 и тачка 5.1.2.8. – Препорука број 9.3);

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства.

5) У циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени, обезбеде следеће: да Управа градске општине Костолац, као локални орган управе надлежан за финансије, одреди висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте) (тачка 3.1. – Препорука број 1); обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање (тачка 3.1. – Препорука број 1); директни и индиректни корисници буџета Градске општине Костолац сачињавају периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје (тачка 3.1. – Препорука број 1); обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола, на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација (тачка 3.1. – Препорука број 1); остваре ефективно комуницирање (тачка 3.1. – Препорука број 1); користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања (тачка 3.1. – Препорука број 1); интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима (тачка 3.1. – Препорука број 1); да обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола (тачка 3.1. – Препорука број 1) и успоставе интерну ревизију (тачка 3.2. – Препорука број 3);

б) Орган управе надлежан за финансије сачињава и доставља директним корисницима буџета градске општине упутство за припрему буџета у роковима и са садржином прописаном Законом о буџетском систему (тачка 4 – Препорука број 4); поштују рокове буџетског календара за локалне власти (тачка 4 – Препорука број 4); буџет припремају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом (тачка 4 – Препорука број 4) и масу средстава за плате планирају у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти (тачка 4 – Препорука број 4);

ПРИОРИТЕТ 2

7) Попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (тачка 5.3.1. – Препорука број 15).

5. Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије Градска општина Костолац није предузимала мере за отклањање утврђених неправилности.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Градска општина Костолац 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 и
- 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.

Градска општина Костолац мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ГРАДСКЕ ОПШТИНЕ КОСТОЛАЦ ЗА 2016.
ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	31
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	33
3. Интерна финансијска контрола.....	35
3.1. Финансијско управљање и контрола.....	35
3.2. Интерна ревизија	43
4. Припрема и доношење буџета	43
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета.....	46
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	46
5.1.1. Приходи и примања.....	47
5.1.1.1. Приходи	47
5.1.1.2. Примања.....	48
5.1.2. Текући расходи	48
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000	49
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	53
5.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000.....	54
5.1.2.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000	55
5.1.2.5. Стални трошкови, група 421000.....	55
5.1.2.6. Трошкови путовања, група 422000	58
5.1.2.7. Услуге по уговору, група 423000	60
5.1.2.8. Специјализоване услуге, група 424000.....	71
5.1.2.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	76
5.1.2.10. Материјал, група 426000	81
5.1.2.11. Остале дотације и трансфери, група 465000	90
5.1.2.12. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	91
5.1.2.13. Дотације невладиним организацијама, група 481000.....	91
5.1.2.14. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000.....	94
5.1.2.15. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	94
5.1.2.16. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000	96
5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину.....	96
5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	96
5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000	98
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	101
5.2.1. Приходи и примања.....	102
5.2.2. Расходи и издаци	102
5.2.3. Резултат пословања	102
5.3. Биланс стања – Образац 1	102
5.3.1. Попис имовине и обавеза.....	103
5.3.2. Актива	107
5.3.3. Пасива	110
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	116
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	117
5.6. Остали финансијски извештаји завршног рачуна	118
6. Набавке.....	119
6.1. Градска општина Костолац	119
6.2. Центар за културу Костолац.....	132
7. Потенцијалне обавезе.....	135

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Костолац се налази у перипанонском делу североисточне Србије, где се Пожаревачка греда, најсевернији изданак побрђа источно од Велике Мораве, спушта на обале Дунава и спаја плодно Подунавље, Поморавље и Стиг. Периферни делови града лоцирани су уз десну обалу Дунава и на обалама Дунавца.

Градска општина Костолац је једна од две градске општине града Пожаревца.

Костолац је имао статус општине Пожаревачког среза у периоду између 1949. до 1956. године, а после тога је подручје бивше општине Костолац ушло у састав општине Пожаревац. Године 1990. одржан је референдум на коме се 97,8% гласача изјаснило да се формира општина Костолац. Законом о територијалној организацији Републике Србије донесеним 29. децембра 2007. године некадашња општина Пожаревац је добила статус града па је тако добијена могућност за формирање општине Костолац као градске општине града Пожаревца, а не као самосталне општине.

Површина Градске општине Костолац износи 10.290 ха.

Седиште Градске општине Костолац је у Костолцу ул. Боже Димитријевића бр. 13.

Матични број Градске општине Костолац је 17783645, а порески идентификациони број (ПИБ) 106522087.

Костолац се први пут помиње у списима 1380. године. Стално рударско насеље настаје у другој половини XIX века. Нови Костолац почиње да се гради 1942. године. Од Пожаревца је удаљен 11, а од Београда 90 километара. Структуру становништва чини 26 нација и етничких група. Оваква структура становништва створена је доласком људи са свих страна у рударски градић коме је била потребна радна снага. Сада је то град са 15.000 становника.

Костолац носи назив од латинске речи „castellum“ односно „castel“, што значи градско утврђење квадратног облика. Први писани извори о Костолцу као насељу потичу из XII века. Арабљански географ Едриси помиње га у својим путописима као „трговачки град поред Дунава“. У средњевоковним изворима Костолац се помиње први пут 1380. године у Хрисовуљи, односно Повељи кнеза Лазара манастиру Горњак. У XV веку, после коначне пропасти средњевоковне српске државе Костолац је био насеље од 64 куће са домаћинствима и плаћао данак санцак – беговима од 6.000 акчи. Почетком XVIII века потпао је под Аустро-Угарску окупацију. Постао је „комарско село“ у саставу Рамско – градиштанског дистрикта. У административно – управном погледу потпао је под Комору или Дворско – коморско веће у Бечу.

На развој Костолца одлучујући утицај имало је отварање костолачког рудника 1870. године, као и рудника „Кленовник“ 1833. године. Захваљујући рудницима угља у прошлом веку подигнута је колонија за становање радника, зграда управе рудника, кафане, пристаништа и друге грађевине.

Постоје претпоставке да је Костолац једно од првих словенских насеља формираних у дунавском прибрежју, крају који је најраније на Балкану насељен словенским живљем. Несумњиво је да је настао на рушевинама срењевоковног града Браничева, а овај пак на рушевинама римског Виминацијума. Град Костолац развио се од сасвим новог насеља које је почело да се гради за време Другог светског рата (1942. године). Костолац је проглашен градом 1950. године.

Основни акт Градске општине Костолац је Статут Градске општине Костолац, као највиши акт Градске општине Костолац, којим су уређени: права и дужности градске општине и начин, услови и облици њиховог остваривања, симболи и празник градске

општине, број одборника Скупштине градске општине, организација и рад органа и служби, начин управљања грађана пословима из надлежности градске општине и друга питања од значаја за градску општину.

Органи градске општине су: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине и Управа градске општине.

Скупштина градске општине је највиши орган градске општине који врши функције локалне власти утврђене уставом, законом и статутом. Скупштину чине одборници, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина има 21 одборника. Организација и рад скупштине, начин остваривања права и дужности одборника, начин избора и рад органа Скупштине, као и друга питања од значаја за рад Скупштине уређена су Пословником Скупштине градске општине Костолац, који је донет на седници Скупштине одржаној 03.03.2010. године. Скупштина има председника. Председник Скупштине има заменика, који га замењује у случају његове одсутности, спречености да обавља своју дужност, или на основу посебног овлашћења. Председник Скупштине и заменик председника Скупштине бирају се из реда одборника на време од четири године. Председник Скупштине може бити на сталном раду у градској општини. Скупштина има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине, њених радних тела, руководи административним пословима везаним за њихов рад, обавља и друге послове утврђене законом, статутом и пословником Скупштине.

Председника градске општине бира Скупштина градске општине, из реда одборника, на предлог председника Скупштине на време од четири године, тајним гласањем, већином гласова од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Председник градске општине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Председник градске општине је на сталном раду у градској општини а заменик председника градске општине може бити на сталном раду у општини.

Веће градске општине Костолац има седам чланова и чине га Председник градске општине, заменик Председника градске општине и пет чланова Општинског већа, које бира Скупштина на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Председник градске општине је председник Већа градске општине Костолац. Заменик председника градске општине је члан Већа градске општине по функцији. Чланови Већа градске општине Костолац могу бити на сталном раду у општини.

Управа градске општине образована је као јединствени орган. Радом Управе градске општине руководи начелник. Начелника Управе градске општине поставља веће градске општине, на основу јавног огласа, на пет година. У Управи градске општине могу се поставити највише два помоћника председника градске општине за поједине области, укључујући и менаџера градске општине.

Градска општина Костолац је оснивач установе Центар за културу Костолац.

Од привредних капацитета на територији Градске општине Костолац доминантно место заузима ЈП „Електропривреда Србије“ огранак Термоелектране и копови Костолац.

Ревизију консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета Градске општине Костолац за 2015. годину обавило је ROSH AUDIT d.o.o. Beograd и дало мишљење са резервом 6. маја 2016. године.

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- 1) Закон о буџетском систему⁵,
- 2) Закон о локалној самоуправи⁶,
- 3) Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину⁷,
- 4) Закон о раду⁸,
- 5) Закон о финансирању локалне самоуправе⁹,
- 6) Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁰,
- 7) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹¹,
- 8) Закон о порезу на доходак грађана¹²,
- 9) Закон о јавним набавкама¹³,
- 10) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁴,
- 11) Закон о одређивању максималног броја запослених у јавном сектору¹⁵,
- 12) Уредба о буџетском рачуноводству¹⁶,
- 13) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹⁷,
- 14) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁸,
- 15) 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 година¹⁹,

⁵ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон и 103/15

⁶ „Службени гласник РС“, број 129/07 и 83/14 – др. закон

⁷ „Службени гласник РС“, број 103/15

⁸ „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

⁹ „Службени гласник РС“, број 62/06, 47/11, 93/12, 99/13 – усклађени дин. изн., 125/14 – усклађени дин. изн. и 95/15 – усклађени дин. изн.

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13 и 99/14

¹¹ „Службени гласник РС“, број 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. изн, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн. и 112/15

¹² „Службени гласник РС“, број 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 – испр, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 – усклађени дин. изн, 93/12, 114/12 – одлука УС, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 48/13 – испр, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн. и 112/15

¹³ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15 и 68/15

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 116/14

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 68/15 и 81/16 – Одлука УС

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 98/07 – пречишћен текст, 84/14 и 84/15

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13 и 4/14

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 21/14

- 16) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁰,
- 17) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем²¹,
- 18) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова²²,
- 19) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²³,
- 20) Статут Града Пожаревца,
- 21) Статут Градске општине Костолац,
- 22) Одлука о буџету Градске општине Костолац за 2016. годину,
- 23) Одлука о Управи градске општине Костолац,
- 24) Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних лица Градске општине Костолац и Већа градске општине Костолац и постављених лица Градске општине Костолац и Управе градске општине Костолац,
- 25) Одлука о накнадама одборника Скупштине градске општине Костолац, скупштинских радних тела, чланова Већа градске општине Костолац и чланова радних тела Већа градске општине Костолац,
- 26) Одлука о распоређивању прихода Градске општине Костолац за 2016. годину,
- 27) Одлука о месним заједницама на територији Градске општине Костолац,
- 28) Одлука о условима и начину давања у закуп пословних просторија Градске општине Костолац,
- 29) Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Костолац,
- 30) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке,
- 31) Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности запослених и руководећих радника у Управи градске општине Костолац,
- 32) Правилник о коришћењу службеног возила Градске општине Костолац,
- 33) Правилник о критеријумима и условима за избор програма и пројеката удружења која су од јавног интереса за Градску општину Костолац,
- 34) Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Градске општине Костолац,
- 35) Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама,
- 36) Правилник о обезбеђивању средстава за остваривање потреба и интереса у области спорта на територији Градске општине Костолац,
- 37) Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор програма/пројеката црква и верских заједница који се суфинансирају из буџета Градске општине Костолац,
- 38) Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију и угоститељске услуге,
- 39) Правилник о безбедности и здрављу на раду и

²⁰ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

²¹ „Службени гласник РС“, број Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/14, 59/15, 63/15, 97/15 и 105/15

²² „Службени гласник РС“, број 18/15

²³ „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14

40) Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у органима Градске општине Костолац.

3. Интерна финансијска контрола

Према одредбама члана 80. Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата: 1. финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; 2. интерну ревизију код корисника јавних средстава; 3. хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

3.1. Финансијско управљање и контрола

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

Руководство градске општине одговорно је за успостављање одговарајуће 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 ефикасности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања система интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

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

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле градске општине. Контролно окружење представља резултат односа филозофије и стила руковођења, подршке руководства, као и компетентности, етичких и моралних вредности и интегритета запослених у Управи градске општине и обухвата став, савесност и мере Скупштине градске општине, Председника и Већа градске општине, у вези система интерне контроле и његове важности за ефикасност у раду Управе градске општине. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру градске општине и одговарајуће субординације.

Утврђено је да су органи градске општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката. Поред Статута Градске општине, Пословника Скупштине градске општине Костолац и Пословника о раду Већа градске општине Костолац донесена су и следећа интерна акта:

- **Одлуке** (Одлука о буџету Градске општине Костолац за 2016. годину, Одлука о изменама и допунама Одлуке о буџету Градске општине Костолац за 2016. годину, Одлука о завршном рачуну буџета Градске општине Костолац за 2016. годину, Одлука о Управи градске општине Костолац, Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних лица Градске општине Костолац и Већа градске општине Костолац и Управе градске општине Костолац, Одлука о накнадама одборника Скупштине градске општине Костолац и чланова радних тела Већа градске општине Костолац, Одлука о распоређивању прихода Градске општине Костолац у 2016. години, Одлука о месним заједницама на територији Градске општине Костолац и Одлука о условима и начину давања у закуп пословних просторија Градске општине Костолац),

- **Правилници** (Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији послова у Управи градске општине Костолац, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности запослених и руководећих радника у Управи градске општине Костолац, Правилник о коришћењу службеног возила Градске општине Костолац, Правилник о критеријумима и условима за избор програма и пројеката удружења која су од јавног интереса за Градску општину Костолац, Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Градске општине Костолац, Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама, Правилник о обезбеђивању средстава за остваривање потреба и интереса у области спорта на територији Градске општине Костолац, Правилник о начину, мерилима и критеријумима за избор програма/пројеката црква и верских заједница који се финансирају из буџета Градске општине Костолац, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију и угоститељске услуге и Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у органима Градске општине Костолац) и

- **Упутства** (Упутство о раду трезора Градске општине Костолац).

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Организациона структура представља унутрашњи оквир градске општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних

области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и друго.

Надлежност, унутрашња организација, начин руковођења, односи са другим органима, средства за рад и друга питања од значаја за рад и организацију Управе градске општине Костолац уређени су Одлуком о Управи градске општине Костолац коју је донела Скупштина градске општине Костолац.

Градска општина Костолац донела је Упутство о раду трезора.

Скупштина Града Пожаревца донела је Одлуку о распоређивању прихода Градске општине Костолац у 2016. години.

Управа градске општине Костолац, као локални орган управе надлежан за финансије, није одређивала висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте).

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Управа градске општине Костолац, као локални орган управе надлежан за финансије, није одређивала висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте), што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему којим је таква обавеза прописана.

Ризик

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

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да Управа градске општине Костолац, као локални орган управе надлежан за финансије, одреди висину расхода и издатака за тромесечни или краћи период до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања (квоте).

2) Управљање ризицима

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имиџа, политички ризик и други ризици и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризик ликвидности представља ризик неефикасног управљања приливом средстава и може имати утицаја на финансијску стабилност институције, неиспуњавање обавеза према добављачима, извршење планираних активности и задатака, исплату плата и друго. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Управе градске општине, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

Руководство разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака, али се те анализе недовољно документују. Не врши се одговарајућа процена ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на

остваривање утврђених циљева. Недовољно се разматрају интерни фактори, као што су организациона структура и њена сложеност и усклађеност према стратегији, организационе промене, креативност и компетентност руководства организационих јединица, ротације запослених и друго, као што су промена прописа, промена информационог система, проширење надлежности и друго.

Утврђено је да руководство градске општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју би требало ажурирати, као и у случају када се контролно окружење значајно измени, сходно члану 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Утврђено је да 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.

За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијално проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад директних буџетских корисника, одредити материјалност излагања ризику, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

3) Контролне активности

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

Контролне активности могу бити превентивне и корективне. Превентивне контролне активности представљају проактивне контроле које се одвијају истовремено са извршавањем трансакције и имају задатак да спрече настанак или деловање одређене неправилности, грешке или другог облика деформације. Корективне контроле представљају контроле које се одвијају накнадно, након завршетка пословне трансакције и имају задатак да открију и искажу деловање одређене неправилности, грешке или другог облика настале деформације са циљем да се утврде и елиминишу њене негативне последице и да се њено деловање спречи у наредном периоду.

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварује се када се успоставе: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационог система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или

аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције са циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

Директни и индиректни корисници буџета Градске општине Костолац су у 2016. години преузимали обавезе и извршавали расходе и издатке без закључених уговора и то: Председник и Веће градске општине Костолац за угоститељске и кетеринг услуге, Управа градске општине Костолац за: испоручену електричну енергију, испоручену топлотну енергију, комуналне услуге, израду захвалница, плакета, позивница, календара и честитки, угоститељске услуге, набавку и уградњу опреме за видео надзор, одвоз муља, снимање и израду ситуационог плана у КО Костолац, поправку копир апарата, уградњу оштећеног кровног покривача на јавном тоалету на плажи, поправку рачунара, машинско одмуљавање приобаља, реновирање тоалета, израду спољних противклизних плочица, канцеларијски материјал, набавку тонера, набавку стручне литературе, набавку горива, куповину спортске опреме и набавку расвете, електроматеријала и лед сијалица, Центар за културу Костолац за: усавршавање запослених, котизацију за пројекат напредне школе, израду похвалница, захвалница, позивница, постера, штампу на мајицама, роковнике, металне оловке, кишобране и шоље са штампом, угоститељске услуге, изнајмљивање аудио бинске опреме, извођење представе Цигански кабаре, техничку продукцију отварања Костолачког културног лета, поправку електричних уређаја и инсталација, канцеларијски материјал, куповину биоскопског платна, материјал за одржавање хигијене и набавку лед сијалица, МЗ Петка за набавку и уградњу олука на објекту Дома културе у Петки, МЗ Острово за: израду мокрог чвора на објекту Дома културе у Острову, куповину горива и куповину материјала за одржавање ликовне колоније и МЗ Село Костолац за куповину материјала за културу.

Индиректни корисници буџета Градске општине Костолац у 2016. години преузимали су обавезе и извршавали расходе, без донетог интерног акта на коме би ти расходи били засновани и то: Центар за културу Костолац за исплату накнада члановима Управног одбора Центра за културу Костолац за пет одржаних седница у 2016. години и за употребу службеног возила и контролу потрошње горива, МЗ Село Костолац за употребу службеног возила и контролу потрошње горива и МЗ Острово за употребу службеног возила и контролу потрошње горива.

Директни и индиректни корисници буџета Градске општине Костолац у 2016. години преузимали су обавезе и извршавали расходе за добра и услуге, за које се поступак јавне набавке не спроводи, а да као наручиоци нису, иако су били дужни, обезбеђивали конкуренцију, а нема доказа да су спречавали евентуално постојање сукоба интереса, као и да су обезбеђивали да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза градске општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3. Биланс стања.

- Директни и индиректни корисници буџета Градске општине Костолац су у 2016. години преузимали обавезе и извршавали расходе и издатке без закључених уговора и то: Председник и Веће градске општине Костолац за угоститељске и кетеринг услуге, Управа градске општине Костолац за: испоручену електричну енергију, испоручену топлотну енергију, комуналне услуге, израду захвалница, плакета, позивница, календара и честитки,

угоститељске услуге, набавку и уградњу опреме за видео надзор, одвоз муља, снимање и израду ситуационог плана у КО Костолац, поправку копир апарата, уградњу оштећеног кровног покривача на јавном тоалету на плажи, поправку рачунара, машинско одмуљавање приобаља, реновирање тоалета, израду спољних противклизних плочица, канцеларијски материјал, набавку тонера, набавку стручне литературе, набавку горива, куповину спортске опреме и набавку расвете, електроматеријала и лед сијалица, Центар за културу Костолац за: усавршавање запослених, котизацију за пројекат напредне школе, израду похвалница, захвалница, позивница, постера, штампу на мајицама, роковнике, металне оловке, кишобране и шоље са штампом, угоститељске услуге, изнајмљивање аудио бинске опреме, извођење представе Цигански кабаре, техничку продукцију отварања Костолачког културног лета, поправку електричних уређаја и инсталација, канцеларијски материјал, куповину биоскопског платна, материјал за одржавање хигијене и набавку лед сијалица, МЗ Петка за набавку и уградњу олука на објекту Дома културе у Петки, МЗ Острово за: израду мокрог чвора на објекту Дома културе у Острову, куповину горива и куповину материјала за одржавање ликовне колоније и МЗ Село Костолац за куповину материјала за културу, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

- Индиректни корисници буџета Градске општине Костолац у 2016. години преузимали су обавезе и извршавали расходе, без донетог интерног акта на коме би ти расходи били засновани и то: Центар за културу Костолац за исплату накнада члановима Управног одбора Центра за културу Костолац за пет одржаних седница у 2016. години и за употребу службеног возила и контролу потрошње горива, МЗ Село Костолац за употребу службеног возила и контролу потрошње горива и МЗ Острово за употребу службеног возила и контролу потрошње горива, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

- Директни и индиректни корисници буџета Градске општине Костолац у 2016. години преузимали су обавезе и извршавали расходе за добра и услуге, за које се поступак јавне набавке не спроводи, а да као наручиоци нису, иако су били дужни, обезбеђивали конкуренцију, а нема доказа да су спречавали евентуално постојање сукоба интереса, као и да су обезбеђивали да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама, којим су такве обавезе наручиоца прописане.

Ризик

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

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање.

4) Информисање и комуникације

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

Према члану 5. Уредбе о буџетском рачуноводству, готовинска основа представља основу за вођење буџетског рачуноводства, а према члану 9. исте Уредбе пословне књиге треба водити по систему двојног књиговодства, хронолошки уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Према истом члану Уредбе, пословне књиге се воде у слободним листовима или електронском облику.

У 2016. години Градска општина Костолац имала је четири директна буџетска корисника: Скупштина градске општине, Председник градске општине, Веће градске општине, Управа градске општине и пет индиректних буџетских корисника: Центар за културу, МЗ Кленовник, МЗ Острво, МЗ Петка и МЗ Село Костолац, за које је, у буџетском смислу, одговорна Управа градске општине.

У 2016. години Градска општина Костолац имала је три наменска подрачуна и то: Управа градске општине Костолац – Инвестиције у топлификацију, Управа градске општине Костолац – Санација фасада и Месна заједница Кленовник – Топлификација.

Трезор Градске општине Костолац свакодневно преузима извод рачуна извршења буџета и књижи промене прихода и примања и расхода и издатака. Приходи и примања, као и расходи и издаци могу се контролисати и приказати по: класи, групи или синтетичком конту, груписати и исказати на жељени датум или у одабраном временском интервалу, као и по организационој и функционалној класификацији.

Прокњижене промене усклађују се и контролишу месечно и на крају буџетске године са Управом за трезор Министарства финансија.

На нивоу градске општине успостављена је одговарајућа комуникација путем које запослени од руководства примају задатке, као и поруку о властитој одговорности, значају и улози у функционисању система интерне контроле, као и друге важне информације. Остварена је ефективна комуникација са вишим нивоима власти, добављачима, корисницима јавних услуга, грађанима и другим. Комуникација је успостављена унутар органа градске општине, између њих и њиховог окружења.

Из наведеног може се закључити да рачуноводствени систем и систем комуницирања обухватају посебне групе трансакција, као што су: обрачун прихода, наплата потраживања, настанак и плаћање обавеза, уговарање и капитално улагање, попис и срањење имовине, потраживања и обавеза и друге врсте реализације и обрачуна.

Дана 15.09.2017. године државни ревизор за ИТ подршку преузео је податке из рачуноводствене апликације Градске општине Костолац над којим су извршене основне

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

Главна књига је у равнотежи. Вршено је евидентирање пословних промена 197 дана. У главној књизи евидентирају се датуми налога и валуте, али не и датум дневника. У дневнику су налози евидентирани почев од 05.01.2016. године до 31.12.2016. године. Утврђено је да није вршено евидентирање хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима. У току ревидиране пословне године евидентирани су промене на 174 финансијске картице и приликом завршних књижења није затворена 31 картица. Књижење у главну књигу се врши без адекватних апликативних контрола.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Костолац нису у 2016. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје.

Скупштина градске општине Костолац донела је дана 19.05.2017. године под бројем: 21/17-2 Одлуку о завршном рачуну буџета Градске општине Костолац за 2016. годину у законом прописаном року.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, како је то прописано чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, већ су исте евидентирани у моменту њиховог плаћања, што је временски знатно касније.
- Није усаглашено стање имовине и обавеза исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају године, како је то регулисано у члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, а што ће бити детаљније објашњено у тачки 5.3. Биланс стања и 5.3.1. Попис имовине и обавеза.
- Део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније објашњено у тачки 5.1.2. Текући расходи и 5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину.
- Директни и индиректни корисници буџетских средстава Градске општине Костолац нису у 2016. години сачињавали периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје, што је супротно члану 75. став 2. и 4. Закона о буџетском систему, члану 8. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, којима је прописана обавеза састављања тромесечних периодичних извештаја о извршењу буџета за директне и индиректне буџетске кориснике у року од десет дана по истеку тромесечја који се консолидују у року од 20 дана по истеку тромесечја.
- Увидом у базу података главне књиге трезора Градске општине Костолац 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 повећава ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да: директни и индиректни корисници буџета Градске општине Костолац сачињавају периодичне финансијске извештаје и консолидоване периодичне извештаје; обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола, на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима и да обезбеде 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 се изводи на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

3.2. Интерна ревизија

Законом о буџетском систему и чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандарима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Градска општина Костолац није успоставила интерну ревизију.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Градска општина Костолац није успоставила интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и члану 7. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, којим је прописано да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију и да је за њено успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање одговоран руководиоца јавних средстава.

Ризик

Неуспостављањем интерне ревизије значајно се слаби функција интерне финансијске контроле Градске општине Костолац.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да успоставе интерну ревизију.

4. Припрема и доношење буџета

Припрема и доношење буџета градске општине засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему. Активности на припреми нацрта

Одлуке о буџету Градске општине Костолац за 2016. годину отпочеле су доношењем Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекције за 2017. и 2018. годину од стране министра финансија.

Управа градске општине Костолац, као локални орган управе надлежан за финансије, није сачинила и доставила директним корисницима средстава буџета Градске општине Костолац упутство за припрему буџета Градске општине Костолац за 2016. годину, у року прописаном чланом 31. и са садржином прописаном чланом 40. Закона о буџетском систему.

Директни корисници буџета Градске општине Костолац нису до 1. септембра 2015. године доставили предлоге својих финансијских планова Управи градске општине Костолац, као надлежном органу за послове финансија, за буџетску 2016. годину и наредне две фискалне године.

Буџет Градске општине Костолац за 2016. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер економска класификација расхода и издатака није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одлуком о буџету Градске општине Костолац за 2016. годину маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава планирана је у износу који је за 4.240 хиљада динара већи од масе коју је требало планирати на основу Упутства за припрему буџета локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, донетог од стране министра финансија.

У фази израде нацрта Одлуке о буџету Градске општине Костолац за 2016. годину сачињен је текст одлуке у прописаној законској форми, од стране Управе градске општине Костолац, али не постоји доказ о времену и начину достављања Већу градске општине Костолац и није истовремено са достављањем нацрта извршено упознавање грађана са нацртом Одлуке о буџету Градске општине Костолац за 2016. годину.

Веће градске општине Костолац на седници одржаној дана 21.12.2015. године утврдило је Предлог Одлуке о буџету Градске општине Костолац за 2016. годину, али не постоји доказ о времену и начину достављања Предлога Одлуке о буџету Градске општине Костолац за 2016. годину Скупштини градске општине Костолац на разматрање и усвајање.

Одлука о буџету Градске општине Костолац донета је на седници Скупштине градске општине Костолац одржаној 25.12.2015. године, која је објављена у „Службеном гласнику Града Пожаревца“ број 14 од 25.12.2015. године. Наведеном одлуком Скупштина градске општине је утврдила буџет градске општине Костолац за 2016. годину у укупном износу од 107.662 хиљаде динара и сви су приходи из буџета. Одлука о буџету није достављена министру финансија до 25.12.2015. године.

Одлука о буџету Градске општине Костолац за 2016. годину је објављена на интернет страници Градске општине Костолац.

Током 2016. године, од стране Скупштине градске општине Костолац, донета су два ребаланса буџета.

Први ребаланс буџета Градске општине Костолац извршен је доношењем Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету Градске општине Костолац за 2016. годину, коју је донела Скупштина градске општине Костолац на седници одржаној 01.06.2016. године, која је објављена у „Службеном гласнику Града Пожаревца“ број 8 од 01.06.2016. године. Првим ребалансом буџета обим буџета утврђен је у износу од 197.464 хиљаде динара, од

чега су средства из буџета 181.995 хиљада динара и средства из осталих извора у износу од 15.469 хиљада динара, што представља повећање за 83% у односу на првобитни обим буџета.

Други ребаланс буџета Градске општине Костолац извршен је доношењем Одлуке о измени и допуни Одлуке о буџету Градске општине Костолац за 2016. годину, коју је донела Скупштина градске општине Костолац на седници одржаној 17.10.2016. године, која је објављена у „Службеном гласнику Града Пожаревца“ број 13 од 17.10.2016. године. Другим ребалансом буџета обим буџета утврђен је у износу од 203.489 хиљада динара, од чега су средства буџета 187.633 хиљаде динара и средства из осталих извора у износу од 15.856 хиљада динара, што је 89% више од првобитног обима буџета и 3% више у односу на први ребаланс буџета.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Управа градске општине Костолац, као орган управе надлежан за финансије, није сачинила и доставила директним корисницима средстава буџета Градске општине Костолац упутство за припрему буџета Градске општине Костолац за 2016. годину, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему.
- Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета, јер упутство за припрему буџета Градске општине Костолац за 2016. годину није донето и није достављено директним буџетским корисницима, од стране Управе градске општине Костолац до 1. августа 2015. године, директни буџетски корисници нису доставили предлоге својих финансијских планова до 1. септембра 2015. године, Управа градске општине није до 15. октобра 2015. године доставила нацрт одлуке о буџету Већу градске општине, Веће градске општине није до 1. новембра 2015. године доставило предлог одлуке о буџету Скупштини градске општине Костолац, Скупштина градске општине Костолац није до 20. децембра 2015. године донела Одлуку о буџету Градске општине Костолац за 2016. годину и Одлука о буџету Градске општине Костолац за 2016. годину није достављена министру до 25.12.2015. године, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему, којим су прописани крајњи рокови за извршење појединих активности у поступку припреме и доношења буџета локалних власти утврђених календаром буџета за локалне власти. Према појашњењу одговорних лица за припрему буџета Градске општине Костолац до кашњења у припреми и доношењу буџета је дошло због кашњења у усвајању Фискалне стратегије од стране Владе Републике Србије, којом се, између осталог, утврђују основни параметри за израду буџета локалних власти, а Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину донето је од стране Министарства финансија, након истека законског рока 5. јула 2015. године са великим закашњењем.
- Буџет Градске општине Костолац за 2016. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер економска класификација расхода и издатака није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити шире објашњено у поглављу 5.1.2. и 5.1.3.
- Одлуком о буџету Градске општине Костолац за 2016. годину маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава планирана је у износу који је за 4.240 хиљада динара већи од масе коју је требало планирати, што је супротно Упутству за

припрему буџета локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, донетог од стране министра финансија.

Ризик

Неправилности у поступку припреме и израде Одлуке о буџету Градске општине Костолац у значајној мери доводе до неправилности приликом извршења буџета и израде финансијских извештаја.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета Градске општине Костолац да: орган управе надлежан за финансије сачињава и доставља директним корисницима буџета градске општине упутство за припрему буџета у роковима и са садржином прописаном Законом о буџетском систему; поштују рокове буџетског календара за локалне власти; буџет припремају и извршавају у складу са прописаном економском класификацијом и масу средстава за плате планирају у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/ града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	200.773	128.162			92.526		196	35.440
700000	Текући приходи	200.773	128.162			92.526		196	35.440
730000	Донације, помоћи и трансфери	190.861	119.654			92.526			27.128
740000	Други приходи	9.912	8.508					196	8.312
790000	Приходи из буџета								
	Укупни приходи и примања	200.773	128.162			92.526		196	35.440
Екон. Клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/ града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	202.991	120.520			92.526		190	27.804
400000	Текући расходи	109.562	98.189			91.995		190	6.004
410000	Расходи за зпослене	23.792	19.438			19.438			
420000	Коришћење услуга и роба	53.308	47.154			43.114		190	3.850
460000	Донације, дотације и трансфери	2.687	2.122			2.122			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	100	100			100			
480000	Остали расходи	29.675	29.375			27.221			2.154
500000	Издаци за нефинансијску имовину	93.429	22.331			531			21.800
510000	Основна средства	93.429	22.331			531			21.800
	Укупни расходи и издаци	202.991	120.520			92.526		190	27.804

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Екон. Клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/ града	ОСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања Градске општине Костолац за 2016. годину

	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	200.773	128.162		92.526	196	35.440
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	202.991	120.520		92.526	190	27.804
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит		7.642			6	7.636
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	2.218					
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ						
600000	ИЗДАЦИ ТА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ						
	ВИШАК ПРИМАЊА						
	МАЊАК ПРИМАЊА						
	ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА		7.642			6	7.636
	МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА	2.218					

5.1.1 Приходи и примања

5.1.1.1. Приходи

Текући приходи буџета Градске општине Костолац за 2016. годину планирани су у износу од 200.773 хиљаде динара, а остварени у износу од 128.162 хиљаде динара, што представља 64% планираних прихода.

Табела бр. 2 Планирани и остварени приходи и примања

у 000 динара

Екон. класиф.	О П И С	Укупно планиран приход	Укупно остварен приход	Индекс 4/3
1	2	3	4	5
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	200.773	128.162	64
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	190.861	119.654	63
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	108.011	97.829	91
733200	Капитални трансфери од других од других нивоа власти	85.850	21.825	25
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	249	152	61
742300	Споредне продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	249	152	61
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	350	196	56
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	350	196	56
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	9.313	8.160	88
745100	Мешовити и неодређени приходи	9.313	8.160	88
	УКУПНО	200.773	128.162	64

1) Трансфери

733154 – Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина остварени су у 2016. години у износу од 3.057 хиљада динара од планираних

3.227 хиљада динара, што представља 95% остварења овог прихода. Средства су трансферисана од стране Националне службе за запошљавање по уговору закљученом између Националне службе за запошљавање, филијала Пожаревац и Градске општине Костолац број: 01-112-64/16 од 27.04.2016. године у износу од 2.840 хиљада динара и уговору закљученом између Националне службе за запошљавање, филијала Пожаревац, Града Пожаревац и Градске општине Костолац број: 01-112-16/16 од 03.08.2016. године у износу од 387 хиљада динара, за спровођење јавних радова.

733157– Текући трансфери градова у корист нивоа општина остварен је у износу од 94.772 хиљаде динара од планираних 104.784 хиљаде динара, што представља 90% остварења овог прихода и односи се на ненаменски трансфер из буџета Града Пожаревац Градској општини Костолац, на основу Одлуке о распоређивању прихода Градске општине Костолац у 2016. години.

733253 – Капитални трансфери од градова у корист нивоа општина остварени су у износу од 21.825 хиљада динара од планираних 82.849 хиљада динара, што представља 26% остварења овог прихода на основу Одлуке о распоређивању прихода Градске општине Костолац у 2016. години.

742351 – Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општине остварени су у 2016. години у износу од 152 хиљаде динара од планираних 249 хиљада динара, што представља 61% остварења овог прихода и остварени су од стране Центра за културу Костолац.

744151 – Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина у 2016. години остварени су у износу од 196 хиљада динара, од планираних 350 хиљада динара, што представља 56% остварења овог прихода, који су остварени добровљним трансферима од предузетника и правних лица.

745151 – Остали приходи у корист нивоа општина у 2016. години остварени су у износу од 8.159 хиљада динара од планираних 9.316 хиљада динара, што представља 88% остварења овог прихода, који су остварени по основу учешћа грађана са територије Градске општине Костолац за топлификацију, на основу закључених уговора између Градске општине Костолац и грађана.

5.1.1.2. Примања

Градска општина Костолац није планирала нити остварила примања у 2016. години.

Ревизијом презентоване документације нису утврђене неправилности.

5.1.2. Текући расходи

Класа 400000 – Текући расходи садржи: расходе за запослене; коришћење услуга и роба; амортизацију и употребу средстава за рад; отплату камата и пратеће трошкове задуживања; субвенције; донације, дотације и трансфере; социјално осигурање и социјалну заштиту и остале расходе.

У наредним табелама тачке 5.1.2. Расходи према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру расхода, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане кориснике буџета Градске општине Костолац.

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

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима („Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. Закона и 23/2013- одлука УС), Закону о платама у државним органима и јавним службама („Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони, 92/2011, 99/2011-др. Закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014), Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“, бр: 116/2014), као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.), Закону о раду („Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09, 32/2013 и 75/2014) који се примењује у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Сл. гласник РС“ бр 69/2002....02/2012 пречишћен текст).

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе Града Пожаревца за 2015. годину број: 01-06-7/8 од 25.02.2016. године за Управу градске општине Костолац утврђен је максималан број од 10 запослених на неодређено време. Овом одлуком није уопште прописан максималан број запослених за установу Центар за културу Костолац, чији је оснивач Градска општина Костолац. У управи Градске општине Костолац и установи Центар за културу Костолац на дан 31.12.2016. године било је укупно 14 запослених, од чега је код управе било девет запослених на неодређено и четири на одређено време и код индиректног корисника Центар за културу Костолац био је један запослени на одређено време.

Обрачун и исплата плата за изабрана лица вршена је на основу Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних лица Градске општине Костолац и Већа градске општине Костолац и постављених лица Скупштине градске општине Костолац и Управе градске општине Костолац број: 235-13-1 од 28.02.2013. године донете од стране Комисије за именовања и разрешења Скупштине градске општине Костолац и посебних Решења о плати.

Обрачун и исплата плата за запослене у Управи градске општине Костолац вршена је непосредном применом Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Сл. гласник РС“ бр 69/2002....02/2012 пречишћен текст) и појединачних Решења о утврђивању звања и коефицијента за обрачун и исплату плате.

Табела бр. 3 Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и Веће	6.469	6.469	4.360	4.360	67	100
2	Управа ГО Костолац	11.638	11.638	10.205	10.205	88	100
3	Центар за културу	796	796	795	795	100	100
Укупно корисника (1-3)		18.903	18.903	15.360	15.360	81	100
Укупно општина – група 411000		18.903	18.903	15.360	15.360	81	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 15.360 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 18.903 хиљаде динара.

У Одлуци о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних лица Градске општине Костолац и Већа градске општине Костолац и постављених лица Скупштине градске општине Костолац и Управе градске општине Костолац број: 235-13-1 од 28.02.2013. године, прописан је коефицијент за заменика председника Скупштине градске општине, иако се ради о изабраном лицу које не може бити на сталном раду у градској општини, сходно одредбама Закона о локалној самоуправи и Статуту Градске општине Костолац.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у Одлуци о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних лица Градске општине Костолац и Већа градске општине Костолац и постављених лица Скупштине градске општине Костолац и Управе градске општине Костолац број: 235-13-1 од 28.02.2013. године, прописан коефицијент за заменика председника Скупштине градске општине, иако се ради о изабраном лицу које не може бити на сталном раду у градској општини, што је супротно члану 38. Закона о локалној самоуправи и члану 71. Статута Градске општине Костолац.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да интерна акта за обрачун и исплату плата ускладе са законом и донетим интерним актима.

1) Председник и Веће градске општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде (зараде) за четири члана Већа градске општине Костолац и заменика председника Градске општине Костолац у износу од 4.360 хиљада динара на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 6.469 хиљада динара.

Председник градске општине Костолац није био на сталном раду у градској општини.

У 2017. години Председник градске општине Костолац је на сталном раду у градској општини.

Обрачун и исплата плате за чланове Већа градске општине Костолац и заменика председника градске општине Костолац вршен је на основу Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних лица Градске општине Костолац и Већа градске општине Костолац и постављених лица Скупштине градске општине Костолац и Управе градске општине Костолац број: 235-13-1 од 28.02.2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Председник градске општине Костолац није био на сталном раду у Градској општини у 2016. години, што је супротно члану 43. Закона о локалној самоуправи и члану 77. Статута Градске општине Костолац.

2) Управа градске општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 10.205 хиљада динара на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 11.638 хиљада динара.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Костолац број: 01-06-456/2016-14 од 14.04.2016. године за поједина радна места нису прописани услови за обављање послова на тим радним местима у погледу стручне спреме и радног искуства, како је то прописано Законом о радним односима у државним органима.

Плате запослених у Управи градске општине Костолац исплаћиване су на основу Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и

запослених у државним органима и појединачних Решења о утврђивању звања и коефицијената за обрачун и исплату плата. Управа градске општине Костолац није донела интерни акт којим би били уређени обрачун и исплата плата запослених.

Прековремени рад запослених у Управи градске општине Костолац у 2016. години исплаћиван је на основу појединачних решења о увећању зараде по основу прековременог рада. Документација за исплату прековременог рада не садржи доказе да су лица којима је исплаћиван прековремени рад и обављала прековремени рад, нити постоји доказ о дужини обављеног прековременог рада, који би представљао основ за исплату прековременог рада, као ни доказ да ли је рад обављан дуже од четири сата дневно и дуже од осам часова недељно. Поједини запослени радили су прековремено дуже од 32 сата месечно.

У току 2016. године неправилно је вршен обрачун и исплата минулог рада запослених, који су обављали прековремени рад у Управи градске општине Костолац, па је по овом основу више исплаћено 19 хиљада динара и вршена је исплата додатка за прековремени рад чије је трајање било дуже од прописаног законом па је више исплаћено 18 хиљада динара. У току ревизије неправилност у обрачуну минулог рада је отклоњена.

Евидентирање плата, додатака и накнада запослених (зарада) није вршено на одговарајућим субаналитичким контима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У току 2016. године неправилно је вршен обрачун и исплата минулог рада запослених, који су обављали прековремени рад у Управи градске општине Костолац, па је по овом основу више исплаћено 19 хиљада динара, од чега 16 хиљада динара за додаток за време проведено на раду (минули рад), и три хиљаде динара на име социјалних доприноса на терет послодавца, што је супротно члану 108. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Управа градске општине Костолац је преузела обавезе и извршила плаћање на име додатка за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) запослених у Управи градске општине Костолац у износу од 18 хиљада динара, за прековремени рад чије је трајање било дуже од трајања прописаног законом у јануару, фебруару, априлу и јулу 2016. године од чега: у износу од 15 хиљада динара на име додатка за рад дужи од пуног радног времена и у износу од три хиљаде динара на име социјалних доприноса на терет послодавца, што је супротно члану 53. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему.
- У 2016. години у Управи градске општине Костолац вршен је обрачун и исплата прековременог рада за 15 запослених, за које се није могло утврдити време трајања прековременог рада, јер нема доказа о обављеном прековременом раду, што је супротно члану 53. Закона о раду и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Костолац број: 01-06-456/2016-14 од 14.04.2016. године за поједина радна места нису прописани услови за обављање послова на тим радним местима у погледу стручне спреме и радног искуства, што је супротно члану 28. и 29а Закона о радним односима у државним органима.

• Књижење плата вршено је на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (411111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (к-то 411111), додатак за рад дужи од пуног радног времена (к-то 411112), додатак за рад на дан државног и верског празника (к-то 411113), додатак за време проведено на раду (минули рад) (к-то 411115), умањење зараде за првих 30 дана одсуствовања са посла услед болести (к-то 411117) и остали додаци и накнаде запосленима (к-то 411119), што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да: обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са важећим законским прописима; успоставе поуздану евиденцију о обављеном прековременом раду; интерним актом пропишу услове за поједина радна места за обављање послова на тим радним местима у погледу стручне спреме и радног искуства и књижење плата врше правилном применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Центар за културу Костолац – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 795 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 796 хиљада динара.

У 2016. години у Центру за културу Костолац вршен је обрачун и исплата плате за вршиоца дужности директора, на основу Решења о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату плате донетог од стране председника Управног одбора Центра за културу. Центар за културу Костолац није донео интерни акт којим би уредио обрачун и исплату плата запослених.

Евидентирање плата, додатака и накнада запослених није вршено на одговарајућим субаналитичким контима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је књижење плата вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (411111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (к-то 411111), додатак за рад дужи од пуног радног времена (к-то 411112), додатак за рад на дан државног и верског празника (к-то 411113), додатак за време проведено на раду (минули рад к-то 411115), умањење зараде за првих 30 дана одсуствовања са посла услед болести (к-то 411117) и остали додаци и накнаде запосленима (к-то 411119), што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу Костолац да књижење плата врше правилном применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са доношењем интерних аката за обрачун и исплату плата изабраних лица супротно важећим законским и другим прописима, постоји ризик да ће се обрачун и исплата плата изабраних лица вршити супротно важећим законским и другим прописима.

Уколико се настави са неправилним обрачуном и исплатом прековременог рада, постоји ризик да ће се обрачун и исплата прековременог рада вршити супротно важећим законским прописима.

Уколико се настави са обрачуном и исплатом прековременог рада без поуздане евиденције о обављеном прековременом раду, постоји ризик да обрачун и исплата прековременог рада неће бити засновани на важећим законским и другим прописима.

Уколико се интерним актима о систематизацији не пропишу услови за поједина радна места за обављање послова на тим радним местима у погледу стручне спреме и радног искуства, постоји ризик да ће се запошљавати лица која не испуњавају услове у погледу стручне спреме и радног искуства за обављање појединих послова.

Уколико се настави са неправилним књижењем плата, постоји ризик да ће плате бити књижене супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 5

Препоучујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да: 1) интерна акта за обрачун и исплату плата ускладе са законом и донетим интерним актима; 2) обрачун и исплату прековременог рада врше у складу са важећим законским прописима; 3) успоставе поуздану евиденцију о обављеном прековременом раду; 4) интерним актом пропишу услове за поједина радна места за обављање послова на тим радним местима у погледу стручне спреме и радног искуства и 5) књижење плата врше правилном применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела бр. 4 Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и Веће	1.158	1.158	781	781	67	100
2	Управа ГО Костолац	2.083	2.083	1.828	1.828	88	100
3	Центар за културу	143	143	142	142	99	100
Укупно корисника (1-3)		3.384	3.384	2.751	2.751	81	100
Укупно општина – група 412000		3.384	3.384	2.751	2.751	81	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца, обрачунати и плаћени у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање, у износу од 2.751 хиљаде динара из средстава буџета, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 1.843 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 792 хиљаде динара и допринос за незапосленост у износу од 116 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.384 хиљаде динара.

1) Председник и Веће градске општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 781 хиљаде динара на терет средстава буџета, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 523 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 225 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 33 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.158 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Управа градске општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.828 хиљада динара на терет средстава буџета, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 1.225 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 526 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 77 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.083 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности, осим више плаћених доприноса, због више исплаћених додатака за минули рад и за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад), што је шире објашњено у одељку 5.1.2.1.

3) Центар за културу Костолац – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 142 хиљаде динара на терет средстава буџета, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 95 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 41 хиљаде динара и допринос за незапосленост у износу од шест хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 143 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела бр. 5 Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО Костолац	968	968	937	937	97	100
Укупно корисника (1-1)		968	968	937	937	97	100
Укупно општина – група 414000		968	968	937	937	97	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 937 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за: отпремнине и помоћи у износу од 918 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 19 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 968 хиљада динара.

Управа градске општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 937 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за: отпремнине и помоћи у износу од 918 хиљада динара (исплата новчане накнаде по споразумном престанку радног односа и по решењу о престанку радног односа запосленом у Управи Градске општине Костолац) и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 19 хиљада динара (превоз санитетом као вид помоћи запосленом), за које су буџетом планирана средства у износу од 968 хиљада динара.

У 2016. години биле су две исплате новчане накнаде и то: по споразумном престанку радног односа (Споразум о престанку радног односа број: 01-164-631/16 од 31.05.2016. године), на основу члана 21. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у

јавном сектору и друга исплата по Решењу о престанку радног односа број 01-164-631/16 од 31.05.2016. године.

Исплата помоћи у медицинском лечењу извршена је на основу захтева запосленог, Закључка Већа градске општине Костолац број 01-06-1587/2016-8 од 09.12.2016. године (којом се одобрава исплата по испостављеном рачуну пружаоца услуга) и Решења о исплати солидарне новчане помоћи број: 01-164-1625/16 од 15.12.2016. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Табела бр. 6 Накнада трошкова за запослене

.....у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО Костолац	420	420	293	293	70	100
Укупно корисника (1-1)		420	420	293	293	70	100
Укупно општина – група 415000		465	465	318	318	68	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 318 хиљада динара, на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 465 хиљада динара.

Управа градске општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене (накнаде трошкова за превоз на посао и са посла) у износу од 293 хиљаде динара, на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 420 хиљада динара.

Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за запослене у Управи градске општине Костолац вршена је на основу списка запослених и евиденције о доласку запослених на посао у Управи градске општине Костолац.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.5. Стални трошкови, група 421000

Табела бр. 7 Стални трошкови

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО Костолац	3.506	3.506	2.896	2.796	80	97
Укупно корисника (1-1)		3.506	3.506	2.896	2.796	80	97
Укупно општина – група 421000		4.301	4.301	3.535	3.435	80	97

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 3.535 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 3.531 хиљаде динара и из осталих извора у износу од четири хиљаде динара, од чега за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 211 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 1.302 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 941 хиљаде динара, услуге

комуникације у износу од 895 хиљада динара и трошкови осигурања у износу од 186 хиљада динара, који су буџетом планирани у износу од 4.301 хиљаде динара.

Управа градске општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 2.896 хиљада динара, на терет средстава буџета, од чега за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 165 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 862 хиљаде динара, у које су укључени рачуни „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд и Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ огранак ТЕ-КО Костолац, без закљученог уговора, комуналне услуге у износу од 899 хиљада динара, у које су укључени рачуни JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE VODOVOD I KANALIZACIJA POŽAREVAC (вода), JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE KOMUNALNE SLUŽBE POŽAREVAЦ (изношење фекалија и превоз Пожаревац-Костолац-Пожаревац) и UNIVERZAL - USLUGE MN d.o.o. Kostolac (редовно техничко одржавање објеката и средстава Градске општине Костолац) и VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC (редовно техничко одржавање објеката и средстава Градске општине Костолац), без закљученог уговора, који су погрешно економски класификовани и без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, односно без спецификације и доказа да су наведене услуге извршене, а да Управа градске општине као наручилац није, иако је била дужна, обезбедила конкуренцију, а нема доказа да је спречавала евентуално постојање сукоба интереса, као и да је обезбедила да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, јер је иста утврђивана у паушалном месечном износу, услуге комуникација у износу од 784 хиљаде динара и трошкови осигурања у износу од 186 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.506 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Управа градске општине Костолац је у 2016. години преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 1.484 хиљаде динара, без закљученог уговора и то за: електричну енергију у износу од 363 хиљаде динара по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд и топлотна енергија – грејање у износу од 498 хиљада динара по рачуну Јавног предузећа „Електропривреда Србије“ огранак ТЕ-КО Костолац, комуналне услуге у износу од 592 хиљаде динара по рачунима JAVNO KOMUNALNOG PREDUZEĆA VODOVOD I KANALIZACIJA POŽAREVAC (вода), изношење фекалија и превоз Пожаревац – Костолац – Пожаревац у износу од 31 хиљаде динара по рачунима JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE KOMUNALNE SLUŽBE POŽAREVAЦ, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Управа градске општине преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 100 хиљада динара на име услуга редовног техничког одржавања објеката и средстава Градске општине Костолац, UNIVERZAL - USLUGE MN d.o.o. Kostolac по рачуну број 2016-03 од 05.10.2016. године и уговору број: 01-112-181/16 од 09.09.2016. године и VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC по рачуну број: 08/2016 од 06.04.2016. године и уговору број: 01-112-2/16 од 04.01.2016. године, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, односно без спецификације и доказа да су наведене услуге извршене, а да Управа градске општине као наручилац није, иако је била дужна, обезбедила конкуренцију, а нема доказа да је спречавала евентуално постојање сукоба интереса, као и

да је обезбедила да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, јер је иста утврђивана у паушалном месечном износу, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама, којима су такве обавезе наручиоца прописане.

• Расходи за редовно текуће одржавање објеката и средстава Градске општине Костолац у износу од 100 хиљада динара су неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Управа градске општине Костолац је 29.06.2017. године закључила уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем са Јавним предузећем „Електропривреда Србије“ Београд.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да: обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за сталне трошкове, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за извршене услуге по уговору, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су преузете обавезе и извршено плаћање, а да нису испоручена добра и извршене услуге у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за сталне трошкове, за набавке услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама, без спречавања сукоба интереса, обезбеђивања конкуренције и обезбеђивања да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, постоји ризик да ће се набавка услуга вршити супротно важећим законским прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора; 2) преузимају обавезе и извршавају расходе за сталне трошкове, на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа; 3) за набавке услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама обезбеде: спречавање сукоба интереса, конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене и 4) расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.6. Трошкови путовања, група 422000

Табела бр. 8 Трошкови путовања

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО Костолац	5	5	3	3	60	100
2	Центар за културу	163	163	146	146	90	100
Укупно корисника (1-2)		168	168	149	149	89	100
Укупно општина – група 422000		168	168	149	149	89	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 149 хиљада динара, на терет средстава буџета, и то за трошкове службених путовања у земљи, који су буџетом планирани у износу од 163 хиљаде динара.

1) Управа градске општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од три хиљаде динара на терет средстава буџета за трошкове службених путовања у земљи, за које су буџетом планирана средства у износу од пет хиљада динара.

У Градској општини Костолац нису обрачунаване нити исплаћиване дневнице за службено путовање у земљи, нити су путни налози попуњавани са прописаним елементима.

Градска општина Костолац донела је Правилник о коришћењу службеног возила Градске општине Костолац број: 1340-13 од 17.09.2013. године, где је, између осталог, у члану 15. прописано правдање утрошка горива.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Путни налози за службено путовање у земљи не садрже износ дневнице, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Дневнице за службено путовање у земљи нису обрачунаване нити исплаћиване, што је супротно члану 9. и 10. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Градска општина Костолац у 2016. години није вршила контролу потрошње горива, нити је имала нормативе за возила која поседује, што је супротно члану 15. Правилника о коришћењу службеног возила Градске општине Костолац, којим је прописано да ће се коришћење и правдање горива вршити по важећим нормативима о утрошку горива који се односе на врсту наведеног возила и да се годишње најмање једанпут комисијски утврђује утрошак горива и да се само на основу таквог налаза правда утрошак погонских енергената.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да: путне налоге за службено путовање у земљи попуњавају са елементима прописаним Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника; дневнице за службено путовање обрачунавају и исплаћују у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и успоставе контролу потрошње горива у складу са Правилником о коришћењу службеног возила Градске општине Костолац.

2) Центар за културу Костолац – На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 146 хиљада динара, на терет средстава буџета, за трошкове службених путовања у земљи, за које су буџетом планирана средства у износу од 163 хиљаде динара.

У 2016. години у Центру за културу Костолац путни налози за службено путовање у земљи нису издавани од стране налогодавца за обављање службеног пута, нити је вршен обрачун и исплата дневница за службено путовање, иако су службена путовања обављана.

Центар за културу Костолац у 2016. години није имао интерни акт о коришћењу службених возила, нити је вршио контролу потрошње горива и није имао нормативе за потрошњу горива за возило која поседује.

У 2016. години, за службено путовање у земљи вршено је плаћање по издатим предрачунима AUTOPREVOZNIČKE RADNJE PETROVIĆ TURS KOSTOLAC, без закљученог уговора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Центар за културу Костолац преузео је обавезу и извршио плаћање у износу од 136 хиљада динара по рачунима AUTOPREVOZNIČKE RADNJE PETROVIĆ TURS KOSTOLAC, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- У 2016. години у Центру за културу Костолац путни налози за службено путовање у земљи нису издавани од стране налогодавца за обављање службеног пута, нити је вршен обрачун и исплата дневница за службено путовање, иако су службена путовања обављана, што је супротно члану 28. Посебног колективног уговора за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.
- Центар за културу Костолац није имао интерни акт којим би уредио коришћење службених возила и предвидео услове и вршио контролу потрошње горива, нити је имао нормативе потрошње горива за возило које поседује, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.
- Центар за културу Костолац преузео је обавезу и извршио плаћање у износу од 19 хиљада динара за превоз ученика, професора и пратеће опреме на релацији од Пожаревца до Костолаца по предрачуну AUTOPREVOZNIČKE RADNJE PETROVIĆ TURS KOSTOLAC, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу Костолац да: обавезе за трошкове путовања преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора; издају налоге за службено путовање и врше обрачун и исплату дневница за обављени службени пут и донесу акт којим би предвидели услове коришћења службеног возила и нормативе о потрошњи горива и обавезе преузимају и плаћања из буџета за трошкове путовања врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за трошкове путовања, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга.

Уколико се настави са неиздавањем налога за службено путовање и изостанком обрачуна и исплате дневница за службено путовање постоји ризик да се неће поштовати Посебан колективни уговор за установе културе чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе.

Уколико се не донесе интерни акт којим би се предвидели услови коришћења службеног возила и не врши контрола потрошње горива на основу норматива потрошње горива за возило које поседује, постоји ризик од неправилног и неекономичног коришћења службеног возила.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за трошкове путовања, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да се преузму обавезе и изврши плаћање, а да нису испоручене услуге у уговореном обиму и квалитету.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимају обавезе и извршавају расходе за трошкове путовања на основу закључених уговора; 2) издају налоге за обављање службеног пута, налоге за службено путовање попуњавају и обрачун и исплату дневница за службено путовање у земљи врше у складу са важећим прописима; 3) донесу интерни акт којим би се уредило коришћење службених возила и предвидели услови и вршила контрола потрошње горива и 4) обавезе преузимају и плаћања из буџета за трошкове путовања врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

5.1.2.7. Услуге по уговору, група 423000

Табела бр. 9 Услуге по уговору

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина ГО Костолац	9.745	9.745	9.341	9.341	96	100
2	Председник и Веће	4.466	4.466	3.033	3.033	68	100
3	Управа ГО Костолац	10.468	10.468	10.033	9.911	95	99
4	Центар за културу	2.508	2.508	2.252	2.252	90	100
Укупно корисника (1-4)		27.187	27.187	24.659	24.537	90	100
Укупно општина – група 423000		28.740	28.740	26.120	26.122	91	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 26.120 хиљада динара, на терет средстава буџета, од чега за: компјутерске услуге 589 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 642 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 3.706 хиљада динара, стручне услуге у износу од 13.351 хиљаде динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 1.016 хиљада динара, репрезентацију 2.328 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 4.488 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 28.740 хиљада динара.

1) Скупштина градске општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 9.341 хиљаде динара, на терет средстава буџета, и то за: стручне услуге у износу од 9.066 хиљада динара и то: 56 хиљада динара на име исплате накнаде Председнику Скупштине градске општине, 55 хиљада динара заменику председника Скупштине градске општине и 59 хиљада динара секретару Скупштине градске општине, на основу Одлуке о новчаној накнади функционера Градске општине

Костолац и Скупштине градске општине Костолац који нису у сталном радном односу број: 4/2 од 25.03.2010. године и Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних лица Градске општине Костолац и Већа градске општине Костолац и постављених лица Скупштине градске општине Костолац и Управе градске општине Костолац број: 235-13-1 од 28.02.2013. године, износ од 522 хиљаде динара одборницима Скупштине градске општине Костолац на име накнаде за вршење одборничке функције (одборничка накнада) и износ од 61 хиљаде динара одборницима Скупштине градске општине Костолац на име учешћа у заседању Скупштине градске општине, 11 хиљада динара на име накнаде члановима Комисије за мандатно-имунитетска питања и седам хиљада динара члановима Комисије за именовања и разрешења, на основу Одлуке о накнадама одборника Скупштине градске општине Костолац, чланова сталних и повремених радних тела Скупштине градске општине Костолац, чланова Већа градске општине Костолац и чланова сталних и повремених радних тела Већа градске општине Костолац број: 12/2011-04 од 26.04.2011. године и репрезентацију у износу од 275 хиљада динара у које је укључено и 126 хиљада динара на име кетеринг услуга за прославу Нове године, MILOŠ DAMNJANOVIĆ PR DELATNOST PUTNIČKIH AGENCIJA ZORA TURS KOSTOLAC, по предрачуну број: 6/2016 од 15.12.2016. године и уговору број: 01-112-274/16 од 15.12.2016. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 9.745 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Председник и Веће градске општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 3.033 хиљаде динара, на терет средстава буџета и то за: стручне услуге у износу од 2.483 хиљаде динара, од чега 678 хиљада динара на име накнаде за рад Председника градске општине Костолац, коме је исплаћивана накнада за рад уместо плате, износ од 168 хиљада динара заменику Председника градске општине Костолац на основу Одлуке о новчаној накнади функционера Градске општине Костолац и Скупштине градске општине Костолац који нису у сталном радном односу број: 4/2 од 25.03.2010. године и Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних лица Градске општине Костолац и Већа градске општине Костолац и постављених лица Скупштине градске општине Костолац и Управе градске општине Костолац број: 235-13-1 од 28.02.2013. године, 219 хиљада динара на име накнаде члановима Већа градске општине Костолац који нису на сталном раду по основу учешћа у вршењу функције Већа градске општине, 24 хиљаде динара на име накнаде члановима Већа градске општине Костолац који нису на сталном раду за сваки дан учешћа у заседању већа, на основу Одлуке о накнадама одборника Скупштине градске општине Костолац, чланова сталних и повремених радних тела Скупштине градске општине Костолац, чланова Већа градске општине Костолац и чланова сталних и повремених радних тела Већа градске општине Костолац број: 12/2011-04 од 26.04.2011. године, износ од 120 хиљада динара комисијама и радним телима које образује Веће градске општине (Комисија за просторно уређење, Комисија за инфраструктуру, Комисија за топлофикацију) на основу Одлуке о висини накнада члановима радних тела и комисија која образује Веће градске општине Костолац, а које су образоване Закључком и решењем Већа градске општине Костолац број: 28/2015-10-02 од 23.06.2015. године и Одлуком о буџету Градске општине Костолац за 2015. годину, 347 хиљада динара за услуге за домаћинство и угоститељство, од чега 340 хиљада динара на име кетеринг услуга поводом прославе славе Светог Прокопија, славе Градске

општине Костолац, MILOŠ DAMNJANOVIĆ PR DELATNOST PUTNIČKIИ AGENCIJA ZORA TURS KOSTOLAC, по рачуну број: 100/2016 од 01.08.2016. године и уговору број: 01-112/139/16 од 12.07.2016. године и за репрезентацију 203 хиљаде динара и то: 40 хиљада динара за угоститељске услуге поводом посете представника UNHCR, NEBOJŠA KEKEZOVIĆ PR UGOSTITELJSKA RADNJA STARA ČARDA KOSTOLAC, по рачуну број: 666 од 21.12.2016. године, без закљученог уговора и 30 хиљада динара на име кетеринг услуга поводом радног састанка са представницима спортских удружења MILOŠ DAMNJANOVIĆ PR DELATNOST PUTNIČKIИ AGENCIJA ZORA TURS KOSTOLAC, по рачуну број: 174/2016 од 19.02.2016. године, без закљученог уговора, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.466 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Веће градске општине преузело је обавезу и извршило плаћање у износу од 678 хиљада динара на име накнаде за рад Председника градске општине Костолац, коме је исплаћивана накнада за рад уместо плате, на основу Одлуке о новчаној накнади функционера Градске општине Костолац и Скупштине градске општине Костолац који нису у сталном радном односу број: 4/2 од 25.03.2010. године и Одлуке о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних лица Градске општине Костолац и Већа градске општине Костолац и постављених лица Скупштине градске општине Костолац и Управе градске општине Костолац број: 235-13-1 од 28.02.2013. године, што је супротно члану 77. Статута Градске општине Костолац и члану 56. Закона о буџетском систему, којима је прописано да Градска општина има Председника који је на сталном раду у Градској општини и да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Председник и Веће градске општине Костолац преузели су обавезу и извршили плаћање у износу од 70 хиљада динара, без закљученог уговора и то: 40 хиљада динара за угоститељске услуге поводом посете представника UNHCR, NEBOJŠA KEKEZOVIĆ PR UGOSTITELJSKA RADNJA STARA ČARDA KOSTOLAC, по рачуну број: 666 од 21.12.2016. године и 30 хиљада динара на име кетеринг услуга поводом радног састанка са представницима спортских удружења MILOŠ DAMNJANOVIĆ PR DELATNOST PUTNIČKIИ AGENCIJA ZORA TURS KOSTOLAC, по рачуну број: 174/2016 од 19.02.2016. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим прописима и обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора у складу са Законом о буџетском систему.

3) Управа градске општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 10.033 хиљаде динара, на терет средстава буџета, од чега за: компјутерске услуге износ од 589 хиљада динара, од чега износ од 72 хиљаде динара за месечно одржавање софтвера, SINIŠA ŽIVANOVIĆ PR AGENCIJA ZA IZRADU KOMPJUTERSKIИ PROGRAMA POŽAREVAC, по рачунима број: 0088/16 од 01.09.2016.

године и 0001/17 од 04.01.2017. године и уговору број: 01-112-9/16 од 05.02.2016. године, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге извршене, а да Управа градске општине као наручилац није, иако је била дужна, обезбедила конкуренцију, а нема доказа да је спречавала евентуално постојање сукоба интереса, као и да је обезбедила да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, јер је иста утврђивана у паушалном месечном износу, 40 хиљада динара за услуге одржавања рачунара, опреме и периферних уређаја и одржавање рачунарског система, AGATEL DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU TRGOVINU I USLUGE POŽAREVAC, по спецификацији извршених услуга за децембар 2015. године и уговору број: 01-112-328/15 од 24.06.2015. године, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, без доказа да су уговорене услуге и извршене, а да Управа градске општине као наручилац није, иако је била дужна, обезбедила конкуренцију, а нема доказа да је спречавала евентуално постојање сукоба интереса, као и да је обезбедила да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, јер је иста утврђивана у паушалном месечном износу и 50 хиљада динара за одржавање рачунарске опреме и система, MILOŠ BLAGOJEVIĆ PR TRGOVINSKA RADNJA AC/DC ELEKTRO KOSTOLAC, по рачуну број: 051/2016 од 01.09.2016. године и уговору број: 01-112-17/16 од 04.01.2016. године, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге извршене, а да Управа градске општине као наручилац није, иако је била дужна, обезбедила конкуренцију, а нема доказа да је спречавала евентуално постојање сукоба интереса, као и да је обезбедила да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, јер је иста утврђивана у паушалном месечном износу, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 542 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 2.491 хиљаде динара, у које укључено 180 хиљада динара за израду захвалница (у тврдим корицама), плакета (месинг у кутији), позивница, календара, честитки, SAMOSTALNA IZDAVAČKA ŠTAMPARSKA RADNJA ZA PROIZVODNJU I USLUGE KOMPROMIS-DIZAJN SIGFRID LIŠOVSKI PREDUZETNIK POŽAREVAC, по рачунима број: 039/2016 од 21.01.2016. године, 0130/2016 од 11.03.2016. године и 0898/2016 од 19.12.2016. године, без закљученог уговора, 96 хиљада динара за услуге информисања јавности радијским емитовањем садржаја, Privredno društvo Radio Stil d.o.o. Kostolac, по рачунима број: 09/16 од 03.03.2016. године и 37/16 од 01.08.2016. године и уговору број: 01-112-12/16 од 24.02.2016. године, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге извршене, а да Управа градске општине као наручилац није, иако је била дужна, обезбедила конкуренцију, а нема доказа да је спречавала евентуално постојање сукоба интереса, као и да је обезбедила да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, јер је иста утврђивана у паушалном месечном износу, износ од 197 хиљада динара за услуге информисања јавности телевизијским емитовањем садржаја, PRIVREDNO DRUŠTVO ZA RADIO I TELEVIZIJSKE AKTIVNOSTI DUGA-SKY RADIO TELEVIZIJA DUGA DOO, POŽAREVAC, по рачунима број: 13 од 04.03.2016. године и 48 од 01.08.2016. године и уговору број: 01-112-10/16 од 18.02.2016. године, стручне услуге у износу од 1.455 хиљада динара, у које је укључен износ од 190 хиљада динара за услуге обезбеђења приликом пријема странака, PRIVREDNO DRUŠTVO ZA ODRŽAVANJE I

ОБЕЗБЕЂИВАЊЕ ОБЈЕКТА КОСТОЛАЦ - УСЛУГЕ ДОО КОСТОЛАЦ, по рачунима број: 2015-00517 од 31.12.2015. године, 2016-00267 од 31.05.2016. године, 2016-00400 од 30.09.2016. године и 2016-00442 од 31.10.2016. године и уговору број: 01-112-565/15 од 29.12.2015. године, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге и извршене, а да Управа градске општине као наручилац није, иако је била дужна, обезбедила конкуренцију, а нема доказа да је спречавала евентуално постојање сукоба интереса, као и да је обезбедила да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, јер је иста утврђивана у паушалном месечном износу, односно без спецификације и доказа да су наведене услуге извршене, 126 хиљада динара на име пружања услуга превоза службеним возилом, БОКЕ ДОО Костолац, по рачунима број: 103 од 04.07.2016. године, 164 од 05.10.2016. године и 204 од 02.12.2016. године и уговору број: 01-112-131/16 од 30.06.2016. године, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге и извршене, а да Управа градске општине као наручилац није, иако је била дужна, обезбедила конкуренцију, а нема доказа да је спречавала евентуално постојање сукоба интереса, као и да је обезбедила да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, јер је иста утврђивана у паушалном месечном износу, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су наведене услуге и извршене и 150 хиљада динара на име пружања услуга бифеа у кафе кухињи у згради Градске општине Костолац, МИЛОШ ДАМЊАНОВИЋ ПР ДЕЛАТНОСТ ПУТНИЧКИХ АГЕНЦИЈА ЗОРА ТУРС КОСТОЛАЦ, по рачунима број: 92/2016 од 30.06.2016. године, 152/11/2016 од 31.10.2016. године и 167 од 30.11.2016. године и уговору број: 01-112-114/16 од 23.06.2016. године, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге и извршене, а да Управа градске општине као наручилац није, иако је била дужна, обезбедила конкуренцију, а нема доказа да је спречавала евентуално постојање сукоба интереса, као и да је обезбедила да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, јер је иста утврђивана у паушалном месечном износу, односно без спецификације и доказа да су наведене услуге и извршене, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 437 хиљада динара, 36 хиљада динара за угоститељске услуге – кетеринг поводом обележавања Дана ослобођења Костолаца, МИЛОШ ДАМЊАНОВИЋ ПР ДЕЛАТНОСТ ПУТНИЧКИХ АГЕНЦИЈА ЗОРА ТУРС КОСТОЛАЦ, по рачуну број: 152/2016 од 19.10.2016. године, без закљученог уговора, 48 хиљада динара за угоститељске услуге – кетеринг поводом одржавања трибине за пољопривреднике Градске општине Костолац, МИЛОШ ДАМЊАНОВИЋ ПР ДЕЛАТНОСТ ПУТНИЧКИХ АГЕНЦИЈА ЗОРА ТУРС КОСТОЛАЦ, по рачуну број: 9/2016 од 25.01.2016. године и уговору број: 01-112-6/16 од 22.01.2016. године, 180 хиљада динара за угоститељске услуге – кетеринг, поводом прославе Дана Градске општине Костолац, МИЛОШ ДАМЊАНОВИЋ ПР ДЕЛАТНОСТ ПУТНИЧКИХ АГЕНЦИЈА ЗОРА ТУРС КОСТОЛАЦ, по рачуну број: 8/2016 од 25.01.2016. године и уговору број: 01-112-4/16 од 22.01.2016. године и 96 хиљада динара за угоститељске услуге – продужени кетеринг, МИЛОШ ДАМЊАНОВИЋ ПР ДЕЛАТНОСТ ПУТНИЧКИХ АГЕНЦИЈА ЗОРА ТУРС КОСТОЛАЦ, по рачуну број: 27/2016 од 09.03.2016. године и уговору број: 01-112-14/16 од 04.03.2016. године, трошкове репрезентације у износу од 399 хиљада динара, од чега 132 хиљаде динара за набавку четири примерка књиге „Косово и Метохија“, СЕНТАР ЗА

ISTRAŽIVANJE I PUBLIKOVANJE DOO NOVI SAD, по рачуну број: 100-16, без закљученог уговора и без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер је рачун без датума, заведен након датума уручивања књига као поклона, а правилник о репрезентацији усвојен након уручивања поклона и остале опште услуге у износу од 4.120 хиљада динара, 79 хиљада динара за набавку и уградњу опреме за видео надзор, MILOŠ BLAGOJEVIĆ PR TRGOVINSKA RADNJA AC/DC ELEKTRO KOSTOLAC, по рачуну број: 066/2016 од 07.12.2016. године, без закљученог уговора и који су погрешно економски класификовани, износ од 49 хиљада динара за послове вршења стручног грађевинског надзора на изградњи препумпне станице у селу Петка, UNIVERZAL-USLUGE MN DOO KOSTOLAC, по рачуну број: 2016-09-10 од 26.10.2016. године и уговору број: 01-112-224/16 од 02.11.2016. године, који су погрешно економски класификовани, 49 хиљада динара за послове вршења стручног машинског надзора на изградњи препумпне станице у селу Петка, UNIVERZAL-USLUGE MN DOO KOSTOLAC, по рачуну број: 2016-08-10 од 26.10.2016. године и уговору број: 01-112-223/16 од 02.11.2016. године, који су погрешно економски класификовани, 255 хиљада динара за превоз песка са кварцним каменом, VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачуну број: 10/2016 од 06.04.2016. године, без закљученог уговора, 120 хиљада динара за одвоз муља, VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачуну број: 11/2016 од 20.04.2016. године, без закљученог уговора и 96 хиљада динара по уговору о делу за обављање послова Службеника за јавне набавке, за потребе Градске општине Костолац по уговору број: 01 – 112 – 201/16 од 11.10.2016. године, за послове који су из оквира делатности Управе градске општине Костолац и који су систематизовани Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Костолац број: 01 -06 - 456/2016 – 14 од 14.04.2016. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 10.468 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Управа градске општине Костолац преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 96 хиљада динара по уговору о делу за обављање послова Службеника за јавне набавке, за потребе Градске општине Костолац по уговору број: 01- 112 - 201/16 од 11.10.2016. године, за послове који су систематизовани Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Костолац број: 01 - 06 - 456/2016 – 14 од 14.04.2016. године, што је супротно члану 199. Закона о раду којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, ако имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Управа градске општине Костолац преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 802 хиљада динара, без закључених уговора и то: 180 хиљада динара за израду захвалница (у тврдим корицама), плакета (месинг у кутији), позивница, календара, честитки, SAMOSTALNA IZDAVAČKA ŠTAMPARSKA RADNJA ZA PROIZVODNJU I USLUGE KOMPROMIS-DIZAJN SIGFRID LIŠOVSKI PREDUZETNIK POŽAREVAC, по рачунима број: 039/2016 од 21.01.2016. године, 0130/2016 од 11.03.2016. године и 0898/2016 од 19.12.2016. године, по рачуну/отпремници број: 79 од 24.06.2016. године, 36 хиљада динара

за угоститељске услуге – кетеринг поводом обележавања Дана ослобођења Костолаца, MILOŠ DAMNJANOVIĆ PR DELATNOST PUTNIČKIH AGENCIJA ZORA TURS KOSTOLAC, по рачуну број: 152/2016 од 19.10.2016. године, 132 хиљаде динара за набавку четири примерка књиге „Косово и Метохија“, CENTAR ZA ISTRAŽIVANJE I PUBLIKOVANJE DOO NOVI SAD, по рачуну број: 100-16, 79 хиљада динара за набавку и уградњу опреме за видео надзор, MILOŠ BLAGOJEVIĆ PR TRGOVINSKA RADNJA AC/DC ELEKTRO KOSTOLAC, по рачуну број: 066/2016 од 07.12.2016. године, 255 хиљада динара за превоз песка са кварцним каменом, VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачуну број: 10/2016 од 06.04.2016. године и 120 хиљада динара за одвоз муља, VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачуну број: 11/2016 од 20.04.2016. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

• Управа градске општине Костолац преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 724 хиљаде динара и то: 72 хиљаде динара за месечно одржавање софтвера, SINIŠA ŽIVANOVIĆ PR AGENCIJA ZA IZRADU KOMPJUTERSKIH PROGRAMA POŽAREVAC, по рачунима број: 0088/16 од 01.09.2016. године и 0001/17 од 04.01.2017. године и уговору број: 01-112-9/16 од 05.02.2016. године, 40 хиљада динара за услуге одржавања рачунара, опреме и периферних уређаја и одржавање рачунарског система, AGATEL DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU TRGOVINU I USLUGE POŽAREVAC, по спецификацији извршених услуга за децембар 2015. године и уговору број: 01-112-328/15 од 24.06.2015. године, 50 хиљада динара за одржавање рачунарске опреме и система, MILOŠ BLAGOJEVIĆ PR TRGOVINSKA RADNJA AC/DC ELEKTRO KOSTOLAC, по рачуну број: 051/2016 од 01.09.2016. године и уговору број: 01-112-17/16 од 04.01.2016. године, 96 хиљада динара за услуге информисања јавности радијским емитовањем садржаја, Privredno društvo Radio Stil d.o.o. Kostolac, по рачунима број: 09/16 од 03.03.2016. године и 37/16 од 01.08.2016. године и уговору број: 01-112-12/16 од 24.02.2016. године, 190 хиљада динара за услуге обезбеђења приликом пријема странака, PRIVREDNO DRUŠTVO ZA ODRŽAVANJE I OBEZBEĐIVANJE OBJEKATA KOSTOLAC - USLUGE DOO KOSTOLAC, по рачунима број: 2015-00517 од 31.12.2015. године, 2016-00267 од 31.05.2016. године, 2016-00400 од 30.09.2016. године и 2016-00442 од 31.10.2016. године и уговору број: 01-112-565/15 од 29.12.2015. године, 126 хиљада динара на име пружања услуга превоза службеним возилом, БОКЕ ДОО Костолац, по рачунима број: 103 од 04.07.2016. године, 164 од 05.10.2016. године и 204 од 02.12.2016. године и уговору број: 01-112-131/16 од 30.06.2016. године, 150 хиљада динара на име пружања услуга бифеа у кафе кухињи у згради Градске општине Костолац, MILOŠ DAMNJANOVIĆ PR DELATNOST PUTNIČKIH AGENCIJA ZORA TURS KOSTOLAC, по рачунима број: 92/2016 од 30.06.2016. године, 152/11/2016 од 31.10.2016. године и 167 од 30.11.2016. године и уговору број: 01-112-114/16 од 23.06.2016. године, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер су исте утврђиване у паушалном месечном износу, без спецификације и доказа да су наведене услуге и извршене, а да Управа градске општине као наручилац није, иако је била дужна, обезбедила конкуренцију, а нема доказа да је спречавала евентуално постојање сукоба интереса, као и да је обезбедила да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском

систему и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама, којима су такве обавезе наручиоца прописане.

- Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 423000 – Услуге по уговору у износу од 177 хиљада динара, уместо на групама конта и то: 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 49 хиљада динара за послове вршења стручног грађевинског надзора на изградњи препумпне станице у селу Петка, UNIVERZAL-USLUGE MN DOO KOSTOLAC, по рачуну број: 2016-09-10 од 26.10.2016. године и уговору број: 01-112-224/16 од 02.11.2016. године и 49 хиљада динара за послове вршења стручног машинског надзора на изградњи препумпне станице у селу Петка, UNIVERZAL-USLUGE MN DOO KOSTOLAC, по рачуну број: 2016-08-10 од 26.10.2016. године и уговору број: 01-112-223/16 од 02.11.2016. године и 512000 – Машине и опрема у износу од 79 хиљада динара за набавку и уградњу опреме за видео надзор, MILOŠ BLAGOJEVIĆ PR TRGOVINSKA RADNJA AC/DC ELEKTRO KOSTOLAC, по рачуну број: 066/2016 од 07.12.2016. године, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Због евидентирања појединих издатака као расхода за услуге по уговору није извршено евидентирање на контима групе 011000 – Некретнине и опрема и 311000 – Капитал па су у Билансу стања мање исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 177 хиљада динара и то за: послове вршења стручног грађевинског надзора на изградњи препумпне станице у селу Петка у износу од 49 хиљада динара, у износу од 49 хиљада динара за послове вршења стручног машинског надзора на изградњи препумпне станице у селу Петка и у износу од 79 хиљада динара за набавку и уградњу опреме за видео надзор, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да: обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим законским и другим прописима; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора у складу са Законом о буџетском систему; за набавке услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама обезбеде спречавање сукоба интереса, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене; плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа и расходе за услуге по уговору планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Центар за културу Костолац – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 2.252 хиљаде динара, на терет средстава буџета, од чега за: услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 100 хиљада динара, од чега 25 хиљада динара на име усавршавања запослених за израду апликације ТИКА фонда, CERS d.o.o. Beograd, по предрачуну број: S-178 од 21.12.2016. године, без закљученог уговора и без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге извршене, 50 хиљада динара на име котизације напредне

школе, привредном друштву CERS d.o.o. Beograd, по предрачуну број: S-0226 од 05.05.2016. године, без закљученог уговора и без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације – без програма и тема одржавања стручног скупа и без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге и извршене, услуге информисања у износу од 916 хиљада динара, од чега 59 хиљада динара за израду похвалница, захвалница, позивница, постера и штампу на мајицама, SAMOSTALNA IZDAVAČKA ŠTAMPARSKA RADNJA ZA PROIZVODNJU I USLUGE KOMPROMIS-DIZAJN SIGFRID LIŠOVSKI PREDUZETNIK POŽAREVAC, по рачуну број: 0511/2016 од 05.08.2016. године, без закљученог уговора, 80 хиљада динара за роковнике, металне оловке, кишобране и шоље са штампом, SAMOSTALNA IZDAVAČKA ŠTAMPARSKA RADNJA ZA PROIZVODNJU I USLUGE KOMPROMIS-DIZAJN SIGFRID LIŠOVSKI PREDUZETNIK POŽAREVAC, по рачуну број: 0511/2016 од 05.08.2016. године, без закљученог уговора и 415 хиљада динара за израду брошура, књига и флајера, SAMOSTALNA IZDAVAČKA ŠTAMPARSKA RADNJA ZA PROIZVODNJU I USLUGE KOMPROMIS-DIZAJN SIGFRID LIŠOVSKI PREDUZETNIK POŽAREVAC, по рачуну број: 0870/2016 од 07.12.2016. године, без закљученог уговора, стручне услуге у износу од 347 хиљада динара, у које је укључено 50 хиљада динара за услуге редовног одржавања објеката и средстава Центра за културу Костолац UNIVERZAL-USLUGE MN DOO KOSTOLAC, по рачуну број: 2016-09 од 02.11.2016. године и уговору број: 62/16 од 12.09.2016. године, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, а да Центар за културу као наручилац није, иако је био дужан, обезбедио конкуренцију, а нема доказа да је спречавао евентуално постојање сукоба интереса, као и да је обезбедио да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, јер је иста утврђивана у паушалном месечном износу, односно без спецификације и доказа да су наведене услуге и извршене, износ од 100 хиљада динара на име услуга организовања програма и културних активности Центра за културу Костолац, UNIVERZAL-USLUGE MN DOO KOSTOLAC, по рачуну број: 2016-15 од 02.11.2016. године и уговору број: 130/16 од 01.12.2016. године, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге извршене, а да Центар за културу као наручилац није, иако је био дужан, обезбедио конкуренцију, а нема доказа да је спречавао евентуално постојање сукоба интереса, као и да је обезбедио да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, јер је иста утврђивана у паушалном месечном износу, односно без спецификације и доказа да су наведене услуге и извршене и 17 хиљада динара на име накнаде члановима Управног одбора Центра за културу Костолац за пет одржаних седница у 2016. години, без донетог интерног акта, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 187 хиљада динара, репрезентацију 439 хиљада динара, од чега 30 хиљада динара за угоститељске услуге – кетеринг за учеснике на изложби слика „Фото сафари“, MILOŠ DAMNJANOVIĆ PR DELATNOST PUTNIČKIИ AGENCIJA ZORA TURS KOSTOLAC, по рачуну број: 176/2016 од 17.12.2016. године, без закљученог уговора и 42 хиљаде динара за угоститељске услуге – кетеринг за обележавање пет година постојања Центра за културу Костолац, MILOŠ DAMNJANOVIĆ PR DELATNOST PUTNIČKIИ AGENCIJA ZORA TURS KOSTOLAC, по рачуну број: 43/2016 од 11.04.2016. године, без закљученог уговора и остале опште услуге у износу од 263 хиљаде динара од чега 50 хиљада динара за изнајмљивање аудио бинске опреме, VLADIMIR GROZDANOVIĆ PR RADNJA ZA SERVISIRANJE RAČUNARA I TRGOVINU VD SYSTEM POŽAREVAC, по рачуну број: 16-F02-00015 од 30.06.2016. године, без закљученог уговора и без валидне (веродостојне)

рачуноводствене документације, јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге и извршене, а да Центар за културу као наручилац није, иако је био дужан, обезбедио конкуренцију, а нема доказа да је спречавао евентуално постојање сукоба интереса, као и да је обезбедио да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, јер је иста утврђивана у паушалном месечном износу, односно без спецификације и доказа да су наведене услуге и извршене и 84 хиљаде динара за послове техничке подршке и продукције програма, из оквира делатности Центра за културу Костолац, који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Центра за културу Костолац број: 25/13 од 29.03.2013. године, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.508 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Центар за културу Костолац преузео је обавезу и извршио плаћање у износу од 84 хиљаде динара по уговорима о делу за обављање послова техничке подршке и продукције програма, из оквира делатности Центра за културу Костолац, који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Центра за културу Костолац број: 25/13 од 29.03.2013. године, што је супротно члану 199. Закона о раду којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, ако имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Центар за културу Костолац преузео је обавезу и извршио плаћање у износу од 751 хиљаде динара, без закључених уговора и то: 25 хиљада динара на име усавршавања запослених за израду апликације ТИКА фонда, CERS d.o.o. Beograd, по предрачуну број: S-178 од 21.12.2016. године, 50 хиљада динара на име котизације напредне школе, привредном друштву CERS d.o.o. Beograd, по предрачуну број: S-0226 од 05.05.2016. године, 59 хиљада динара за израду похвалница, захвалница, позивница, постера и штампу на мајицама, SAMOSTALNA IZDAVAČKA ŠTAMPARSKA RADNJA ZA PROIZVODNJU I USLUGE KOMPROMIS-DIZAJN SIGFRID LISOVSKI PREDUZETNIK POŽAREVAC, по рачуну број: 0511/2016 од 05.08.2016. године, 80 хиљада динара за роковнике, металне оловке, кишобране и шоље са штампом, SAMOSTALNA IZDAVAČKA ŠTAMPARSKA RADNJA ZA PROIZVODNJU I USLUGE KOMPROMIS-DIZAJN SIGFRID LISOVSKI PREDUZETNIK POŽAREVAC, по рачуну број: 0511/2016 од 05.08.2016. године, 415 хиљада динара за израду брошура, књига и флајера, SAMOSTALNA IZDAVAČKA ŠTAMPARSKA RADNJA ZA PROIZVODNJU I USLUGE KOMPROMIS-DIZAJN SIGFRID LISOVSKI PREDUZETNIK POŽAREVAC, по рачуну број: 0870/2016 од 07.12.2016. године, 30 хиљада динара за угоститељске услуге – кетеринг за учеснике на изложби слика „Фото сафари“, MILOŠ DAMNJANOVIĆ PR DELATNOST PUTNIČKIH AGENCIJA ZORA TURS KOSTOLAC, по рачуну број: 176/2016 од 17.12.2016. године, 42 хиљаде динара за угоститељске услуге – кетеринг за обележавање пет година постојања Центра за културу Костолац, MILOŠ DAMNJANOVIĆ PR DELATNOST PUTNIČKIH AGENCIJA ZORA TURS KOSTOLAC, по рачуну број: 43/2016 од 11.04.2016. године и 50 хиљада динара за изнајмљивање аудио бинске опреме, VLADIMIR GROZDANOVIĆ PR RADNJA ZA

SERVISIRANJE RAČUNARA I TRGOVINU VD SYSTEM POŽAREVAC, по рачуну број: 16-F02-00015 од 30.06.2016. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Центар за културу Костолац преузео је обавезу и извршио плаћање у износу од 17 хиљада динара на име накнаде члановима Управног одбора Центра за културу Костолац за пет одржаних седница у 2016. години без донетог интерног акта, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да буџетски корисници преузимају обавезе на основу уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

- Центар за културу Костолац преузео је обавезу и извршио плаћање у износу од 275 хиљада динара без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације и то: 25 хиљада динара на име усавршавања запослених за израду апликације ТИКА фонда, CERS d.o.o. Beograd, по предрачуну број: S-178 од 21.12.2016. године, јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге и извршене, 50 хиљада динара на име котизације напредне школе, привредном друштву CERS d.o.o. Beograd, по предрачуну број: S-0226 од 05.05.2016. године, без програма и тема одржавања стручног скупа, и без спецификације и без доказа да су уговорене услуге и извршене, 50 хиљада динара за услуге редовног одржавања објеката и средстава Центра за Културу Костолац UNIVERZAL-USLUGE MN DOO KOSTOLAC, по рачуну број: 2016-09 од 02.11.2016. године и уговору број: 62/16 од 12.09.2016. године, 100 хиљада динара на име услуга организовања програма и културних активности Центра за културу Костолац, UNIVERZAL-USLUGE MN DOO KOSTOLAC, по рачуну број: 2016-15 од 02.11.2016. године и уговору број: 130/16 од 01.12.2016. године, јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге и извршене и 50 хиљада динара за изнајмљивање аудио бинске опреме, VLADIMIR GROZDANOVIĆ PR RADNJA ZA SERVISIRANJE RAČUNARA I TRGOVINU VD SYSTEM POŽAREVAC, по рачуну број: 16-F02-00015 од 30.06.2016. године, јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге и извршене, а да Центар за културу као наручилац није, иако је био дужан, обезбедио конкуренцију, а нема доказа да је спречавао евентуално постојање сукоба интереса, као и да је обезбедио да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, јер је иста утврђивана у паушалном месечном износу, односно без спецификације и доказа да су наведене услуге и извршене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама, којима су такве обавезе наручиоца прописане.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу Костолац да: обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим законским и другим прописима; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора; за набавке услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама обезбеде спречавање сукоба интереса, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене; донесу интерни акт за исплату накнаде члановима Управног одбора и обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услуге по уговору по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима, постоји ризик да ће се уговори о делу закључивати супротно важећим законским и другим прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услуге по уговору, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услуге по уговору, без донетог интерног акта, постоји ризик за преузимање обавеза и извршавање расхода по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услуге по уговору, за набавке услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама, без спречавања сукоба интереса, обезбеђивања конкуренције и обезбеђивања да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, постоји ризик да ће се набавка услуга вршити супротно важећим законским прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за извршене услуге по уговору, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су преузете обавезе и извршено плаћање, а да нису испоручена добра и извршене услуге у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за услуге по уговору неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим законским и другим прописима; 2) преузимање обавеза и извршавање расхода за услуге по уговору, врше на основу закључених уговора; 3) преузимање обавеза и извршавање расхода за услуге по уговору врше на основу донетих интерних аката; 4) за набавке услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама обезбеде: спречавање сукоба интереса, конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене; 5) преузимају обавезе и извршавају расходе за услуге по уговору, на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа и б) расходе за услуге по уговору планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.8. Специјализоване услуге, група 424000

Табела бр. 10 Специјализоване услуге

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО Костолац	4.199	4.761	2.444	1.724	36	71
2	Центар за културу	3.913	3.913	3.903	3.903	100	100
3	МЗ Село Костолац	270	270	266	266	99	100
Укупно корисника (1-3)		8.382	8.944	6.613	5.893	66	89
Укупно општина – група 424000		9.239	9.801	7.381	6.661	68	90

На овој буџетској позицији исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 7.381 хиљаде динара, на терет средстава буџета, и то за: пољопривредне услуге у износу од 70 хиљада динара, услуге образовања, културе и спорта у износу од 3.748 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 1.312 хиљада динара и за остале специјализоване услуге у износу од 2.251 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 9.801 хиљаде динара.

1) Управа градске општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 2.444 хиљаде динара на терет средстава буџета, од чега за: пољопривредне услуге 70 хиљада динара, услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге износ од 547 хиљада динара, од чега 24 хиљаде динара за снимање и израду ситуационог плана у КО Костолац – град, GEODETSKA RADNJA ELIT SLAĐAN PANTIĆ PREDUZETNIK, MALO CRNIĆE, по рачуну број: 26/2016 од 25.02.2016 године, без закљученог уговора, износ од 39 хиљада динара за плаћање таксе Републичког геодетског завода за промену облика и површине парцеле по планском акту по опомени број: 952-02-3-1/2016 од 03.03.2016. године, који су погрешно економски класификовани, 225 хиљада динара на име кошења траве и корова са сакупљањем и одвозом, PRIVREDNO DRUŠTVO ZA REKULTIVACIJU I OZELENJAVANJE ZEMLJIŠTA RIO DOO KOSTOLAC, по рачуну број: 00291/16 од 08.06.2016 и уговору број: 01-112-102/16 од 08.06.2016. године и остале специјализоване услуге 1.827 хиљада динара, у које је укључено 150 хиљада динара на име пружања услуга саветовања у области односа са јавношћу, Privredno društvo Radio Stil d.o.o. Kostolac по рачунима број: 38/16 од 01.08.2016. године, 47/16 од 01.09.2016. године и 77/16 од 01.12.2016. године и уговору број: 01-112-149/2016 од 22.07.2016. године, без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге извршене, 50 хиљада динара на име пружања административних услуга – унутрашње канцеларијске, поштанске и достављачке услуге, UNIVERZAL-USLUGE MN DOO KOSTOLAC, по рачуну број: 2016-18 од 12.12.2016. године и уговору број: 01-112-253/16 од 01.12.2016. године, без спецификације извршених услуга и без доказа да су наведене услуге извршене, за који није постојала обавеза спровођења поступка јавне набавке, а да Управа градске општине као наручилац није, иако је била дужна, обезбедила конкуренцију, а нема доказа да је спречавала евентуално постојање сукоба интереса, као и да је обезбедила да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, јер је иста утврђивана у паушалном месечном износу, износ од 321 хиљаде динара за изведене радове на прикључењу хидрантске мреже на јавни водовод пословног објекта – зграде Градске општине Костолац, Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Пожаревац, по рачуну број: 172/2016 од 02.12.2016. године и уговору број: 01-112-216/2016 од 31.10.2016. године, који су погрешно економски класификовани и 360 хиљада динара на име пружања услуга Ревизије – измене постојеће техничке документације „Главни машински пројекат“ за насеље Плажа у Костолцу, SAMOSTALNA RADNJA AUTERM ARANĐELOVIĆ MIRKO PR POŽAREVAC, по рачуну број: 5/2016 од 22.12.2016. године и уговору број: 01-112-291/16 од 22.12.2016. године, који су погрешно економски класификовани, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.761 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

• Управа градске општине преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 24 хиљаде динара за снимање и израду ситуационог плана у КО Костолац – град, GEODETSKA RADNJA ELIT SLAĐAN PANTIĆ PREDUZETNIK, MALO CRNIĆE, по рачуну број:

26/2016 од 25.02.2016 године, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Управа градске општине преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 200 хиљада динара, од чега: 50 хиљада динара на име пружања административних услуга – унутрашње канцеларијске, поштанске и достављачке услуге, UNIVERZAL-USLUGE MN DOO KOSTOLAC, по рачуну број: 2016-18 од 12.12.2016. године и уговору број: 01-112-253/16 од 01.12.2016. године и 150 хиљада динара на име пружања услуга саветовања у области односа са јавношћу, Privredno društvo Radio Stil d.o.o. Kostolac по рачунима број: 38/16 од 01.08.2016. године, 47/16 од 01.09.2016. године и 77/16 од 01.12.2016. године и уговору број: 01-112-149/2016 од 22.07.2016. године, за који није била дужна да спроводи поступак јавне набавке, а да Управа градске општине као наручилац није, иако је била дужна, обезбедила конкуренцију, а нема доказа да је спречавала евентуално постојање сукоба интереса, као и да је обезбедила да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, јер је иста утврђивана у паушалном месечном износу, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама, којим су такве обавезе наручиоца прописане.

- Управа градске општине преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 200 хиљада динара, од чега 50 хиљада динара на име пружања административних услуга – унутрашње канцеларијске, поштанске и достављачке услуге, UNIVERZAL-USLUGE MN DOO KOSTOLAC, по рачуну број: 2016-18 од 12.12.2016. године и уговору број: 01-112-253/16 од 01.12.2016. године и 150 хиљада динара на име пружања услуга саветовања у области односа са јавношћу, Privredno društvo Radio Stil d.o.o. Kostolac по рачунима број: 38/16 од 01.08.2016. године, 47/16 од 01.09.2016. године и 77/16 од 01.12.2016. године и уговору број: 01-112-149/2016 од 22.07.2016. године, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге и извршене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на изворној рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 720 хиљада динара, уместо на групама конта: 482000 – Порез, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 39 хиљада динара за плаћање таксе Републичког геодетског завода за промену облика и површине парцеле по планском акту по опомени број: 952-02-3-1/2016 од 03.03.2016. године, 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 681 хиљаде динара, од чега 321 хиљада динара за изведене радове на прикључењу хидрантске мреже на јавни водовод пословног објекта – зграде Градске општине Костолац, Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Пожаревац, по рачуну број: 172/2016 од 02.12.2016. године и уговору број: 01-112-216/2016 од 31.10.2016. године и 360 хиљада динара на име пружања услуга Ревизије – измене постојеће техничке документације „Главни машински пројекат“ за насеље Плажа у Костолицу, SAMOSTALNA RADNJA AUTERM ARANĐELOVIĆ MIRKO PR POŽAREVAC, по рачуну број: 5/2016 од 22.12.2016. године и уговору број: 01-112-291/16 од 22.12.2016. године, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Због евидентирања појединих издатака као расхода за специјализоване услуге није извршено евидентирање на контима групе 011000 – Некретнине и опрема и 311000 – Капитал, па су у Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 681 хиљаде динара и то за: изведене радове на прикључењу хидрантске мреже на јавни водовод пословног објекта – зграде Градске општине Костолац износ од 321 хиљаде динара и 360 хиљада динара на име пружања услуга Ревизије – измене постојеће техничке документације „Главни машински пројекат“ за насеље Плажа у Костолцу, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да: обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора у складу са Законом о буџетском систему; за набавке услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама обезбеде спречавање сукоба интереса, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене; плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа и да расходе за специјализоване услуге планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Центар за културу Костолац – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 3.903 хиљаде динара, на терет средстава буџета, од чега за услуге образовања, културе и спорта 3.529 хиљада динара, у које су укључени рачуни: у износу од 110 хиљада динара за извођење представе Цигански кабаре Љиљане Стјепановић у Костолцу, MILOŠ RADOVIĆ PREDUZETNIK AGENCIJA ZA IZVOĐAČKU UMETNOST MAESTOSO KRAGUJEVAC, по рачуну број: 76/2016 од 28.07.2016. године, без закљученог уговора, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге извршене, 280 хиљада динара за извођење концерта Срђана Јеремића и групе „PROROCK“, DRAGOMIR BILIĆ PR TAKSI PREVOZ MARKETING ORGANIZACIJA DOGAĐAJA ART TAXI BEOGRAD по рачуну број: 03/16 у уговору број: 84/16 од 12.07.2016. године, у износу од 400 хиљада динара за извођење коцрта група „Бубашваба бенд“, „Ноћ и дан“ и „Немир и страст“, DRAGOMIR BILIĆ PR TAKSI PREVOZ MARKETING ORGANIZACIJA DOGAĐAJA ART TAXI BEOGRAD, по предрачуну број: 03/16 и уговору број: 161/16 од 19.12.2016. године и 220 хиљада динара за услугу организовања и извођења концерта Кикија Лесандрића и групе „Пилоти“ 28.01.2016. године у Костолцу по рачуну број: 1/16 од 28.01.2016. године и уговору број: 11/16 од 26.01.2016. године и за остале специјализоване услуге износ од 374 хиљаде динара, у које су укључени рачуни у износу од 100 хиљада динара за техничку продукцију отварања Костолачког културног лета 2016. године, PETROVKA BERIĆ PR AGENCIJA ZA ORGANIZOVANJE UMETNIČKIH DOGAĐAJA METAKULTURA NOVI KNEŽEVAC, по рачуну број: МК-11/2016 од 30.05.2016. године и уговору број: 55/16 од 13.06.2016. године, без закљученог уговора и 180 хиљада динара за изнајмљивање аудио бинске опреме, GORDANA STOJIĆ PR IZNAJMLJIVANJE RASVETE I OZVUČENJA BROTHERS LIGHT & SOUND ZRENJANIN, по рачуну број: 3 од 05.01.2016. године, без закљученог уговора и без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер не постоји спецификација

извршених услуга и нема доказа да су уговорене услуге и извршене, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.913 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Центар за културу Костолац преузео је обавезу и извршио плаћање у износу од 390 хиљада динара, без закљученог уговора, од чега: 110 хиљада динара за извођење представе Цигански кабаре Љиљане Стјепановић у Костолцу, MILOŠ RADOVIĆ PREDUZETNIK AGENCIJA ZA IZVOĐAČKU UMETNOST MAESTOSO KRAGUJEVAC, по рачуну број: 76/2016 од 28.07.2016. године, 100 хиљада динара за техничку продукцију отварања Костолачког културног лета 2016. године, PETROVKA BERIĆ PR AGENCIJA ZA ORGANIZOVANJE UMETNIČKIH DOGAĐAJA METAKULTURA NOVI KNEŽEVAC, по рачуну број: МК-11/2016 од 30.05.2016. године и уговору број: 55/16 од 13.06.2016. године и 180 хиљада динара за изнајмљивање аудио бинске опреме, GORDANA STOJIC PR IZNAJMLJIVANJE RASVETE I OZVUČENJA BROTHERS LIGHT & SOUND ZRENJANIN, по рачуну број: 3 од 05.01.2016. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Центар за културу Костолац преузео је обавезу и извршио плаћање у износу од 415 хиљада динара, од чега: 235 хиљада за извођење представе „Брак или љубав“, DRAGOLJUB RANČIĆ PR SERVIS RAČUNARA ZDE BEOGRAD, по рачуну број: 20160517-01 од 17.05.2016. године и 180 хиљада динара за изнајмљивање аудио бинске опреме, GORDANA STOJIC PR IZNAJMLJIVANJE RASVETE I OZVUČENJA BROTHERS LIGHT & SOUND ZRENJANIN, по рачуну број: 3 од 05.01.2016. године, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, јер уз рачун није приложена спецификација и цене извршених услуга, односно без спецификације извршених услуга и без доказа да су уговорене услуге и извршене, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на изворној рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу Костолац да: обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора у складу са Законом о буџетском систему и да плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

3) МЗ Село Костолац – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 266 хиљада динара, на терет средстава буџета, од чега за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге 246 хиљада динара, у које је укључен износ од 195 хиљада динара за кошење прерасле траве, сечу шибља, сечу прераслог растиња и одвоз до депоније, DRVOPROM-NIKOLIĆ DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU POŽAREVAC, по рачуну бб од 11.10.2016. године и уговору број: 157 од 01.10.2016. године и остале специјализоване услуге у износу од 20 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 270 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за специјализоване услуге, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за специјализоване услуге, за набавке услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама, без спречавања сукоба интереса, обезбеђивања конкуренције и обезбеђивања да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, постоји ризик да ће се набавка услуга вршити супротно важећим законским прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за извршене специјализоване услуге, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су преузете обавезе и извршено плаћање, а да нису испоручена добра и извршене услуге у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за специјализоване услуге неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимање обавеза и извршавање расхода за специјализоване услуге врше на основу закључених уговора; 2) за набавке услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама обезбеде: спречавање сукоба интереса, конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене; 3) обавезе преузимају и расходе за специјализоване услуге извршавају на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа и 4) расходе за специјализоване услуге планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.9. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Табела бр. 11 Текуће поправке и одржавање

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО Костолац	3.433	3.433	3.335	2.282	66	68
2	Центар за културу	70	70	69	129	184	187
3	МЗ Острво	500	500	500	165	33	33
4	МЗ Петка	590	590	590	590	100	100
Укупно корисника (1-4)		4.593	4.593	4.494	3.166	69	70
Укупно општина – група 425000		5.746	5.746	5.511	4.183	73	76

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 5.511 хиљада динара за текуће поправке и одржавање, на терет средстава буџета, и то: за текуће поправке и одржавање зграда и објеката износ од 5.164 хиљаде динара и за текуће поправке и одржавање опреме износ од 347 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 5.746 хиљада динара.

1) Управа градске општине – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.335 хиљада динара за текуће поправке и одржавање, на терет средстава буџета, и то: у износу од 3.065 хиљада динара за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у које су укључени 20 хиљада динара на име поправке копир апарата AGATEL DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU TRGOVINU I USLUGE POŽAREVAC, по рачуну број: 1255/16 од 07.12.2016. године, без закљученог уговора, 23 хиљаде динара за набавку и уградњу оштећеног кровног покривача са дрвеном подконструкцијом на јавном тоалету на плажи, UNIVERZAL-USLUGE MN DOO KOSTOLAC, по рачуну број: 2016-04 од 06.10.2016. године, 23 хиљаде динара на име набавке и уградње GKP плоча на металној подконструкцији са глетовањем и кречењем, UNIVERZAL-USLUGE MN DOO KOSTOLAC, по рачуну број: 2016-07 од 10.10.2016. године, без закљученог уговора, 44 хиљаде динара за поправку рачунара MILOŠ BLAGOJEVIĆ PR TRGOVINSKA RADNJA AC/DC ELEKTRO KOSTOLAC, по рачуну број: 076/2016 од 14.12.2016. године, без закљученог уговора, 53 хиљаде динара за набавку резане грађе DRAGAN RISTIĆ PR TRGOVINSKO ZANATSKA RADNJA DRVO STIL RISTIĆ ŽIVICA, 76 хиљада динара на име набавке OSB табли по рачуну број: 14/16 од 18.04.2016. године, без закљученог уговора, 102 хиљаде динара за набавку теголе DRAGAN RISTIĆ PR TRGOVINSKO ZANATSKA RADNJA DRVO STIL RISTIĆ ŽIVICA, по рачуну број: 15/16 од 18.04.2016. године, без закљученог уговора, 40 хиљада динара за фарбање спортских справа, VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачуну број: 20/2016 од 16.05.2016. године, без закљученог уговора, 102 хиљаде динара на име машинског одмуљивања приобаља VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачуну број: 10/2016 од 20.04.2016. године, без закљученог уговора, 119 хиљада динара за израду хладњака са монтажом заштитне мреже VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачуну број: 22/2016 од 25.05.2016. године, без закљученог уговора, 120 хиљада динара за замену окитен црева на водоводној инсталацији VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачуну број: 21/2016 од 25.05.2016. године, без закљученог уговора, 168 хиљада динара на име молерских и фарбарских радова VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачуну број: 33/2016 од 01.08.2016. године, без закљученог уговора, 215 хиљада динара за израду стазе од бетонских плоча и уградњу ивичњака VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачуну број: 26/2016 од 15.06.2016. године, без закљученог уговора и који су погрешно економски класификовани, 217 хиљада динара за израду плафона и преградних зидова VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачуну број: 31/2016 од 05.07.2016. године, без закљученог уговора и који су погрешно економски класификовани, 236 хиљада динара за израду крова VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачуну број: 30/2016 од 05.07.2016. године, без закљученог уговора и који су погрешно економски класификовани, 238 хиљада динара за реновирање тоалета VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачуну број: 34/2016 од 01.08.2016. године, без закљученог уговора и који су погрешно економски класификовани, 247 хиљада динара за израду спољних противклизних плочица VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачуну број: 14/2016 од 04.05.2016. године, без закљученог уговора и који су погрешно економски класификовани и 340 хиљада динара за набавку песка са кварцним каменом VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC,

по рачуну број: 09/2016 од 05.04.2016. године, без закљученог уговора и за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 270 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.433 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Управа градске општине преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 2.383 хиљаде динара, без закљученог уговора, и то: 20 хиљада динара на име поправке копир апарата AGATEL DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ZA PROIZVODNJU TRGOVINU I USLUGE POŽAREVAC, по рачуну број: 1255/16 од 07.12.2016. године, 23 хиљаде динара за набавку и уградњу оштећеног кровног покривача са дрвеном подконструкцијом на јавном тоалету на плажи, UNIVERZAL-USLUGE MN DOO KOSTOLAC, по рачуну број: 2016-04 од 06.10.2016. године, 23 хиљаде динара на име набавке и уградње GKP плоча на металној подконструкцији са глетовањем и кречењем, UNIVERZAL-USLUGE MN DOO KOSTOLAC, по рачуну број: 2016-07 од 10.10.2016. године, 44 хиљаде динара за поправку рачунара MILOŠ BLAGOJEVIĆ PR TRGOVINSKA RADNJA AC/DC ELEKTRO KOSTOLAC, по рачуну број: 076/2016 од 14.12.2016. године, 53 хиљаде динара за набавку резане грађе, DRAGAN RISTIĆ PR TRGOVINSKO ZANATSKA RADNJA DRVO STIL RISTIĆ ŽIVICA, 76 хиљада динара на име набавке OSB табли, по рачуну број: 14/16 од 18.04.2016. године, 102 хиљаде динара за набавку теголе, DRAGAN RISTIĆ PR TRGOVINSKO ZANATSKA RADNJA DRVO STIL RISTIĆ ŽIVICA, по рачуну број: 15/16 од 18.04.2016. године, 40 хиљада динара за фарбање спортских справа, VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачуну број: 20/2016 од 16.05.2016. године, 102 хиљаде динара на име машинског одмуљивања приобаља VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачуну број: 10/2016 од 20.04.2016. године, 119 хиљада динара за израду хладњака са монтажом заштитне мреже, VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачуну број: 22/2016 од 25.05.2016. године, 120 хиљада динара за замену окитен црева на водоводној инсталацији, VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачуну број: 21/2016 од 25.05.2016. године, 168 хиљада динара на име молерских и фарбарских радова, VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачуну број: 33/2016 од 01.08.2016. године, 215 хиљада динара за израду стазе од бетонских плоча и уградњу ивичњака, VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачуну број: 26/2016 од 15.06.2016. године, 217 хиљада динара за израду плафона и преградних зидова, VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачуну број: 31/2016 од 05.07.2016. године, 236 хиљада динара за израду крова, VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачуну број: 30/2016 од 05.07.2016. године, 238 хиљада динара за реновирање тоалета, VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачуну број: 34/2016 од 01.08.2016. године, 247 хиљада динара за израду спољних противклизних плочица, VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачуну број: 14/2016 од 04.05.2016. године и 340 хиљада динара за набавку песка са кварцним каменом, VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачуну број: 09/2016 од 05.04.2016. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 1.153 хиљаде динара на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, и то: 215 хиљада динара за израду стазе од бетонских плоча и уградњу ивичњака VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, 217 хиљада динара за израду плафона и преградних зидова VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, 236 хиљада динара за израду крова VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, 238 хиљада динара за реновирање тоалета VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC и 247 хиљада динара за израду спољних противклизних плочица VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Због евидентирања појединих издатака као расхода за текуће поправке и одржавање није извршено евидентирање на контима групе 011000 – Некретнине и опрема и 311000 – Капитал па су у Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 1.153 хиљаде динара и то за: израду стазе од бетонских плоча и уградњу ивичњака 215 хиљада динара, израду плафона и преградних зидова у износу од 217 хиљада динара, израду крова у износу од 236 хиљада динара, реновирање тоалета 238 хиљада динара, израду спољних противклизних плочица у износу од 247 хиљада динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да: обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Центар за културу Костолац – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 69 хиљада динара за текуће поправке и одржавање од чега за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката 29 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 40 хиљада динара, на име поправке електричних инсталација и уређаја у објекту, TRGOVINSKA USLUŽNA RADNJA ELEKTRO MARKET BOJAN ĐORĐEVIĆ PR POŽAREVAC, по рачуну – отпремници број: 117319 од 23.08.2016. године, без закљученог уговора, за које су буџетом планирана средства у износу од 70 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Центар за културу Костолац преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 40 хиљада динара на име поправке електричних инсталација и уређаја у објекту, TRGOVINSKA USLUŽNA RADNJA ELEKTRO MARKET BOJAN ĐORĐEVIĆ PR POŽAREVAC, по рачуну – отпремници број: 117319 од 23.08.2016. године, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу Костолац да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора.

3) МЗ Петка – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 590 хиљада динара за текуће поправке и одржавање и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, од чега 374 хиљаде динара на име набавке и уградње олука на објекту Дома културе у Петки, DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU INVESTGRADNJA LESKOVAC, по рачуну број: 107 од 07.06.2016. године, без закљученог уговора, за које су буџетом планирана средства у износу од 590 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је МЗ Петка преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 374 хиљаде динара на име набавке и уградње олука на објекту Дома културе у Петки, DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU INVESTGRADNJA LESKOVAC, по рачуну број: 107 од 07.06.2016. године, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Петка да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора.

4) МЗ Острово – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 500 хиљада динара за текуће поправке и одржавање и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, од чега 335 хиљада динара на име израде – завршетка мокрог чвора на објекту Дома културе у Острову, VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачунима број: 02/2016 од 02.02.2016. године, 03/2016 од 02.02.2016. године и 04/2016 од 02.02.2016. године и уговору број: 01-05/16 од 14.01.2016. године, који су погрешно економски класификовани, за које су буџетом планирана средства у износу од 500 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Неправилно су планирани, извршени, евидентирани и исказани расходи у износу од 335 хиљада динара на име израде – завршетка мокрог чвора на објекту Дома културе у Острову, VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачунима број: 02/2016 од 02.02.2016. године, 03/2016 од 02.02.2016. године и 04/2016 од 02.02.2016. године на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Због евидентирања појединих издатака као расхода за текуће поправке и одржавање није извршено евидентирање на контима групе 011000 – Некретнине и опрема и 311000 – Капитал па су у Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 335 хиљада динара и то за завршетак мокрог чвора на објекту Дома културе у Острову, VLADAN STOKIĆ PR GRAĐEVINSKI RADOVI TERLA POŽAREVAC, по рачунима број: 02/2016 од 02.02.2016. године, 03/2016 од 02.02.2016. године и 04/2016 од 02.02.2016. године

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Острово да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за текуће поправке и одржавање, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца услуга.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи за текуће поправке и одржавање неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимање обавеза и извршавање расхода за текуће поправке и одржавање, врше на основу закључених уговора и 2) расходе за текуће поправке и одржавање планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.10. Материјал, група 426000

Табела бр. 12 Материјал

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО Костолац	2.406	2.406	2.338	2.283	95	98
2	Центар за културу	753	753	748	615	82	82
3	МЗ Острово	201	201	200	200	100	100
4	МЗ Кленовник	567	567	564	498	88	88
5	МЗ Петка	300	300	284	226	75	80
6	МЗ Село Костолац	325	325	324	324	100	100
Укупно корисника (1-6)		4.552	4.552	4.458	4.146	91	93
Укупно општина – група 426000		4.552	4.522	4.458	4.146	91	93

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 4.458 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 4.069 хиљада динара, из донација и помоћи у износу од 49 хиљада динара и из осталих извора у износу 340 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 732 хиљаде динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 238 хиљада динара, материјал за саобраћај у износу од 829 хиљада динара, материјал за очување животне средине и науку у износу од 31 хиљаде динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 1.280 хиљада динара, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 694 хиљаде динара и материјал за посебне намене у износу од 654 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.552 хиљаде динара.

1) **Управа градске општине** – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 2.338 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 2.071 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 267 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 531 хиљаде динара за набавку канцеларијског

материјала по рачунима PRIVREDNO DRUŠTVO TEC ELEKTRONIK DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU BEOGRAD, GALEB 012 DOO POŽAREVAC и PRONOVA PLUS DOO POŽAREVAC, без закљученог уговора, за набавку цвећа и зеленила по рачунима BELI ZVONČIĆ DOO KOSTOLAC, без закљученог уговора и набавку тонера по рачунима D.M.B. PROMET DOO DRUŠTVO ZA TRGOVINU I USLUGE, BEOGRAD, без закљученог уговора, за који није постојала обавеза спровођења поступка јавне набавке, а да Управа градске општине, као наручилац, није иако је била дужна, обезбедила конкуренцију, а нема доказа да је спречавала евентуално постојање сукоба интереса, као и да је обезбедила да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 238 хиљада динара по рачунима IPC INFORMATIVNO POSLOVNI CENTAR – PREDUZEĆE ZA POSLOVNE USLUGE I IZDAVAČKU DELATNOST D.O.O.BEOGRAD, без закљученог уговора, материјал за саобраћај у износу од 596 хиљада динара по рачунима DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTЕ I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD, без закљученог уговора, за који није постојала обавеза спровођења поступка јавне набавке, а да Управа градске општине као наручилац није, иако је била дужна, обезбедила конкуренцију, а нема доказа да је спречавала евентуално постојање сукоба интереса, као и да је обезбедила да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене и годишњи сервис за одржавање аутомобила по рачунима DRAGAN TRNAVAC PR TRGOVINSKO USLUŽNA RADNJA AUTO ŽOLI POŽAREVAC, без закљученог уговора, материјал за очување животне средине и науку у износу од 31 хиљаде динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 95 хиљада динара за куповину опреме за спортске терене по рачунима PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU SPORSKE OPREME I TRGOVINU OLIMP SPORT DOO, BEOGRAD, без закљученог уговора, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 404 хиљаде динара за редовне потребе одржавања хигијене, хране и пића по рачунима TRGOVINSKO PRIVREDNO DRUŠTVO NIKOLA DOO, POŽAREVAC, без закљученог уговора, за који није била дужна да спроводи поступак јавне набавке, а да Управа градске општине као наручилац није, иако је била дужна, обезбедила конкуренцију, а нема доказа да је спречавала евентуално постојање сукоба интереса, као и да је обезбедила да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене и који су погрешно економски класификовани и за набавку пића по рачунима PD VASKE IMPORT DOO Požarevac, без закљученог уговора и који су погрешно економски класификовани и материјал за посебне намене у износу од 443 хиљаде динара за набавку алата и набавку расвете (електроматеријал и лед сијалице) по рачунима SAMOSTALNA TRGOVINSKA RADNJA „FARBARA SARAFINOVIĆ“ KOSTOLAC и ELEKTROLUKS 012 DOO POŽAREVAC, без закљученог уговора, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.406 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Управа градске општине преузела је обавезе и извршила плаћање у износу од 1.629 хиљада динара, без закљученог уговора, и то за: канцеларијски материјал по рачунима PRIVREDNO DRUŠTVO TEC ELEKTRONIK DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU BEOGRAD, PRONOVA PLUS DOO POŽAREVAC и GALEB 012 DOO POŽAREVAC у износу од 182 хиљаде динара, набавку цвећа по рачунима BELI ZVONČIĆ DOO KOSTOLAC у износу од 26 хиљада динара, набавку тонера за штампу по рачунима D.M.B. PROMET DOO DRUŠTVO ZA TRGOVINU I USLUGE, BEOGRAD у износу од 283

хиљаде динара, набавку стручне литературе (часописа) по рачунима IPC INFORMATIVNO POSLOVNI CENTAR - PREDUZEĆE ZA POSLOVNE USLUGE I IZDAVAČKU DELATNOST D.O.O.BEOGRAD у износу од 90 хиљада динара, набавку горива по рачунима DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD у износу од 50 хиљада динара, годишњи сервис аутомобила по рачунима DRAGAN TRNAVAC PR TRGOVINSKO USLUŽNA RADNJA AUTO ŽOLI POŽAREVAC у износу од 96 хиљада динара, куповину спортске опреме за спортске терене по рачунима PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU SPORSKE OPREME I TRGOVINU OLIMP SPORT DOO, BEOGRAD у износу од 84 хиљаде динара, одржавања хигијене, хране и пића по рачунима TRGOVINSKO PRIVREDNO DRUŠTVO NIKOLA DOO, POŽAREVAC у износу од 444 хиљаде динара и набавку пића по рачунима PD VASKE IMPORT DOO Požarevac у износу од 21 хиљаде динара, набавку алата по рачунима SAMOSTALNA TRGOVINSKA RADNJA „FARBARA SARAFINOVIĆ“ KOSTOLAC у износу од 90 хиљада динара и набавку расвете, електроматеријала и лед сијалица по рачунима ELEKTROLUKS 012 DOO POŽAREVAC у износу од 263 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Управа градске општине је преузела обавезу и извршила плаћање у укупном износу од 1.142 хиљаде динара, за које није била дужна да спроводи поступак јавне набавке, а да Управа градске општине као наручилац није, иако је била дужна, обезбедила конкуренцију, а нема доказа да је спречавала евентуално постојање сукоба интереса, као и да је обезбедила да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, без закљученог уговора или издате наруџбенице и то за: набавку тонера по рачунима D.M.B. PROMET DOO DRUŠTVO ZA TRGOVINU I USLUGE, BEOGRAD у износу од 283 хиљаде динара, набавку горива по рачунима DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD у износу од 480 хиљада динара и набавку хране у износу од 131 хиљаде динара и хигијене у износу од 248 хиљада динара по рачунима TRGOVINSKO PRIVREDNO DRUŠTVO NIKOLA DOO, POŽAREVAC, што је супротно члану 39. став 3. и став 6. Закона о јавним набавкама.

- Неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 55 хиљада динара за материјал и то за набавку хране и пића, за потребе репрезентације, по рачунима TRGOVINSKO PRIVREDNO DRUŠTVO NIKOLA DOO, POŽAREVAC и PD VASKE IMPORT DOO Požarevac на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора; за набавке добара на које се не примењује Закон о јавним набавкама обезбеде спречавање сукоба интереса, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне

цене и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Центар за културу Костолац – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 748 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 675 хиљада динара и из осталих извора у износу од 73 хиљаде динара и то за: административни материјал у износу од 158 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала по рачунима KTP BIGZ DOO BEOGRAD, GALEB 012 DOO POŽAREVAC и SAMOSTALNA TRGOVINSKA RADNJA BAJKA BILJANA MILIĆ PR KOSTOLAC и набавку цвећа по рачунима Privredno društvo za trgovinu i usluge 012 EMMA FLOWERS DOO POŽAREVAC и BELI ZVONČIĆ DOO, без закљученог уговора, материјали за саобраћај у износу од 162 хиљаде динара по рачунима DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD, без постојања интерног акта којим се уређује употреба службеног возила и контрола потрошње горива и за које није био дужан да спроводи поступак јавне набавке, а да Центар за културу, као наручилац није, иако је био дужан, обезбедио конкуренцију, а нема доказа да је спречавао евентуално постојање сукоба интереса, као и да је обезбедио да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 238 хиљада динара по рачунима PREDUZEĆE ZA FILMSKU, TV I VIDEO DISTRIBUCIJU ART-VISTA DOO BEOGRAD (ČUKARICA) за куповину биоскопског платна, SVETLANA MILOŠEVIĆ PR ZANATSKO TRGOVINSKO USLUŽNA RADNJA EXPO CENTAR KOSTOLAC за куповину мајци са штампом, BORIS NAĐ PR RADNJA ZA PROIZVODNJU SLIKARSKOG MATERIJALA BON ART KULA за куповину рамова и акрилних боја и ARS DOO Sombor за куповину боја, без закљученог уговора и који су погрешно економски класификовани, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 50 хиљада динара по рачунима TRGOVINSKO PRIVREDNO DRUŠTVO NIKOLA DOO, POŽAREVAC, без закљученог уговора и материјал за посебне намене у износу од 140 хиљада динара по рачунима DRAGAN GOJKOVIĆ PR TRGOVINSKA RADNJA SLOGA DACA KOSTOLAC за куповину материјала (балона) за одржавање дечијег програма „Балонијада“ и „Игре без граница“, PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROMET I USLUGE MARKET-PARKET POŽAREVAC куповина ламината, лајсни и фолија и SHAO RONGLIAN PREDUZETNIK TRGOVINSKA RADNJA AE POŽAREVAC куповина лед сијалица, без закљученог уговора и који су погрешно економски класификовани, за које су буџетом планирана средства у износу од 753 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Центар за културу Костолац преузео је обавезу и извршио плаћање у износу од 60 хиљада динара, за куповину горива, без постојања интерног акта којим се уређује употреба службеног возила и контрола потрошње горива, по рачунима DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Центар за културу Костолац преузео је обавезе и извршио плаћање у износу од 535 хиљада динара, без закљученог уговора и то за: канцеларијски материјал по рачунима КТП BIGZ DOO BEOGRAD, GALEB 012 DOO POŽAREVAC и SAMOSTALNA TRGOVINSKA RADNJA ВАЈКА ВИЛЈАНА МИЛИЋ ПР КОСТОЛАЦ у износу од 105 хиљада динара и набавку цвећа по рачунима Privredno društvo за трговину и услуге 012 EMMA FLOWERS DOO POŽAREVAC (реализација програма за дочек гостију) и BELI ZVONČIĆ DOO (цветни аранжмани поводом новогодишњих празника, концерата и украшавања сале Дома културе) у износу од 51 хиљаде динара, куповину материјала за културу по рачунима PREDUZEĆE ZA FILMSKU, TV I VIDEO DISTRIBUCIJU ART-VISTA DOO BEOGRAD (ČUKARICA) куповина биоскопског платна, SVETLANA MILOŠEVIĆ PR ZANATSKO TRGOVINSKO USLUŽNA RADNJA EXPO CENTAR KOSTOLAC куповина мајци са штампом, BORIS NAĐ PR RADNJA ZA PROIZVODNJU SLIKARSKOG MATERIJALA BON ART KULA куповина рамова и акрилних боја и ARS DOO Sombor куповина боја у износу од 203 хиљаде динара, одржавања хигијене по рачунима TRGOVINSKO PRIVREDNO DRUŠTVO NIKOLA DOO, POŽAREVAC у износу од 38 хиљада динара и остали материјал за посебне намене по рачунима DRAGAN GOJKOVIĆ PR TRGOVINSKA RADNJA SLOGA DACA KOSTOLAC за куповину материјала за одржавање дечијег програма „Балонијада“ и „Игре без граница“, PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROMET I USLUGE MARKET-PARKET POŽAREVAC TRGOVINSKA RADNJA SLOGA DACA KOSTOLAC набавка лемината, фолија и лајсни и SHAO RONGLIAN PREDUZETNIK TRGOVINSKA RADNJA АЕ POŽAREVAC, набавка лед сијалица (декорација сцене новогодишњег програма Центра за културу) у износу од 138 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Центар за културу Костолац је преузео обавезу и извршио плаћање у износу од 155 хиљада динара за набавку горива по рачунима DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD, за које није био дужан да спроводи поступак јавне набавке, а да Центар за културу, као наручилац није, иако је био дужан, обезбедио конкуренцију, а нема доказа да је спречавао евентуално постојање сукоба интереса, као и да је обезбедио да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 426000 – Материјал у износу од 133 хиљаде динара, уместо на групама конта и то: 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 60 хиљада динара за куповину и уградњу лемината, лајсни и фолија по рачунима PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROMET I USLUGE MARKET-PARKET POŽAREVAC и 512000 – Машине и опрема у износу од 73 хиљаде динара за куповину биоскопског платна по рачуну PREDUZEĆE ZA FILMSKU, TV I VIDEO DISTRIBUCIJU ART-VISTA DOO BEOGRAD, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Због евидентирања појединих издатака као расхода за материјал није извршено евидентирање на контима групе 011000 – Некретнине и опрема и 311000 – Капитал па су у

Билансу стања мање исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 73 хиљаде динара за куповину биоскопског платна по рачуну PREDUZEĆE ZA FILMSKU, TV I VIDEO DISTRIBUCIJU ART-VISTA DOO BEOGRAD, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу Костолац да: обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора; за набавке добара на које се не примењује Закон о јавним набавкама обезбеде спречавање сукоба интереса, обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) МЗ Кленовник – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 564 хиљаде динара из средстава буџета општине и то за: административни материјал у износу од 34 хиљаде динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 362 хиљаде динара по рачунима Zanatska radnja за izradu narodnih nošnji DRAKĆE PLUS, без закљученог уговора, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 120 хиљада динара по рачунима TRGOVINSKA RADNJA ARSIĆ ZLATKO ARSIĆ PR KOSTOLAC за куповину хране и OGNJANOVIĆ-TRGOVINA DOO Klenovnik за куповину пића, без закљученог уговора и који су погрешно економски класификовани и материјал за посебне намене у износу од 28 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 567 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- МЗ Кленовник преузела је обавезе и извршила плаћање у износу од 270 хиљада динара, без закљученог уговора и то за: куповину материјала за културу по рачуну Zanatske radnje за izradu narodnih nošnji DRAKĆE PLUS куповина народне ношње за децу која играју фолклор у износу од 149 хиљада динара, куповину хране по рачунима TRGOVINSKE RADNJE ARSIĆ ZLATKO ARSIĆ PR KOSTOLAC у износу од 54 хиљаде динара и за куповину пића по рачунима OGNJANOVIĆ-TRGOVINA DOO Klenovnik у износу од 67 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 426000 – Материјал у износу од 66 хиљада динара, и то: износ од 28 хиљада динара за куповину хране, за потребе репрезентације, по рачуну TRGOVINSKA RADNJA ARSIĆ ZLATKO ARSIĆ PR KOSTOLAC и износ од 38 хиљада динара за куповину пића, за потребе репрезентације, по рачуну OGNJANOVIĆ-TRGOVINA DOO Klenovnik, које је требало евидентирати на групи конта 423000 –Услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Кленовник да обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и да обезбеде правилну примену

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

4) МЗ Петка – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 284 хиљаде динара из средстава буџета општине и то за: административни материјал у износу од девет хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 147 хиљада динара за куповину мајци, упаљача и хемијских оловки са штампом по рачунима SAMOSTALNA RADNJA GRAFART STEVAN BELI PR POŽAREVAC, без закљученог уговора и који су погрешно економски класификовани, материјал за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 120 хиљада динара за куповину хране и пића по рачунима SAMOSTALNA RADNJA FRUKTANA TOPLICA PETROVIĆ PR DUBRAVICA и TRGOVINSKA RADNJA ARSIĆ ZLATKO ARSIĆ PR KOSTOLAC, без закљученог уговора и који су погрешно економски класификовани и материјал за посебне намене у износу од осам хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 300 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- МЗ Петка преузела је обавезе и извршила плаћање у износу од 278 хиљада динара, без закљученог уговора, и то за: куповину мајци, упаљача и хемијских оловки са штампом по рачунима SAMOSTALNA RADNJA GRAFART STEVAN BELI PR POŽAREVAC у износу од 111 хиљада динара, куповину хране и пића по рачунима SAMOSTALNA RADNJA FRUKTANA TOPLICA PETROVIĆ PR DUBRAVICA и TRGOVINSKA RADNJA ARSIĆ ZLATKO ARSIĆ PR KOSTOLAC у износу од 167 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 426000 – Материјал у износу од 58 хиљада динара за куповину хране и пића, за потребе репрезентације, по рачунима SAMOSTALNA RADNJA FRUKTANA TOPLICA PETROVIĆ PR DUBRAVICA и TRGOVINSKA RADNJA ARSIĆ ZLATKO ARSIĆ PR KOSTOLAC, које је требало евидентирати на групи конта 423000 –Услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Петка да обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5) МЗ Село Костолац – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 324 хиљаде динара из средстава буџета општине и то за: материјал за саобраћај у износу од 25 хиљада динара за куповину горива за возила за одлазак на састанке чланова МЗ и одржавање дворишта МЗ по рачунима DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD, без постојања интерног акта којим се уређује употреба службеног возила и контрола потрошње горива и материјал за образовање, културу и спорт по рачуну, у

износу од 299 хиљада динара за куповину материјала за културу по рачунима RADNJA ZA PRODAJU POZAMANTERIJE I KROJAČKE USLUGE DUGMENCE POŽAREVAC и SAMOSTALNA TRGOVINSKA RADNJA KOCKICA BOBAN DINIĆ PR POŽAREVAC, без закљученог уговора, за које су буџетом планирана средства у износу од 325 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

• МЗ Село Костолац преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 25 хиљада динара за куповину горива за возила за одлазак на састанке чланова МЗ и одржавање дворишта МЗ по рачунима DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD, без постојања интерног акта, којим се уређује употреба возила за службене потребе и контрола потрошње горива, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

• МЗ Село Костолац преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 304 хиљаде динара за куповину материјала за културу (куповина мајица и кецеља за одржавање манифестације „Млавски котлић“), по рачунима RADNJA ZA PRODAJU POZAMANTERIJE I KROJAČKE USLUGE DUGMENCE POŽAREVAC и SAMOSTALNA TRGOVINSKA RADNJA KOCKICA BOBAN DINIĆ PR POŽAREVAC, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Село Костолац да обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу интерних аката и закључених уговора.

б) МЗ Острово – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 200 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 151 хиљаде динара и из донација и помоћи у износу од 49 хиљада динара, и то за: материјал за саобраћај у износу од 26 хиљада динара за куповину горива за потребе нормалног функционисања месне заједнице Острово према Градској општини Костолац и организацију манифестације „Островачки Бећарац“ по рачунима DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD без постојања интерног акта и без закљученог уговора, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 139 хиљада динара за куповину традиционалних мајци за промоцију манифестације по рачунима PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE ART02 D.O.O., без закљученог уговора и материјал за посебне намене у износу од 35 хиљада динара за куповину ликовног материјала за ликовну колонију из Костолаца која учествује на манифестацији „Островачки Бећарац“ по рачунима ARS d.o.o. SOMBOR, без закљученог уговора, за које су буџетом планирана средства у износу од 201 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- МЗ Острово преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 26 хиљада динара, без постојања интерног акта којим се уређује употреба службеног возила и контрола потрошње горива за потребе нормалног функционисања месне заједнице Острово према Градској општини Костолац и организацију манифестације „Островачки Бећарац“ по рачунима DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- МЗ Острово преузела је обавезе и извршила плаћање у износу од 166 хиљада динара, без закљученог уговора, и то за: куповину горива по рачунима DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD у износу од 26 хиљада динара, куповину традиционалних мајци за промоцију манифестације по рачунима PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE ART02 D.O.O. у износу од 118 хиљада динара и куповину ликовног материјала за ликовну колонију из Костолца која учествује на манифестацији „Островачки Бећарац“, по рачунима ARS d.o.o. SOMBOR у износу од 22 хиљаде динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

Препоручујемо одговорним лицима МЗ Острово да обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу интерних аката и закључених уговора.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца добара.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал без постојања интерних аката, којим се уређује употреба службеног возила и контрола потрошње горива, постоји ризик од неекономичне употребе службеног возила и избегавања контроле потрошње горива.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал, за набавке добара на које се не примењује Закон о јавним набавкама, без спречавања сукоба интереса, обезбеђивања конкуренције и обезбеђивања да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене и без издавања наруџбенице уместо закључивања уговора, постоји ризик да ће се набавка добара за материјал вршити супротно важећим законским прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да расходи неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора; 2) донесу интерни акт којим се уређује употреба службеног возила и контрола потрошње горива; 3) за набавке добара на које се не примењује Закон о јавним набавкама обезбеде: спречавање сукоба интереса, конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене и издају наруџбеницу уколико не закључују уговор и 4) расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.11. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела бр. 13 Остале дотације и трансфери

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина ГО Костолац	95	95	94	94	99	100
2	Председник и Веће	952	952	660	660	69	100
3	Управа ГО Костолац	1.533	1.533	1.262	1.262	82	100
4	Центар за културу	107	107	106	106	99	100
Укупно корисника (1-4)		2.687	2.687	2.122	2.122	79	100
Укупно општина – група 465000		2.687	2.687	2.122	2.122	79	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.122 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије из буџета општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.687 хиљада динара, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

1) Скупштина градске општине – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 94 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 95 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Председник и Веће градске општине – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 660 хиљада динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 952 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) Управа градске општине – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 1.262 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.533 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Центар за културу – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 106 хиљада динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 107 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.12. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Табела бр. 14 Накнаде за социјалну заштиту из буџета

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО Костолац	100	100	100	100	100	100
Укупно корисника (1-1)		100	100	100	100	100	100
Укупно општина – група 472000		100	100	100	100	100	100

Управа градске општине – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 100 хиљада динара за накнаде за социјалну заштиту из буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 100 хиљада динара и то за ученичке награде за доделу награде „Бак генерације школа Градске општине Костолац“ за 2015/2016 годину, на основу Одлуке о установљавању Повеље „Ђорђе Вајферт“ под називом „Вајфертов жиг“, „Кључ Костолца и звања почасног грађанина Костолца“ и награде „Бак генерације школа Градске општине Костолац“ број: 13/15-4 од 25.12.2016. године, коју је донела Скупштина градске општине Костолац и Закључака Већа градске општине Костолац број: 01-06-785/2016-4 од 23.06.2016. године и број: 01-06-878/2016-4 од 11.07.2016. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.13. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Табела бр. 15 Дотације невладиним организацијама

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО Костолац	27.007	27.207	26.975	26.975	99	100
Укупно корисника (1-1)		27.007	27.207	26.975	26.975	99	100
Укупно општина – група 481000		27.007	27.207	26.975	26.975	99	100

Управа градске општине – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 26.975 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 27.207 хиљада динара.

Исказани су расходи за дотације спортским клубовима за реализацију спортских активности на основу Правилника о обезбеђивању средстава за остваривање потреба и интереса у области спорта на територији Градске општине Костолац број: 01-06-274/2016-15 од 11.03.2016. године и Јавног позива за финансирање посебних програма из области спорта у оквиру програмске активности – Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима и то: СО „Партизан“ Костолац у износу од 1.012 хиљада динара по уговору број: 01-112-32/16 од 19.04.2016. године, Одбојкашком клубу „Рудар“ Костолац у износу од 1.166 хиљада динара по уговору број: 01-112-67/16 од 09.05.2016. године, Фудбалском клубу „Рудар“ Костолац у износу од 2.166 хиљада динара по уговору број: 01-112-33/16 од 19.04.2016. године, Рукометном клубу „Рудар“ Костолац у износу од 2.250 хиљада динара по уговору број: 01-112-38/16 од 22.04.2016. године, Наутичком друштву „Дунавац“ Костолац у износу од 135 хиљада динара по уговору број: 01-112-200/16 од 10.10.2016. године, Спортско риболовном друштву „Дунавац“ Костолац у износу од 422 хиљаде динара по уговору број: 01-112-62/16 од 26.04.2016. године, Кајак – кану клубу „Весло“ Костолац у износу од 435 хиљада динара по уговору број: 01-112-261/16 од 09.12.2016. године, Стонотениском клубу „Рудар“ Костолац у износу од 480 хиљада динара по уговору број: 01-112-68/16 од 09.05.2016. године, Куглашком клубу „Рудар“ Костолац у износу од 500 хиљада динара по уговору број: 01-112-92/16 од 01.06.2016. године, Шаховском клубу „Рудар“ Костолац у износу од 500 хиљада динара по уговору број: 01-112-37/16 од 21.04.2016. године, Омладинско – пионирском клубу „Рудар – 2001“ Костолац у износу од 535 хиљада динара по уговору број: 01-112-199/16 од 06.10.2016. године и Женском одбојкашком клубу „Рудар“ Костолац у износу од 589 хиљада динара по уговору број: 01-112-108/16 од 15.06.2016. године.

На овој буџетској позицији исказани су и расходи за верске заједнице на основу Правилника о начину, мерилима и критеријумима за избор програма/пројеката цркава и верских заједница који се суфинансирају из буџета Градске општине Костолац број: 01-06-561/2016-4 од 24.05.2016. године и Одлуке о расписивању јавног конкурса за доделу средстава за пројекте/програме цркава и верских заједница који се суфинансирају из буџета Градске општине Костолац од 02.06.2016. године и то за: СПЦ Црквена општина Островска у износу од 100 хиљада динара за реализацију програма „Завршни радови на ремонту и електрификацији звона у цркви Свети Георгије у Острову“ по уговору о дотацији број: 01-112-122/16 од 27.06.2016. године, СПЦ Црквена општина Село Костолац у износу од 100 хиљада динара за реализацију програма „Ремонт црквених звона у цркви Свети Георгије у Селу Костолац“ по уговору о дотацији број: 01-112-125/16 од 29.06.2016. године, СПЦ Црквена општина Нови Костолац у износу од 500 хиљада динара за реализацију програма „Наставак осликавања цркве Свети Максим исповедник у Костолцу“ по уговору о дотацији број: 01-112-126/16 од 29.06.2016. године, СПЦ Црквена општина Петка у износу од 100 хиљада динара за реализацију програма „Инсталација грејања у цркви Светог оца Николаја и сали поред цркве“ по уговору о дотацији број: 01-112-129/16 од 29.06.2016. године, СПЦ Црквена општина Кленовник у износу од 100 хиљада динара за реализацију програма „Израда фасаде на цркви и сали поред цркве у Кленовнику“ по уговору о дотацији број: 01-112-128/16 од 29.06.2016. године и Исламској заједници Костолац у износу од 100 хиљада динара за реализацију програма „Ремонт и адаптација крова и кровне конструкције на

молитвеној кући исламске заједнице у Костољцу“ по уговору о дотацији број: 01-112-260/16 од 09.12.2016. године.

Исказани су и расходи за дотације удружењима грађана на основу Правилника о критеријумима и условима за избор програма и пројеката удружења која су од јавног интереса за Градску општину Костолац број: 01-06-339/2016-2 од 25.03.2016. године и Одлуке о расписивању јавног конкурса за доделу средстава за пројекте/програме удружења која се финансирају, односно суфинансирају из буџета Градске општине Костолац од 28.03.2016. године и то за: КУД „Костолац“ Костолац у износу од 500 хиљада динара за финансирање програма Функционисање и развој Културно уметничког друштва „Костолац“ Костолац по уговору о дотацији број: 01-112-69/16 од 10.05.2016. године, КУД „Кленовник“ Кленовник у износу од 100 хиљада динара за финансирање програма Функционисање и развој Културно уметничког друштва „Кленовник“ Кленовник по уговору о дотацији број: 01-112-75/16 од 18.05.2016. године, КУД „Острово“ Острово у износу од 100 хиљада динара за финансирање програма Функционисање и развој Културно уметничког друштва „Острово“ Острово по уговору о дотацији број: 01-112-76/16 од 18.05.2016. године, Клуб љубитеља књиге „Мајдан“ Костолац у износу од 230 хиљада динара за финансирање програма Промоција двојезичног зборника „Прекретница, поезија без граница“, потписивање протокола о сарадњи и штампање часописа за књижевност, културу и науку „Мајдан“ по уговору о дотацији број: 01-112-85/16 од 25.05.2016. године, Удружењу Друштво „РОМ“ Костолац у износу од 497 хиљада динара за финансирање пројекта Ангажовање координатора за ромска питања по уговору о дотацији број: 01-112-82/16 од 18.05.2016. године и Удружењу ликовних уметника Костолац – АРТ у износу од 150 хиљада динара за финансирање пројекта Девета путујућа међународна ликовна колонија „Отвореног срца и пријатељства“ по уговору о дотацији број: 01-112-91/16 од 31.05.2016. године.

Исказани су и расходи за дотације Удружењу пензионера на основу Правилника о критеријумима и условима за избор програма и пројеката удружења која су од јавног интереса за Градску општину Костолац број: 01-06-339/2016-2 од 25.03.2016. године и Одлуке о расписивању јавног конкурса за доделу средстава за пројекте/програме удружења која се финансирају, односно суфинансирају из буџета Градске општине Костолац од 28.03.2016. године и то за: снабдевање лековима болесних и непокретних пензионера са најнижим примањима у износу од 300 хиљада динара по уговору о дотацији број: 01-112-80/16 од 18.05.2016. године, превоз пензионера старијих од 70 година у локалном саобраћају у износу од 300 хиљада динара по уговору о дотацији број: 01-112-79/16 од 18.05.2016. године и за хуманитарну помоћ у основним животним намирницама најугроженијим пензионерима лошег материјалног и здравственог стања у износу од 200 хиљада динара по уговору о дотацији број: 01-112-217/16 од 31.10.2016 године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.14. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000

Табела бр. 16 Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО Костолац	260	260	254	367	115	144
Укупно корисника (1-1)		260	320	254	367	115	144
Укупно градска општина – група 482000		260	320	254	367	114	144

На овој буџетској позицији исказан је расход за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у износу од 254 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 320 хиљада динара.

Управа градске општине – На овој буџетској позицији исказан је расход за порезе, обавезне таксе, казне и пенале у износу од 254 хиљаде динара на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 320 хиљада динара и то: за издавање потврде о извршеном геодетском мерењу водова од стране Републичког геодетског завода у износу од 59 хиљада динара и за накнаду трошкова захтева за заштиту права понуђачу AD IZOLIR ZRENJANIN на основу Захтева за накнаду трошкова број: 127/16 од 04.08.2016. године и поновног Захтева за накнаду трошкова број: 174/16 од 21.10.2016. године у износу од 120 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.15. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000

Табела бр. 17 Новчане казне и пенали по решењу судова

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО Костолац	99	99	97	23	23	24
2	МЗ Кленовник	2.011	2.011	2.011	225	11	11
Укупно корисника (1-2)		2.110	2.110	2.108	248	12	12
Укупно градска општина – група 483000		2.110	2.110	2.108	248	12	12

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 2.108 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.110 хиљада динара.

1) Управа градске општине – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 97 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 99 хиљада динара и то: на име трошкова поступка заштите права предузећу ВОДОПРИВРЕДНО-ГРАЂЕВИНСКО ПРЕДУЗЕЋЕ НИСКОГРАДЊА АД СМЕДЕРЕВО у износу од 51 хиљаде динара на основу Решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број: 4-00-869/2015 од 12.01.2016. године и Захтева за надокнаду трошкова број: 10/16 од 18.01.2016. године који је у име и за рачун ВОДОПРИВРЕДНО-ГРАЂЕВИНСКО ПРЕДУЗЕЋЕ НИСКОГРАДЊА АД СМЕДЕРЕВО поднео заступник TENDERI DOO KRAGUJEVAC и на име надокнаде трошкова у поступку заштите права у износу од 23 хиљаде динара на основу допунског Решења Републичке комисије за заштиту права број: 4-00-869/2015 од 05.02.2016. године и Захтева за надокнаду

трошкова број: 55/16 од 19.02.2016. године који је у име и за рачун ВОДОПРИВРЕДНО-ГРАЂЕВИНСКО ПРЕДУЗЕЋЕ НИСКОГРАДЊА АД СМЕДЕРЕВО поднео заступник TENDERI DOO KRAGUJEVAC.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани расходи на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 74 хиљаде динара на име надокнаде трошкова у поступку заштите права понуђача у поступцима јавних набавки, које је требало евидентирати на групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) МЗ Кленовник – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 2.011 хиљада динара на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.011 хиљада динара на име исплате главног дуга, затезне камате и трошкова поступка по Уговору о извођењу машинских радова на монтажи топлификационе мреже у МЗ Кленовник број: 01-148/11 од 07.09.2011. године а на основу Пресуде Привредног суда у Пожаревцу број: 1.П.584/2013 од 12.06.2014. године и Пресуде Привредног апелационог суда у Београду број: 2Пж 5242/14 од 27.01.2014. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 1.786 хиљада динара на основу исплате главног дуга и затезних камата по правоснажној пресуди Привредног суда у Пожаревцу и пресуди Привредног апелационог суда у Београду, по Уговору о извођењу машинских радова на монтажи топлификационе мреже у МЗ Кленовник број: 01-148/11 од 07.09.2011. године, које је требало евидентирати на на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Због евидентирања појединих издатака као расхода новчане казне и пенали по решењу судова није извршено евидентирање на контима групе 011000 – Некретнине и опрема и 311000 – Капитал па су у Билансу стања мање исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 1.786 хиљада динара за извођење машинских радова на монтажи топлификационе мреже у МЗ Кленовник, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за надокнаде трошкова у поступку заштите права, исплату главног дуга и затезних камата на погрешној економској класификацији, постоји ризик да надокнаде трошкова у поступку заштите права, исплата главног дуга и затезних камата неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за надокнаде трошкова у поступку заштите права, исплате главног дуга и затезних камата планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.16. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000

Табела бр. 18 Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО Костолац	38	38	38	38	100	100
Укупно корисника (1-1)		38	38	38	38	100	100
Укупно градска општина – група 485000		38	38	38	38	100	100

Управа градске општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 38 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 38 хиљада динара на име накнаде штете за неискоришћени део годишњег одмора за два запослена, којима је престао радни однос, по решењима начелника Управе градске општине Костолац број: 01-160-730/16 од 13.06.2016. године и број: 01-164-729/16 од 14.06.2016. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Табела бр. 19 Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО Костолац	87.313	87.313	18.064	17.637	20	98
2	МЗ Кленовник	292	292	163	1.949	667	1.196
Укупно корисника (1-2)		87.605	87.605	18.227	19.921	23	109
Укупно градска општина – група 511000		87.605	87.605	18.227	19.921	23	109

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 18.227 хиљада динара и то за: изградњу зграда и објеката у износу од 14.289 хиљада динара и капитално одржавање зграда и објеката у износу од 3.938 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 87.605 хиљада динара.

1) Управа градске општине – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 18.064 хиљаде динара, на терет средстава буџета и то: за изградњу зграда и објеката 14.126 хиљада динара од чега 13.783 хиљаде динара за испоруку предизолованих цеви и цевних елемената са извођењем грађевинских и машинских монтажних радова на изградњи цевовода топлификације у селу Петка, SYNERGY TECH d.o.o. Beograd, по рачуну број 17/16 (I привремена ситуација) од 06.12.2016. године и уговору број: 01-112-228/16 од 10.11.2016. године и за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 3.938 хиљада динара, од чега 600 хиљада динара за набавку клупа за парк VLADAN STANISAVLJEVIĆ PR RADNJA ZA PROIZVODNJU PRODAJU I ODRŽAVANJE MAŠINA

METAL STEEL MORAVA KOSTOLAC, по рачуну број: 001/16 од 26.07.2016. године и уговору број: 01-112-121/16 од 27.06.2016. године, који су погрешно економски класификовани, 823 хиљаде динара на име набавке мобилијара за дечја игралишта, са транспортом и монтажом, VLADAN STANISAVLJEVIĆ PR RADNJA ZA PROIZVODNJU PRODAJU I ODRŽAVANJE MAŠINA METAL STEEL MORAVA KOSTOLAC по рачуну број: 005/16 од 19.12.2016. године и уговору број: 01-112-271/16 од 15.12.2016. године, који су погрешно економски класификовани, износ од 962 хиљаде динара на име набавке мобилијара за дечја игралишта, са транспортом и монтажом, DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ERGOPRODUKT DOO ČAČAK, по рачуну број: 20/2016 од 05.08.2016. године и уговору број: 01-112-123/16 од 29.06.2016. године, који су погрешно економски класификовани, 976 хиљада динара на име набавке клупа за седење за градски парк у Костоцу, PREDUZEĆE ZA GRAĐEVINARSTVO, PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE RANĐELOVIĆ-GRADNJA DOO, NOVI BEČEJ, по рачуну број: 62 од 08.11.2016. године и уговору број: 01-112-202/16 од 12.10.2016. године, који су погрешно економски класификовани, за које су буџетом планирана средства у износу од 87.313 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани издаци у износу од 3.361 хиљаде динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема и то: 600 хиљада динара за набавку клупа за парк VLADAN STANISAVLJEVIĆ PR RADNJA ZA PROIZVODNJU PRODAJU I ODRŽAVANJE MAŠINA METAL STEEL MORAVA KOSTOLAC, 823 хиљаде динара на име набавке мобилијара за дечја игралишта, са транспортом и монтажом, VLADAN STANISAVLJEVIĆ PR RADNJA ZA PROIZVODNJU PRODAJU I ODRŽAVANJE MAŠINA METAL STEEL MORAVA, износ од 962 хиљаде динара на име набавке мобилијара за дечја игралишта, са транспортом и монтажом, DRUŠTVO SA OGRANIČENOM ODGOVORNOŠĆU ERGOPRODUKT DOO ČAČAK и 976 хиљада динара на име набавке клупа за седење за градски парк у Костоцу, PREDUZEĆE ZA GRAĐEVINARSTVO, PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE RANĐELOVIĆ-GRADNJA DOO, NOVI BEČEJ, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) МЗ Кленовник – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 163 хиљаде динара, на терет средстава буџета и то за изградњу зграда и објеката у које је укључено 100 хиљада динара за вршење пројектантско – техничког надзора на монтажи цевовода II фазе у селу Кленовник и изради пројекта изведеног стања ZLATA KOZOMARA PR USLUŽNA RADNJA ZA INŽENJERING I NADZOR INTER GOLUBAC, по опомени због неизвршеног плаћања од 19.07.2016. године, за које су буџетом планирана средства у износу 292 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да издаци за зграде и грађевинске објекте неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да издатке за зграде и грађевинске објекте планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Табела бр. 20 Машине и опрема

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз Ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Управа ГО Костолац	4.975	4.975	3.487	5.925	119	170
2	Центар за културу	413	413	413	486	118	118
Укупно корисника (1-2)		5.388	5.388	3.900	6.411	119	164
Укупно градска општина – група 512000		5.824	5.824	4.104	6.615	114	161

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 4.104 хиљаде динара за набавку опреме за потребе директних и индиректних буџетских корисника и то за: административну опрему 2.487 хиљада динара на име набавке рачунарске опреме, клима уређаја и копир апарата и лежаљки, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 313 хиљада динара и опрему за јавну безбедност у износу од 1.304 хиљаде динара за извођење радова на изградњи хидрантске мреже за заштиту од пожара зграде Градске општине Костолац, за које су буџетом планирана средства у износу од 5.824 хиљаде динара.

1) Управа градске општине – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 3.487 хиљада динара за набавку опреме и то за: административну опрему 2.183 хиљаде динара од чега: у износу од 621 хиљаде динара на име набавке рачунарске опреме, клима уређаја и копир апарата MILOŠ BLAGOJEVIĆ PR TRGOVINSKA RADNJA AC/DC ELEKTRO KOSTOLAC, по рачунима број: 065/2016 од 02.11.2016. године, 067/2016 од 02.11.2016. године и 068/2016 од 02.11.2016. године, без закљученог уговора и 910 хиљада динара за набавку лежаљки за градску плажу у Костолцу VLADAN STANISAVLJEVIĆ PR RADNJA ZA PROIZVODNJU PRODAJU I ODRŽAVANJE MAŠINA METAL STEEL MORAVA KOSTOLAC, по рачуну број: 003/16 од 07.11.2016. године и уговору број: 01-112-225/16 од 07.11.2016. године и MAFIBO доо Београд, по рачуну број: 07-06/2016 од 05.07.2016. године и уговору број: 01-112-115/16 од 23.06.2016. године и опрему за јавну безбедност у износу од 1.304 хиљаде динара, од чега 1.002 хиљаде динара за извођење радова на изградњи хидрантске мреже за заштиту од пожара зграде Градске општине Костолац, HIDROTEHNIKA-GMK PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE, D.O.O. БЕОГРАД, по Првој привременој ситуацији број: 100-501/465-16 од 19.08.2016. године и уговору број: 01-112-116/16 од 23.06.2016. године, који су погрешно

економски класификовани, за које су буџетом планирана средства у износу од 4.975 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Управа градске општине преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 621 хиљаде динара на име набавке рачунарске опреме, клима уређаја и копир апарата по рачунима MILOŠ BLAGOJEVIĆ PR TRGOVINSKA RADNJA AC/DC ELEKTRO KOSTOLAC, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе супротно закону о буџетском систему или другим прописима.
- Неправилно су евидентирани и исказани издаци у износу од 1.002 хиљаде динара за извођење радова на изградњи хидрантске мреже за заштиту од пожара зграде Градске општине Костолац по Првој привременој ситуацији HIDROTEHNIKA-GMK PREDUZEĆE ZA PROIZVODNJU, TRGOVINU I USLUGE, D.O.O. BEOGRAD на групи конта 512000 – Машине и опрема уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Центар за културу Костолац – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 413 хиљада динара, од чега за административну опрему 100 хиљада динара и опрему за образовање, културу и спорт у износу од 313 хиљада динара, од чега 106 хиљада динара за набавку лед пар сијалица са уређајем за активирање VLADIMIR GROZDANOVIC PR RADNJA ZA SERVISIRANJE RAČUNARA I TRGOVINU VD SYSTEM POŽAREVAC, по рачуну број: 16-F02-00026 од 15.07.2016. године, без закљученог уговора и 113 хиљада динара за набавку пројектора, PLAYER PLUS DOO BEOGRAD (ZEMUN), по рачуну број: if-1091 од 10.08.2016. године, без закљученог уговора, за које су буџетом планирана средства у износу од 413 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Центар за културу Костолац преузео обавезе и извршио расходе у износу од 219 хиљада динара за набавку лед пар сијалица са уређајем за активирање VLADIMIR GROZDANOVIC PR RADNJA ZA SERVISIRANJE RAČUNARA I TRGOVINU VD SYSTEM POŽAREVAC и набавку пројектора, PLAYER PLUS DOO BEOGRAD (ZEMUN), без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе супротно закону о буџетском систему или другим прописима.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу Костолац да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака за машине и опрему, без закљученог уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и извођача радова.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да издаци за машине и опрему неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимање обавеза и извршавање издатака за машине и опрему врше на основу закључених уговора и 2) издатке за машине и опрему планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

У наредној табели дати су планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима Градске општине Костолац и по налазу ревизије, као и њихова утврђена разлика.

Табела бр. 21 Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 000 динара

Економска класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	18.903	18.903	15.360	15.360	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	3.384	3.384	2.751	2.751	0
413000	Накнаде у натури	72	72	72	72	0
414000	Социјална давања запосленима	968	968	937	937	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	465	465	318	318	0
421000	Стални трошкови	4.301	4.301	3.535	3.435	-100
422000	Трошкови путовања	168	168	149	149	0
423000	Услуге по уговору	28.740	28.740	26.120	26.122	2
424000	Специјализоване услуге	9.239	9.801	7.381	6.661	-720
425000	Текуће поправке и одржавање	5.746	5.746	5.511	4.183	-1.328
426000	Материјал	4.552	4.552	4.458	4.146	-312
465000	Остале дотације и трансфери	2.687	2.687	2.122	2.122	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	100	100	100	100	0
481000	Дотације невладиним организацијама	27.007	27.207	26.975	26.975	0
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	260	320	254	367	113
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.110	2.110	2.108	248	-1.860

485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	38	38	38	38	0
499000	Средства резерве	1.320	498			0
511000	Зграде и грађевински објекти	87.605	87.605	18.227	19.921	1.694
512000	Машине и опрема	5.824	5.824	4.104	6.615	2.511
Укупно:		203.489	203.489	120.520	120.520	0

Према датој табели, у финансијским извештајима Градске општине Костолац за 2016. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног тестирања извршених узоркованих трансакција, утврђено је да су расходи и издаци неправилно евидентирани и исказани у износу од 4.320 хиљада динара. Неправилно евидентирани и исказани расходи и издаци међусобно се потиру за износ од 4.320 хиљада динара. Ефекти ових одступања се не одражавају на укупан износ расхода и издатака, као и на износ финансијског резултата Градске општине Костолац за 2016. годину.

5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине који су остварени у претходној и текућој години.

Табела бр. 22 Биланс прихода и расхода – Образац 2

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
700000 +800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	124.510	128.162
700000	Текући приходи	124.510	128.162
710000	Порези	2	
730000	Донације и трансфери	120.340	119.654
740000	Други приходи	4.168	8.508
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
790000	Приходи из буџета		
400000 +500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	123.247	120.520
400000	Текући расходи	80.625	98.189
410000	Расходи за запослене	18.417	19.438
420000	Коришћење роба и услуга	41.180	47.154
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		
450000	Субвенције		
460000	Донације, дотације и трансфери	1.777	2.122
470000	Социјално осигурање и социјална заштита		100
480000	Остали расходи	18.621	29.375
500000	Издаци за нефинансијску имовину	42.622	22.331
510000	Основна средства	42.622	22.331
	Буџетски суфицит	1.263	7.642
	Буџетски дефицит		
	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		
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из		

	кредита		
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинсијске имовине за отплату обавеза по кредиту		
321121	Вишак прихода – суфицит	1.263	7.642
321122	Мањак прихода – дефицит		
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ	1.263	7.642

5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2016. годину, остварени су текући приходи у износу од 128.162 хиљаде динара, а примања од продаје нефинансијске имовине нису остварена, што у поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи остварени у износу од 124.510 хиљада динара, представља повећање у односу на претходну годину за 3.652 хиљаде динара или за 3%.

5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2016. годину, извршени су текући расходи у износу од 98.189 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 22.331 хиљаде динара, што укупно износи 120.520 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 123.247 хиљада динара, утврђено је смањење у односу на претходну годину у износу од 2.727 хиљада динара, односно 2%.

5.2.3. Резултат пословања

Градска општина Костолац је у 2016. години исказала буџетски суфицит у износу од 7.642 хиљаде динара. Буџетски суфицит није наменски опредељен за наредну годину.

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 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. 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 31.12.2016. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања односу на исказан износ на крају 2015. године.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан

01.01.2016. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза Градске општине Костолац са стањем на дан 31.12.2016. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 10.07.2017. године.

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Попис регулишу следећи прописи: 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 стањем, као и интерни општи акти које доносе буџетски корисници.

1) Градска општина Костолац

Веће градске општине Костолац донело је дана 11.03.2016. године Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Градске општине Костолац број: 01-06-274/2016-13.

Председник градске општине Костолац донео је дана 28.11.2016. године Решење о образовању Комисије за попис нефинансијске имовине за 2016. годину број: 01-164-1554/16.

Пописом нису обухваћене дугорочне и краткорочне обавезе.

Надлежни орган Градске општине Костолац није образовао потребан број сталних или повремених комисија за попис имовине и обавеза, јер је образовао само комисију за попис нефинансијске имовине за 2016. годину. Решењем о образовању Комисије за попис нефинансијске имовине одређен је период у коме ће комисија вршити попис, време за попис и рокови достављања извештаја о извршеном попису председнику Градске општине Костолац и Већу градске општине Костолац.

Комисија за попис нефинансијске имовине за 2016. годину није, пре почетка пописа, сачинила план рада по коме ће вршити попис.

Пре почетка пописа, решење о именовању чланова комисије за попис, није могло бити достављено интерном ревизору, јер у Градској општини Костолац није успостављена интерна ревизија.

Комисији за попис нису, пре почетка пописа, дате листе са номенклатурним бројевима, називима, врсти и јединицама мере имовине која се пописује.

Подаци из књиговодства, односно из одговарајућих евиденција о количинама, нису дати комисији за попис пре уписивања стварног стања у пописне листе и пре него што чланови пописних комисија потпишу те листе.

Попис основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства обухватио је утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе, уписивање у пописне листе натуралне промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2016. године и свођење на стање на дан

31.12.2016. године, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе и вредносно обрачунавање пописане имовине.

Попис основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства није обухватио утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношење цена пописане имовине.

Попис сировина, материјала, сопствених полупроизвода, ситног инвентара, амбалаже, аутогума и готових производа обухватио је утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе, док није обухватио уписивање у пописне листе натуралне промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2016. године и свођење на стање на дан 31.12.2016. године, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине.

Сви чланови комисије за попис су потписали пописне листе.

Комисија је у оквиру пописа основних средстава, непокретних и покретних ствари које чине основна средства извршила и попис опреме Центра за културу Костолац, Месне заједнице Острово, Месне заједнице Кленовник, Месне заједнице Село Костолац и Месне заједнице Петка, иако се ради о посебним правним лицима, која су била у обавези да самостално спроведу попис имовине и обавеза.

Није вршен попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза према стању у пословним књигама и није вршено њихово усклађивање са дужницима и повериоцима најмање једном годишње и о томе не постоји веродостојна исправа.

Није вршен попис готовинских еквивалената и готовине.

Комисија је сачинила Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама број: 01-401-233/17 од 17.02.2017. године који садржи предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.) и примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, док не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и начин књижења.

Комисија за попис доставила је Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама функционеру директног корисника, док га није доставила интерном ревизору, јер у Градској општини Костолац није успостављена интерна ревизија.

Веће градске општине Костолац донело је дана 24.02.2017. године Закључак број: 01-06-249/2017-4 којим је усвојило Извештај о попису Комисије за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама Градске општине Костолац са стањем на дан 31.12.2016. године.

Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа достављен је на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Пописом нису обухваћене краткорочне обавезе, што је супротно члану 2. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Није образована комисија за попис обавеза, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописана обавеза образовања потребног броја комисија за попис.
- Комисија за попис нефинансијске имовине за 2016. годину није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерном ревизору, што је супротно члану 8. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописом није обухваћено утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и уношење цена пописане имовине, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Попис обавеза није вршен према стању у пословним књигама и није вршено њихово усклађивање са повериоцима најмање једном годишње, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и начин књижења, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала Управа градске општине Костолац. Од укупно 10 послатих захтева за конфирмацијом стања достављене су четири конфирмације, од којих су два добављача потврдила стање.

Преглед добављача који су послали конфирмацију:

Табела бр. 23 Преглед добављача који су послали конфирмацију у 000 динара

Редни број	Купци/добављачи	Износ код добављача	Износ код Управе градске општине	Разлика
1	2	3	4	5
1	SINERGY TECH d.o.o., Beograd	0	0	0
2	TPD NIKOLA DOO, Požarevac	17	0	17
3	ЈКП „Комуналне службе“, Пожаревац	3	3	0
4	NIS, GAZPROM NEFT, Novi Sad	1	0	1
	Укупно:	21	3	18

У поступку ревизије утврђено је да Управа градске општине није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од 18 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

2) Центар за културу Костолац

Центар за културу Костолац није извршио попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, за 2016. годину.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да Центар за културу Костолац није извршио попис имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем на дан 31.12.2016. године, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу да попис имовине и обавеза врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Неправилним спровођењем пописа имовине и обавеза, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 15

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

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послао Центар за културу Костолац. Од укупно 10 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је пет конфирмација, од којих су сви добављачи потврдили стање.

Преглед добављача који су послали конфирмацију:

Табела бр. 24 Преглед добављача који су послали конфирмацију у 000 динара

Редни број	Купци/добављачи	Износ код добављача	Износ код Центра за културу	Разлика
1	2	3	4	5
1.	Dragomir Bilić pr, ART TAXI, Beograd	0	0	0
2.	„ARS“ d.o.o. Sombor	0	0	0
3.	PD MAXIMA CHERRY, Požarevac	0	0	0
4.	KOMPROMIS DIZAJN, Požarevac	0	0	0
5.	Univerzal usluge mn d.o.o., Kostolac	50	50	0
	Укупно:	50	50	0

У поступку ревизије утврђено је да Центар за културу Костолац није вршио усаглашавање својих потраживања и обавеза, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Центра за културу Костолац да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

5.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања Градске општине Костолац за 2016. годину, износи 38.783 хиљаде динара.

а) Нефинансијска имовина – Нефинансијска имовина исказана је у износу од 24.961 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – У Билансу стања буџета Градске општине Костолац са стањем на дан 31.12.2016. године, није исказана садашња вредност зграда и грађевинских објеката.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Зграде и грађевински објекти које користи Градска општина Костолац нису евидентирани у пословним књигама и нису исказани у Билансу стања Градске општине Костолац и Билансима стања директних буџетских корисника, не постоје докази о правима на њима нити акт који би представљао правни основ за коришћење од стране Градске општине Костолац за обављање поверених послова из надлежности Града Пожаревца и за обављање послова од стране директних буџетских корисника и то: пословна зграда Управе и органа Градске општине Костолац површине 400м² и зграда архиве са радионицом површине 61м², што је супротно члану 4. и 75. Закона о државном премеру и катастру, којима је прописано да је катастар непокретности основни и јавни регистар о непокретностима и стварним правима на њима и да се уписом стварних права стичу, преносе, ограничавају или престају права својине и друга стварна права на непокретностима.
- Зграде и грађевински објекти у Билансу стања мање су исказани у износу од 1.694 хиљаде динара, због погрешне економске класификације издатака за зграде и грађевинске објекте као текућих расхода и због неевидентирања издатака за зграде и грађевинске објекте на одговарајућим контима класе 0 и класе 3, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да за зграде и грађевинске објекте које користе обезбеде доказе о правима на њима и акт који би представљао правни основ за њихово коришћење и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема, конто 011200 – Вредност опреме на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 5.430 хиљада динара, од чега се 4.142 хиљаде динара односи на Градску општину Костолац и то за: канцеларијску, рачунарску, комуникациону, пољопривредну, саобраћајну,

електронску и фотографску опрему, опрему за домаћинство и јавну безбедност; износ од 818 хиљада динара на Центар за културу Костолац за канцеларијску опрему и опрему за културу; износ од 143 хиљаде динара односи се на МЗ Кленовник за канцеларијску опрему, опрему за домаћинство и пољопривредну опрему; износ од 54 хиљаде динара исказан је код МЗ Петка за рачунарску опрему и опрему за домаћинство и угоститељство; износ од 115 хиљада динара односи се на МЗ Острово за канцеларијску и рачунарску опрему, опрему за домаћинство и угоститељство и опрему за пољопривреду и износ од 158 хиљада динара односи се на МЗ Село Костолац за рачунарску, електронску и пољопривредну опрему и опрему за домаћинство.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је опрема у консолидованом Билансу стања мање исказана у износу од 2.511 хиљада динара због погрешне економске класификације издатака за машине и опрему, као текућих расхода и због неевидентирања издатака за машине и опрему на одговарајућим контима класе 0 и класе 3, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Нефинансијска имовина у припреми, konto 015100 – У Билансу стања, на дан 31.12.2016. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 19.531 хиљаде динара, од чега 19.368 хиљада динара код Градске општине Костолац и односи се на: топлификацију, мобилијар за дечја игралишта, урбани мобилијар и хидрантску мрежу и износ од 163 хиљаде динара код МЗ Кленовник за топлификацију. У пословним књигама није евидентирано почетно стање за нефинансијску имовину у припреми, па је вредност нефинансијске имовине у припреми мање исказана за износ од 41.856 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да у пословним књигама није евидентирано почетно стање за нефинансијску имовину у припреми, па је вредност нефинансијске имовине у припреми мање исказана у Билансу стања на дан 31.12.2016. године за износ од 41.856 хиљада динара, што је супротно члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

б) Финансијска имовина – Финансијска имовина је исказана у износу од 13.822 хиљаде динара.

Жиро и текући рачуни, konto 121100 – На дан 31.12.2016. године у Билансу стања Градске општине Костолац исказана су средства у износу од 10.358 хиљада динара и обухватају стања на следећим рачунима: подрачун за топлификацију у износу од 9.912 хиљада динара, подрачун за фасаде у износу од 273 хиљаде динара, износ од 136 хиљада динара за стање на рачуну сопствених средстава Центра за културу Костолац и износ од 37 хиљада динара односи се на стање на рачуну топлификације МЗ Кленовник.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 3.464 хиљаде динара, од чега 903 хиљаде динара код Скупштине градске општине Костолац на име неисплаћене накнаде функционера, одборника и чланова скупштинских комисија за децембар 2016. године, 642 хиљаде динара код Председника и Већа градске општине на име неисплаћене накнаде члановима већа и комисија за децембар 2016. године, 1.686 хиљада динара код Управе градске општине Костолац на име неисплаћене зараде, превоза и обавеза према добављачима за децембар 2016. године, 168 хиљада динара код Центра за културу Костолац на име неисплаћене зараде и обавезе према добављачима за децембар 2016. године, износ од 21 хиљаде динара код МЗ Кленовник на име обавеза према добављачима за децембар 2016. године, износ од 22 хиљаде динара код МЗ Петка на име обавеза према добављачима за децембар 2016. године, седам хиљада динара код МЗ Острово за обавезе према добављачима за децембар 2016. године и износ од 15 хиљада динара код МЗ Село Костолац на име обавеза према добављачима за децембар 2016. године.

Ризик

Уколико се настави са коришћењем зграда и грађевинских објеката, од стране буџетских корисника, за које не постоји доказ о правима на њима, нити акт који представља правни основ за њихово коришћење, постоји ризик да ће се наставити са њиховим коришћењем без доказа о правима на њима, без постојања акта за њихово коришћење.

Уколико се настави са неевидентирањем почетног стања за нефинансијску имовину у припреми у пословним књигама, постоји ризик да исказано стање у Билансу стања, неће одражавати реално стање нефинансијске имовине, обавеза и капитала.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода и издатака који се евидентирају на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да издаци за зграде и грађевинске објекте и Машине и опрему неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) за зграде и грађевинске објекте које користе буџетски корисници обезбеде доказе о правима на њима, као и акт који би представљао правни основ за њихово коришћење; 2) евидентирају износе почетног стања за нефинансијску имовину у припреми у пословним књигама у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 3) издатке за зграде и грађевинске објекте, машине и опрему планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

5.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 38.783 хиљаде динара.

а) **Обавезе** – Обавезе су исказане у износу од 3.464 хиљаде динара.

Обавезе за нето плате и додатке, конто 231100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 767 хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене нето плате и додатке за месец децембар 2016. године и то код: Председника и Већа градске општине износ од 208 хиљада динара, код Управе градске општине износ од 509 хиљада динара и код Центра за културу Костолац износ од 50 хиљада динара.

Обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 105 хиљада динара за обрачунат, а неплаћен порез на плате и додатке за месец децембар 2016. године и то код: Председника и Већа градске општине износ од 29 хиљада динара, код Управе градске општине износ од 70 хиљада динара и код Центра за културу Костолац износ од шест хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 175 хиљада динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке за месец децембар 2016. године и то код: Председника и Већа градске општине износ од 46 хиљада динара, код Управе градске општине износ од 119 хиљада динара и код Центра за културу Костолац износ од 10 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 65 хиљада динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за здравствено осигурање на плате и додатке за месец децембар 2016. године и то код: Председника и Већа градске општине износ од 17 хиљада динара, код Управе градске општине износ од 44 хиљаде динара и код Центра за културу Костолац износ од четири хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од осам хиљада динара за обрачунате, а неисплаћене доприносе за незапосленост на плате и додатке за месец децембар 2016. године и то код: Председника и Већа градске општине износ од две хиљаде динара и код Управе градске општине износ од шест хиљада динара.

Обавезе по основу нето накнада запосленима, конто 232100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 79 хиљада динара за новогодишње поклоне за децу и превоз запослених за месец децембар 2016. године и то код: Председника и Већа градске општине износ од 18 хиљада динара, код Управе градске општине износ од 52 хиљаде динара и код Центра за културу Костолац износ од девет хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца, конто 234100 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 152 хиљаде динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца за месец децембар 2016. године и то код: Председника и Већа градске општине износ од 40 хиљада динара, код Управе градске општине износ од 102 хиљаде динара и код Центра за културу Костолац износ од 10 хиљада динара.

Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца, конто 234200 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 65 хиљада динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за здравствено осигурање на терет послодавца за месец децембар 2016. године и то код: Председника и Већа градске општине

износ од 17 хиљада динара, код Управе градске општине износ од 44 хиљаде динара и код Центра за културу Костолац износ од четири хиљаде динара.

Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца, конто 234300 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од осам хиљада динара за обрачунате, а неплаћене доприносе за случај незапослености на терет послодавца за месец децембар 2016. године и то код: Председника и Већа градске општине износ од две хиљаде динара и код Управе градске општине износ од шест хиљада динара.

Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору, конто 237400 – На овој билансној позицији исказан је износ од 169 хиљада динара од чега износ од 141 хиљаде динара код Скупштине градске општине на име пореза на накнаде функционера, одборника и чланова скупштинских комисија и износ од 28 хиљада динара код Председника и Већа на име пореза на накнаде члановима већа и комисија за месец децембар 2016. године.

Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору, конто 237500 – На овој билансној позицији исказан је износ од 220 хиљада динара, од чега износ од 184 хиљаде динара код Скупштине градске општине на име доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на накнаде функционера, одборника и чланова скупштинских комисија и износ од 36 хиљада динара код Председника градске општине и Већа градске општине на име пореза на накнаде члановима већа и комисија за месец децембар 2016. године.

Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти, конто 243300 – На овој билансној позицији исказане су обавезе у износу од 190 хиљада динара за уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и то код: Скупштине градске општине износ од 19 хиљада динара, Председника градске општине и Већа градске општине износ од 60 хиљада динара, код Управе градске општине износ од 106 хиљада динара и код Центра за културу Костолац износ од пет хиљада динара.

Добављачи у земљи, конто 252100 – На овој билансној позицији евидентирани су обавезе према добављачима у износу од 792 хиљаде динара, од чега код Председника градске општине и Већа градске општине износ од 29 хиљада динара за обавезе по административним забранама, код Управе градске општине износ од 628 хиљада динара, од чега 102 хиљаде динара за обавезе по административним забранама запослених и 526 хиљада динара на име обавеза из пословања, код Центра за културу Костолац износ од 70 хиљада динара за обавезе из пословања, код МЗ Кленовник износ од 21 хиљаде динара, МЗ Петка 22 хиљаде динара, МЗ Острово седам хиљада динара и МЗ Село Костолац у износу од 15 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је Градска општина Костолац евидентирала обавезе према добављачима по основу административних забрана запослених у износу од 131 хиљаде динара, које не представљају обавезу Градске општине Костолац, већ обавезу запослених, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У наредној табели дат је приказ прекорачених апропријација (укупно са обавезама по примљеним рачунима и закљученим уговорима) по корисницима буџетских средстава:

Исказани износ преузетих, а неизвршених обавеза у односу на расположиви износ апропријација већи је за износ од 653 хиљаде динара и то код следећих буџетских корисника:

1) Скупштина градске општине Костолац

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Скупштине градске општине Костолац:

Табела бр. 25 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	9.745	9.341	404		894	-480
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	95	94	1		19	-18
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-498

На разделу **Скупштина градске општине Костолац** преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 498 хиљада динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на групи конта:

(1) 423000 – Услуге по уговору у износу од 480 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу накнаде функционера, одборника и чланова скупштинских комисија за децембар 2016. године.

(2) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 18 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, које се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за месец децембар 2016. године.

Дакле, Скупштина градске општине Костолац преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 498 хиљада динара, које се односе на накнаде функционера, одборника и чланова скупштинских комисија за децембар 2016. године.

2) Председник и Веће градске општине Костолац

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Председника и Већа градске општине Костолац:

Табела бр. 26 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
413	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	36	36	0		18	-18
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-18

На разделу **Председник и Веће градске општине Костолац** преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 18 хиљада динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на групи конта:

(1) 413000 – Накнаде у натури у износу од 18 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате новогодишњих поклона за децу запослених.

Дакле, Председник и Веће градске општине Костолац преузели су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 18 хиљада динара, које се односе на исплату новогодишњих поклона за децу запослених.

3) Управа градске општине Костолац

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Управе градске општине Костолац:

Табела бр. 27 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
413	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	36	36	0		27	-27
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-27

На разделу **Управа градске општине Костолац** преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 27 хиљада динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(1) 413000 – Накнаде у натури у износу од 27 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате новогодишњих поклона за децу запослених.

Дакле, Управа градске општине Костолац преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 27 хиљада динара, које се односе на исплату новогодишњих поклона за децу запослених.

4) Центар за културу Костолац

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Центра за културу Костолац:

Табела бр. 28 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функционисање локалних установа културе	796	795	1		70	-69
412	Функционисање локалних установа културе	143	142	1		14	-13
413	Функционисање локалних установа културе					9	-9
465	Функционисање локалних установа културе	107	106	1		5	-4
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-95

Центар за културу Костолац преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 95 хиљада динара на следећим групама конта:

(1) 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 69 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате плате за децембар 2016. године.

(2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 13 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе из извора финансирања 01, за исплату социјалних доприноса на терет послодавца, за месец децембар 2016. године.

(3) 413000 – Накнаде у природи у износу од девет хиљада динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате новогодишњих поклона за децу запослених.

(4) 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од четири хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе, из извора финансирања 01, које се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за месец децембар 2016. године.

Дакле, Центар за културу Костолац преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 95 хиљада динара, које се односе на исплату зарада за месец децембар 2016. године и исплату новогодишњих поклона за децу запослених.

5) МЗ Петка

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код **МЗ Петка**:

Табела бр. 29 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Месне заједнице	143	130	13	22		-9
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-9

МЗ Петка преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од девет хиљада динара на следећим групама конта:

(1) 421000 – Стални трошкови у износу од девет хиљада динара по програмској активности Месне заједнице, из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу исплате трошкова за електричну енергију и телефон за месец децембар 2016. године.

Дакле, МЗ Петка преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од девет хиљада динара, на име утрошене електричне енергије и телефона за месец децембар 2016. године.

6) МЗ Кленовник

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код **МЗ Кленовник**:

Табела бр. 30 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Месне заједнице	178	172	6	12		-6
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-6

МЗ Кленовник преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од шест хиљада динара на следећим групама конта:

(2) 421000 – Стални трошкови у износу од шест хиљада динара по програмској активности Месне заједнице, из извора финансирања 01, због преузимања обавеза по основу трошкова за електричну енергију за месец децембар 2016. године.

Дакле, МЗ Кленовник преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од шест хиљада динара, на име утрошене електричне енергије за месец децембар 2016. године.

Препоручујемо одговорним лицима директних и индиректних буџетских корисника Градске општине Костолац да обавезе које преузимају морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години у складу са Законом о буџетском систему.

Остале обавезе из пословања, конто 254900 – На овој билансној позицији исказан је износ од 669 хиљада динара и то код Скупштине градске општине Костолац у износу од 559 хиљада динара за нето накнаде функционера, одборника и чланова скупштинских комисија за месец децембар 2016. године и код Председника и Већа градске општине износ од 110 хиљада динара за нето накнаде функционера, чланова већа и комисија.

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 24.961 хиљаде динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – На овој билансној позицији исказан је износ од 24.961 хиљаде динара, од чега износ од 23.510 хиљада динара код Управе градске општине, 818 хиљада динара код Центра за културу Костолац, износ од 306 хиљада динара код МЗ Кленовник, износ од 54 хиљаде динара код МЗ Петка, 115 хиљада динара код МЗ Острово и 158 хиљада динара код МЗ Село Костолац. Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи Биланса стања усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима исказане у пасиви Биланса стања.

Вишак прихода и примања, суфицит, конто 321121 – На овој билансној позицији исказан је износ од 7.642 хиљаде динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, конто 321311 – На овој билансној позицији исказан је износ од 2.716 хиљада динара.

Ризик

Уколико у поступку извршења буџета буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом постоји ризик од угрожавања ликвидности буџета и остваривања планираних циљева, а одговорна лица поступају супротно Одлуци о буџету Градске општине Костолац за 2016. годину, која врши претходно одобрење буџетских средстава за одређене намене и до одређеног износа.

Уколико се настави са исказивањем обавеза према добављачима по основу административних забрана запослених у пословним књигама и Билансима стања буџетских корисника и консолидованом Билансу стања, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом и 2) у пословним књигама и Билансу стања правилно евидентирају и исказују обавезе према добављачима.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године (Образац 3), нису исказана примања од продаје нефинансијске имовине и примања од задуживања и продаје финансијске имовине, док су издаци утврђени у износу од 22.331 хиљаде динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 22.331

хиљаде динара. Наведени мањак примања текуће године мањи је од исте категорије претходне године за 20.291 хиљаде динара или за 48%.

Табела бр. 31 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у 000 динара

конта	ОПИС	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		0	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0
810000	Примања од продаје основних средстава	0	0
820000	Примања од продаје залиха	0	0
830000	Примања од продаје природне имовине	0	0
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	0
920000	Примања од продаје финансијске имовине	0	0
ИЗДАЦИ		42.622	22.331
500000	Издаци за нефинансијску имовину	42.622	22.331
510000	Основна средства	42.622	22.331
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		
610000	Отплата главнице		
	Мањак примања	42.622	22.331

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2016. од 31.12.2016. године. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 128.162 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 120.520 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 10.358 хиљада динара.

Табела бр. 32 Извештај о новчаним токовима – Образац 4 у 000 динара

ОП	конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	124.510	128.162
4002	700000	Текући приходи	124.510	128.162
4003	710000	Порези	2	
4057	730000	Донације и трансфери	120.340	119.654
4067	740000	Други приходи	4.168	8.508
4169		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	123.247	120.520
4170	400000	Текући расходи	80.625	98.189
4171	410000	Расходи за запослене	18.417	19.438
4193	420000	Коришћење роба и услуга	41.810	47.154
4290	460000	Донације, дотације и трансфери	1.777	2.122
4306	470000	Социјално осигурање и социјална заштита		100
4321	480000	Остали расходи	18.621	29.375
4338	500000	Издаци за нефинансијску имовину	42.622	22.331
4339	510000	Основна средства	42.622	22.331
4430		Вишак новчаних прилива	1.263	7.642
4431		Мањак новчаних прилива		
4432		Салдо готовине на почетку године	1.453	2.716
4433		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	124.510	128.162
4434		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000, 900000		
4435		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	123.247	120.520
4436		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4437		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000,		

		500000, 600000		
4438		Салдо готовине на крају године	2.716	10.358

Градска општина Костолац је за 2016. годину исказала: (1) Вишак новчаних прилива у износу од 7.642 хиљаде динара; (2) Салдо готовине на почетку године у износу од 2.716 хиљада динара; (3) Кориговани прилив за примљена средства у обрачуна у износу од 128.162 хиљаде динара; (4) Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 није исказана; (5) Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуна у износу од 120.520 хиљада динара; (6) Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 није исказана и (7) Салдо готовине на крају године у износу од 10.358 хиљада динара.

5.6. Остали финансијски извештаји завршног рачуна

1) Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2016. години

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву опредељује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Првобитном Одлуком о буџету Градске општине Костолац за 2016. годину и Одлукама о изменама и допунама Одлуке о буџету Градске општине Костолац за 2016. годину (ребаланси) од 01.06.2016. године и 17.10.2016. године средства сталне буџетске резерве планирана су у износу од 200 хиљада динара, у оквиру законом прописаног износа.

Средства сталне буџетске резерве нису коришћена у 2016. години.

2) Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у 2016. години

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Чланом 9. Одлуке о буџету Градске општине Костолац за 2016. годину прописано је да решење о употреби текуће буџетске резерве, на предлог Одсека за привреду и развој, финансије и јавне набавке Управе градске општине Костолац, доноси Веће Градске општине Костолац.

Одлуком о буџету Градске општине Костолац за 2016. годину средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 1.600 хиљада динара, у оквиру законом прописаног износа.

У 2016. години Веће градске општине Костолац, као надлежни извршни орган Градске општине Костолац, на основу члана 69. Закона о буџетском систему и члана 9. Одлуке о буџету Градске општине Костолац за 2016. годину, донело је у 2016. години 20 решења о употреби текуће буџетске резерве у укупном износу од 2.102 хиљаде динара за следеће намене:

	-	у 000 динара
1. 421000 – Стални трошкови.....	368	
2. 423000 – Услуге по уговору.....	300	
3. 424000 – Специјализоване услуге.....	725	
4. 426000 – Материјал.....	154	
5. 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета.....	100	
6. 481000 – Дотације невладиним организацијама.....	200	
7. 482000 – Порези, обавезне таксе и казне.....	60	
8. 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова.....	54	
9. 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.....	38	
10. 512000 – Машине и опрема.....	103	
11. УКУПНО:.....	2.102	

3) Преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о новчаним токовима

Градска општина Костолац није у 2016. години примала донације, нити се кредитно задуживала.

4) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Чланом 16. Закона о јавном дугу прописано је да само Република може давати гаранције. Градска општина Костолац у 2016. години није издавала гаранције.

6. Набавке

6.1. Градска општина Костолац

Начелник Управе градске општине Костолац, донео је дана 18.01.2016. године План јавних набавки Градске општине Костолац за 2016. годину број: 01-404-49/16 и измене Плана јавних набавки број: 01-404-17/16 од 26.05.2016. године, број: 01-404-75/16 од 02.08.2016. године, број: 01-404-1223/16 од 09.09.2016. године, број: 01-404-1259/16 од 16.09.2016. године, број: 01-404-1341/16 од 05.10.2016. године и број: 01-404-1420/16 од 31.10.2016. године.

Градска општина Костолац донела је дана 14.02.2014. године Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број: 01-404-137-14.

Градска општина Костолац је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Управи градске општине Костолац број: 01-06-456/2016-14 од 14.04.2016. године, у овире систематизације радних места, описа послова и радних задатака предвидела радно место послови извршења буџета и послови јавних набавки, за које су предвиђени услови: VII степен стручне спреме економско-финансијског смера, најмање 180 ЕСП бодова, најмање једна година радног искуства и положен стручни испит за рад у органима државне управе и стручни испит за вођење пословних књига и састављање рачуноводствених извештаја, док није предвиђено да лице које обавља послове јавних набавки треба да има сертификат за службеника за јавне набавке.

Вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу Градске општине Костолац већа је од петоструког износа који је предвиђен чланом 39. Закона о јавним набавкама,

односно већи је од 25.000 хиљада динара. Градска општина Костолац нема службеника за јавне набавке са положеним стручним испитом за службеника за јавне набавке.

Градска општина Костолац закључила је дана 11.10.2016. године Уговор о делу број: 01-112-201/16 којим је ангажовала лице да за потребе Градске општине Костолац обавља послове службеника за јавне набавке и обавезала се да извршиоцу посла плаћа нето износ од 20 хиљада динара месечно, најкасније до 10. у месецу за време трајања уговора. Уговор је закључен за период од 01.10.2016. године до 31.12.2016. године. Лице које је ангажовано по основу уговора о делу поседује Уверење о положеном стручном испиту за стицање сертификата за службеника за јавне набавке број: 152-02-367/2016-2070 од 23.09.2016. године.

Градска општина Костолац је Планом јавних набавки Управе градске општине Костолац за 2016. годину планирала 22 јавне набавке укупно процењене вредности 86.627 хиљада динара без ПДВ, односно 120.380 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Планирано је шест поступака јавних набавки у отвореном поступку укупне процењене вредности 72.840 хиљада динара без ПДВ, односно 87.408 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, један поступак јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда процењене вредности 99 хиљада динара без ПДВ, односно 118 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и 15 поступака јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 13.689 хиљада динара без ПДВ, односно 16.427 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

Градска општина Костолац спровела је 16 поступака јавних набавки укупно уговорене вредности 52.479 хиљада динара без ПДВ, односно 62.436 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Спроведена су два поступка јавних набавки у отвореном поступку укупне уговорене вредности 41.695 хиљада динара без ПДВ, односно 50.034 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ, један поступак јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда уговорене вредности 99 хиљада динара без ПДВ, односно 118 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и 13 поступка јавне набавке мале вредности укупне уговорене вредности 10.686 хиљада динара без ПДВ, односно 12.284 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Начелник Управе градске општине Костолац донео је дана 18.01.2016. године План јавних набавки за све директне буџетске кориснике, уместо да сваки буџетски корисник, као наручилац донесе свој План јавних набавки, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки.
- Градска општина Костолац није имала службеника за јавне набавке иако је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од 25.000 хиљада динара, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца чија је вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од 25.000 хиљада динара да има најмање једног службеника за јавне набавке.

1) Јавна набавка у отвореном поступку број: 10/2016 од 27.05.2016. године – Испорука и монтажа предизолованих цеви и цевних елемената са припадајућим грађевинским радовима за наставак топлификације Градске општине Костолац

Начелник Управе градске општине Костолац донео је Одлуку број: 01-404-18/16 од 27.05.2016. године и решење број: 01-404-19/16 од 27.05.2016. године којим је покренут

поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Испорука и монтажа предизолованих цеви и цевних елемената са припадајућим грађевинским радовима за наставак топлификације Градске општине Костолац.

Процењена вредност јавне набавке износи 47.611 хиљада динара. Након отварања понуда дана 29.06.2016. године, о чему је сачињен записник број: 01-404-60/16, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 01-404-62/16 од 01.07.2016. године, на основу кога је начелник Управе градске општине Костолац донео дана 01.07.2016. године Одлуку о додели уговора број: 01-404-63/16 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу SYNERGY TECH d.o.o. Beograd.

Понуђач AD IZOLIR ZRENJANIN поднео је дана 11.07.2016. године Захтев за заштиту права у јавној набавци број: 10/2016 Испорука и монтажа предизолованих цеви и цевних елемената са припадајућим грађевинским радовима за наставак топлификације Градске општине Костолац, након чега је комисија за јавну набавку дана 14.07.2016. године упутила позив подносиоцу захтева да допуни захтев за заштиту права, што је подносилац захтева и учинио дана 15.07.2016. године. Комисија за јавне набавке Градске општине Костолац донела је дана 20.07.2016. године Решење број: 01-404-70/16 којим је усвојен захтев за заштиту права подносиоца захтева AD IZOLIR ZRENJANIN и делимично поништен отворени поступак јавне набавке и то у делу стручне оцене понуда и доношења одлуке о додели уговора.

Комисија за јавну набавку донела је дана 29.07.2016. године нови Извештај о стручној оцени понуда број: 01-404-73/16, на основу кога је начелник Управе градске општине Костолац донео дана 01.08.2016. године нову Одлуку о додели уговора број: 01-404-74/16 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу SYNERGY TECH d.o.o. Beograd.

Понуђач AD IZOLIR ZRENJANIN поднео је дана 12.08.2016. године Захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки против Одлуке о додели уговора број: 01-404-74/16 од 01.08.2016. године. На наведени захтев Градска општина Костолац доставила је Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки Одговор број: 01-404-77/16 од 17.08.2016. године.

Републичка комисија донела је дана 12.10.2016. године Решење број: 4-00-1175/2016 којим се одбија захтев за заштиту права подносиоца захтева AD IZOLIR ZRENJANIN поднет у отвореном поступку јавне набавке – испорука и монтажа предизолованих цеви и цевних елемената са припадајућим грађевинским радовима за наставак топлификације Градске општине Костолац број: 10/2016, као неоснован. Такође, одбијен је као неоснован и захтев за накнаду трошкова поступка заштите права подносиоца захтева AD IZOLIR ZRENJANIN.

Уговор за јавну набавку – Испорука и монтажа предизолованих цеви и цевних елемената са припадајућим грађевинским радовима за наставак топлификације Градске општине Костолац број: 01-112-228/16 закључен је дана 10.11.2016. године између Градске општине Костолац, као наручиоца и SYNERGY TECH d.o.o. Beograd, као носиоца заједничке понуде групе понуђача коју чине још и IZO – EKOMONT DOO OBRENOVAC и DOO INSTEL – INŽENJERING NOVI SAD, уговорене вредности у износу од 38.422 хиљаде динара без ПДВ, односно 46.106 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 120 дана од дана увођења у посао.

Дана 15.08.2017. године закључен је Анекс уговора број: 01-112-247/17 којим је извршена измена уговорене цене у износу од 1.905 хиљада динара без ПДВ, односно 2.287

хиљада динара са обрачунатим ПДВ, па нова уговорена цена износи 40.328 хиљада динара без ПДВ, односно 48.393 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је, по овом уговору, у 2016. години извршио плаћање извођачу SYNERGY ТЕСН d.o.o. Веоград у износу од 13.783 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2017. години, нити модел уговора 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. 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.
- Одлука о покретању поступка не садржи назив и адресу наручиоца и назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- У комисију за јавне набавке није именован службеник за јавне набавке иако је процењена вредност јавне набавке већа од 15.000 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- Решење о образовању комисије не садржи назив и адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- Нису сви чланови комисије и заменици чланова комисије потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза чланова комисије да потпишу изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Записник о отварању понуда не садржи имена чланова комисије који учествују у поступку отварања понуда и у записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавезна садржина записника о отварању понуда и редослед уношења података у записник о отварању понуда.

2) Јавна набавка у отвореном поступку број: 11/2016 од 27.05.2016. године – Опремање препумпне станице са припадајућим грађевинским радовима за наставак топлификације градске општине Костолац – село Петка

Начелник Управе градске општине Костолац донео је Одлуку број: 01-404-20/16 од 27.05.2016. године и решење број: 01-404-21/16 од 27.05.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Опремање препумпне станице са припадајућим грађевинским радовима за наставак топлификације градске општине Костолац – село Петка.

Процењена вредност јавне набавке износи 3.651 хиљаду динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 01.07.2016. године, о чему је сачињен записник број: 01-404-64/16, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 01-404-65/16 од 05.07.2016. године, на основу кога је начелник Управе градске општине Костолац донео дана 07.07.2016. године Одлуку о обустави поступка јавне набавке број: 11/2016 Опремање

препумпне станице са припадајућим грађевинским радовима за наставак топлификације градске општине Костолац – село Петка број: 01-404-66/16.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи назив и адресу наручиоца и назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи назив и адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- Нису сви чланови комисије и заменици чланова комисије потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза чланова комисије да потпишу изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Записник о отварању понуда не садржи имена чланова комисије који учествују у поступку отварања понуда и у записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавезна садржина записника о отварању понуда и редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Одлука о обустави поступка и обавештење о обустави поступка нису објављени на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 109. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.

3) Јавна набавка у отвореном поступку, обликована по партијама, број: 15/2016 од 13.09.2016. године – Радови на изградњи препумпне станице у селу Петка

Начелник Управе градске општине Костолац донео је Одлуку број: 01-404-81/16 од 13.09.2016. године и решење број: 01-404-88/16 од 13.09.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку, обликовану по партијама – Радови на изградњи препумпне станице у селу Петка.

Процењена вредност јавне набавке износи 3.600 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 24.10.2016. године, о чему је сачињен записник број: 01-404-115/16, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда за Партију 1 – грађевински и занатски радови на изградњи препумпне станице број: 01-404-116/16 од 26.10.2016. године и Извештај о стручној оцени понуда за Партију 2 – машински, инсталациони и монтажни радови на изградњи препумпне станице број: 01-404-117/16 од 26.10.2016. године, на основу којих је начелник Управе градске општине Костолац донео дана 26.10.2016. године Одлуку о додели уговора за Партију 1 – грађевински и занатски радови на изградњи препумпне станице број: 01-404-119/16 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу SAMOSTALNA ZANATSKA GRAĐEVINSKA RADNJA PARTENON, PR, POŽAREVAC и Одлуку о додели уговора за Партију 2 – машински, инсталациони и монтажни радови на изградњи препумпне станице број: 01-404-120/16 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу BALKAN DOO NIŠ.

Уговор за Партију 1 – грађевински и занатски радови на изградњи препумпне станице број: 01-112-226/16 закључен је дана 08.11.2016. године између Градске општине Костолац, као наручиоца и SAMOSTALNA ZANATSKA GRAĐEVINSKA RADNJA PARTENON, PR, POŽAREVAC, као извођача, уговорене вредности у износу од 1.074 хиљаде динара без

ПДВ, односно 1.288 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 25 дана од дана увођења у посао.

Наручилац није, по овом уговору, у 2016. години извршио плаћање извођачу SAMOSTALNA ZANATSKA GRAĐEVINSKA RADNJA PARTENON, PR, POŽAREVAC.

Уговор за Партију 2 – машински, инсталациони и монтажни радови на изградњи препумпне станице број: 01-112-222/16 закључен је дана 01.11.2016. године између Градске општине Костолац, као наручиоца и BALKAN DOO NIŠ, као извођача, уговорене вредности у износу од 2.199 хиљада динара без ПДВ, односно 2.639 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 30 дана од дана увођења у посао.

Наручилац није, по овом уговору, у 2016. години извршио плаћање извођачу BALKAN DOO NIŠ.

Дана 17.05.2017. године начелник Управе градске општине Костолац донео је Одлуку о измени уговора о јавној набавци број: 01-404-158/17 којом је измењен уговор о јавној набавци за Партију 2 – машински, инсталациони и монтажни радови на изградњи препумпне станице. Као разлози за измену уговора наведено је да се приликом извршења уговора појавила потреба за извођењем додатних радова који нису били предвиђени пројектом у складу са којим је јавна набавка спроведена и да је извођење додатних радова неопходно за повезивање препумпне станице на топловод и њено несметано функционисање. Вредност додатних радова износи 110 хиљада динара без ПДВ и на тај начин је повећан обим предмета набавке за 5% тако да измењена вредност уговора о јавној набавци износи 2.309 хиљада динара без ПДВ.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи назив и адресу наручиоца и назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи назив и адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- Нису сви чланови комисије и заменици чланова комисије потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза чланова комисије да потпишу изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Записник о отварању понуда не садржи имена чланова комисије који учествују у поступку отварања понуда и у записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавезна садржина записника о отварању понуда и редослед уношења података у записник о отварању понуда.

4) Јавна набавка у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда број: 18/2016 од 16.09.2016. године – Додатни радови на изградњи хидрантске мреже

Градска општина Костолац поднела је дана 29.08.2016. године Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка број: 01-404-79/16 за набавку додатних радова на изградњи хидрантске мреже. На основу наведеног захтева, Управа за јавне набавке је дана 12.09.2016. године дала мишљење број: 011-00-282/16 да је основана примена преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда

предвиђеног чланом 36. став 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама за јавну набавку додатних радова на изградњи хидрантске мреже.

Начелник Управе градске општине Костолац донео је Одлуку број: 01-404-84/16 од 16.09.2016. године и решење број: 01-404-87/16 од 16.09.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда – Додатни радови на изградњи хидрантске мреже.

Процењена вредност јавне набавке износи 99 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 20.09.2016. године, о чему је сачињен записник број: 01-404-91/16, одржани су преговори између комисије за јавну набавку и понуђача HIDROTEHNIKA-GMK DOO BEOGRAD, о чему је такође сачињен записник број: 01-404-92/16 од 20.09.2016. године. Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 01-404-93/16 од 21.09.2016. године, на основу кога је начелник Управе градске општине Костолац донео дана 21.09.2016. године Одлуку о додели уговора број: 01-404-94/16 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу HIDROTEHNIKA-GMK DOO BEOGRAD.

Уговор за јавну набавку 18/2016 – додатни радови на изградњи хидрантске мреже број: 01-112-191/16 закључен је дана 27.09.2016. године између Градске општине Костолац, као наручиоца и HIDROTEHNIKA-GMK DOO BEOGRAD, као извођача, уговорене вредности у износу од 99 хиљада динара без ПДВ, односно 118 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од седам дана од дана увођења у посао.

Наручилац је, по овом уговору, у 2016. години извршио плаћање извођачу радова HIDROTEHNIKA-GMK DOO BEOGRAD у износу од 118 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка не садржи матични број и ПИБ наручиоца, што је супротно члану 36. Закона о јавним набавкама и члану 3. Правилника о форми и садржини захтева за мишљење о основаности примене преговарачког поступка којим је прописана садржина захтева за мишљење о основаности примене преговарачког поступка.
- Одлука о покретању поступка не садржи назив и адресу наручиоца и назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи назив и адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- Нису сви чланови комисије и заменици чланова комисије потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза чланова комисије да потпишу изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Записник о отварању понуда не садржи имена чланова комисије који учествују у поступку отварања понуда и у записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавезна садржина записника о отварању понуда и редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Наручилац је закључио уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 112. Закона о јавним набавкама.

5) Јавна набавка мале вредности број: 2/2016 од 26.01.2016. године – Набавка телевизијских услуга

Начелник Управе градске општине Костолац донео је Одлуку број: 01-404-2/16 од 26.01.2016. године и решење број: 01-404-4/16 од 26.01.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Набавка телевизијских услуга.

Процењена вредност јавне набавке износи 874 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 09.02.2016. године, о чему је сачињен записник број: 01-404-9/16, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 01-404-11/16 од 10.02.2016. године, на основу кога је начелник Управе градске општине Костолац донео дана 11.02.2016. године Одлуку о додели уговора број: 01-404-13/16 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу DUGA – SKY RADIO TELEVIZIJA DUGA DOO, POŽAREVAC.

Уговор за јавну набавку 2/2016 – Набавка телевизијских услуга број: 01-112-10/16 закључен је дана 18.02.2016. године између Градске општине Костолац, као наручиоца и DUGA – SKY RADIO TELEVIZIJA DUGA DOO, POŽAREVAC, као пружаоца услуге, уговорене вредности највише до износа процењене вредности набавке која износи 874 хиљаде динара без ПДВ, односно 1.049 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и са роком важења уговора до 31.12.2016. године или до коначног утрошка предвиђених средстава.

Наручилац је, по овом уговору, у 2016. години извршио плаћање пружаоцу услуге DUGA – SKY RADIO TELEVIZIJA DUGA DOO, POŽAREVAC у износу од 1.049 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи назив и адресу наручиоца и назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи назив и адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- Нису сви чланови комисије и заменици чланова комисије потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза чланова комисије да потпишу изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Записник о отварању понуда не садржи имена чланова комисије који учествују у поступку отварања понуда и у записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавезна садржина записника о отварању понуда и редослед уношења података у записник о отварању понуда.

б) Јавна набавка мале вредности број: 6/2016 од 01.06.2016. године – Набавка лежаљки за градску плажу

Начелник Управе градске општине Костолац донео је Одлуку број: 01-404-22/16 од 01.06.2016. године и решење број: 01-404-23/16 од 01.06.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Набавка лежаљки за градску плажу.

Процењена вредност јавне набавке износи 750 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 10.06.2016. године, о чему је сачињен записник број: 01-404-30/16,

комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 01-404-31/16 од 13.06.2016. године, на основу кога је начелник Управе градске општине Костолац донео дана 13.06.2016. године Одлуку о додели уговора број: 01-404-32/16 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу MAFIBO doo Beograd.

Уговор за јавну набавку 6/2016 – Набавка лежаљки за градску плажу број: 01-112-115/16 закључен је дана 23.06.2016. године између Градске општине Костолац, као наручиоца и MAFIBO doo Beograd, као продавца, уговорене вредности у износу од 749 хиљада динара без ПДВ, односно 898 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и са роком испоруке од 15 дана од дана ступања уговора на снагу.

Наручилац је, по овом уговору, у 2016. години извршио плаћање продавцу MAFIBO doo Beograd у износу од 898 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи назив и адресу наручиоца и назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи назив и адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- Нису сви чланови комисије и заменици чланова комисије потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза чланова комисије да потпишу изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Записник о отварању понуда не садржи имена чланова комисије који учествују у поступку отварања понуда и у записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавезна садржина записника о отварању понуда и редослед уношења података у записник о отварању понуда.

7) Јавна набавка мале вредности број: 7/2016 – Набавка мобилијара за дечија игралишта са монтажом

Начелник Управе градске општине Костолац донео је Одлуку број: 01-404-26/16 од 07.06.2016. године и решење број: 01-404-27/16 од 07.06.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Набавка мобилијара за дечија игралишта са монтажом.

Процењена вредност јавне набавке износи 833 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 20.06.2016. године, о чему је сачињен записник број: 01-404-45/16, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 01-404-46/16 од 21.06.2016. године, на основу кога је начелник Управе градске општине Костолац донео дана 21.06.2016. године Одлуку о додели уговора број: 01-404-47/16 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ERGOPRODUKT DOO ČAČAK.

Уговор за јавну набавку 7/2016 – Набавка мобилијара за дечија игралишта са монтажом број: 01-112-123/16 закључен је дана 29.06.2016. године између Градске општине Костолац, као наручиоца и ERGOPRODUKT DOO ČAČAK, као продавца, уговорене вредности у износу од 802 хиљаде динара без ПДВ, односно 962 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ и са роком испоруке и уградње од 30 дана по ступању уговора на снагу.

Наручилац је, по овом уговору, у 2016. години извршио плаћање продавцу ERGOPRODUKT DOO ЂАЃАК у износу од 962 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи назив и адресу наручиоца и назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи назив и адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- Нису сви чланови комисије и заменици чланова комисије потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза чланова комисије да потпишу изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Записник о отварању понуда не садржи имена чланова комисије који учествују у поступку отварања понуда и у записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавезна садржина записника о отварању понуда и редослед уношења података у записник о отварању понуда.

8) Јавна набавка мале вредности број: 19/2016 од 16.09.2016. године – Мобилијари за дечија игралишта са монтажом

Начелник Управе градске општине Костолац донео је Одлуку број: 01-404-85/16 од 16.09.2016. године и решење број: 01-404-88/16 од 16.09.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Мобилијари за дечија игралишта са монтажом.

Процењена вредност јавне набавке износи 833 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 07.12.2016. године, о чему је сачињен записник број: 01-404-152/16, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 01-404-153/16 од 08.12.2016. године, на основу кога је начелник Управе градске општине Костолац донео дана 08.12.2016. године Одлуку о додели уговора број: 01-404-154/16 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу METAL STEEL MORAVA, PR KOSTOLAC.

Уговор за јавну набавку 19/2016 – Мобилијари за дечија игралишта са монтажом број: 01-112-271/16 закључен је дана 15.12.2016. године између Градске општине Костолац, као наручиоца и METAL STEEL MORAVA, PR KOSTOLAC, као продавца, уговорене вредности у износу од 823 хиљаде динара без ПДВ (продавац није у систему ПДВ) и са роком испоруке и уградње од седам дана по ступању уговора на снагу.

Наручилац је, по овом уговору, у 2016. години извршио плаћање продавцу METAL STEEL MORAVA, PR KOSTOLAC у износу од 823 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи назив и адресу наручиоца и назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи назив и адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.

- Нису сви чланови комисије и заменици чланова комисије потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза чланова комисије да потпишу изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Записник о отварању понуда не садржи имена чланова комисије који учествују у поступку отварања понуда и у записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавезна садржина записника о отварању понуда и редослед уношења података у записник о отварању понуда.

9) Јавна набавка мале вредности, обликована по партијама, број: 20/2016 од 21.09.2016. године – Набавка урбаног мобилијара

Начелник Управе градске општине Костолац донео је Одлуку број: 01-404-95/16 од 21.09.2016. године и решење број: 01-404-96/16 од 21.09.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности, обликовану по партијама – Набавка урбаног мобилијара.

Процењена вредност јавне набавке износи 988 хиљада динара без ПДВ. Процењена вредност Партије 1 – Набавка клупа износи 820 хиљада динара, док процењена вредност Партије 2 – Набавка корпи за отпатке износи 168 хиљада динара.

Након отварања понуда дана 30.09.2016. године, о чему је сачињен записник број: 01-404-102/16, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда за Партију 1 – Набавка клупа за седење број: 01-104-103/16 од 03.10.2016. године и Извештај о стручној оцени понуда за Партију 2 – Набавка корпи за отпатке број: 01-104-104/16 од 03.10.2016. године, на основу којих је начелник Управе градске општине Костолац донео дана 05.10.2016. године Одлуку о додели уговора за Партију 1 – Набавка клупа за седење број: 01-404-105/16 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу RANĐELOVIĆ-GRADNJA DOO, NOVI BEČEJ и Одлуку о додели уговора за Партију 2 – Набавка корпи за отпатке број: 01-404-106/16 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу RANĐELOVIĆ-GRADNJA DOO, NOVI BEČEJ.

Уговор за Партију 1 – Набавка клупа за седење број: 01-112-202/16 закључен је дана 12.10.2016. године између Градске општине Костолац, као наручиоца и RANĐELOVIĆ-GRADNJA DOO, NOVI BEČEJ, као продавца, уговорене вредности у износу од 820 хиљада динара без ПДВ, односно 984 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ и са роком испоруке и уградње у износу од 20 дана по ступању уговора на снагу.

Уговор за Партију 2 – Набавка корпи за отпатке број: 01-112-203/16 закључен је дана 12.10.2016. године између Градске општине Костолац, као наручиоца и RANĐELOVIĆ-GRADNJA DOO, NOVI BEČEJ, као продавца, уговорене вредности у износу од 168 хиљада динара без ПДВ, односно 201 хиљаду динара са обрачунатим ПДВ и са роком испоруке и уградње у износу од 20 дана по ступању уговора на снагу.

Наручилац је, по овим уговорима, у 2016. години извршио плаћање продавцу RANĐELOVIĆ-GRADNJA DOO, NOVI BEČEJ у укупном износу од 1.174 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи назив и адресу наручиоца и назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.

- Решење о образовању комисије не садржи назив и адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- Нису сви чланови комисије и заменици чланова комисије потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза чланова комисије да потпишу изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Записник о отварању понуда не садржи имена чланова комисије који учествују у поступку отварања понуда и у записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавезна садржина записника о отварању понуда и редослед уношења података у записник о отварању понуда.

10) Јавна набавка мале вредности број: 21/2016 од 16.09.2016. године – Набавка лежаљки за градску плажу

Начелник Управе градске општине Костолац донео је Одлуку број: 21/2016 од 16.09.2016. године и решење број: 01-404-89/16 од 16.09.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Набавка лежаљки за градску плажу.

Процењена вредност јавне набавке износи 414 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 26.10.2016. године, о чему је сачињен записник број: 01-404-121/16, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 01-404-122/16 од 28.10.2016. године, на основу кога је начелник Управе градске општине Костолац донео дана 31.10.2016. године Одлуку о додели уговора број: 01-404-123/16 којом је уговор за предметну јавну набавку додељен понуђачу PR METAL STEEL MORAVA KOSTOLAC.

Уговор о јавној набавци број: 01-112-225/16 закључен је дана 07.11.2016. године између Градске општине Костолац, као наручиоца и PR METAL STEEL MORAVA KOSTOLAC, као продавца, уговорене вредности добара у износу од 413 хиљада динара без ПДВ (продавац није у систему ПДВ) и са роком испоруке од седам дана од дана закључења уговора.

Наручилац је, по овом уговору, у 2016. години извршио плаћање продавцу PR METAL STEEL MORAVA KOSTOLAC у износу од 413 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи назив и адресу наручиоца и назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи назив и адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- Нису сви чланови комисије и заменици чланова комисије потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза чланова комисије да потпишу изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Записник о отварању понуда не садржи имена чланова комисије који учествују у поступку отварања понуда и у записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је

прописана обавезна садржина записника о отварању понуда и редослед уношења података у записник о отварању понуда.

11) Јавна набавка мале вредности број: 22/2016 од 21.10.2016. године – Набавка геодетских услуга

Начелник Управе градске општине Костолац донео је Одлуку број: 01-404-108/16 од 21.10.2016. године и решење број: 01-404-110/16 од 21.10.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Набавка геодетских услуга.

Процењена вредност јавне набавке износи 833 хиљаде динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 03.11.2016. године, о чему је сачињен записник број: 01-404-132/16, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 01-404-133/16 од 04.11.2016. године, на основу кога је начелник Управе градске општине Костолац донео дана 07.11.2016. године Одлуку о додели уговора број: 01-404-134/2016 којом је уговор за предметну јавну набавку додељен понуђачу GEOSOFT DOO BEOGRAD.

Уговор о јавној набавци број: 01-112-230/16 закључен је дана 15.11.2016. године између Градске општине Костолац, као наручиоца и GEOSOFT DOO BEOGRAD, као пружаоца услуге, уговорене вредности услуга у износу од 479 хиљада динара без ПДВ, односно 575 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и са роком извршења услуге од 45 дана.

Наручилац није, по овом уговору, у 2016. години вршио плаћање пружаоцу услуга GEOSOFT DOO BEOGRAD.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи назив и адресу наручиоца и назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи назив и адресу наручиоца, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- Нису сви чланови комисије и заменици чланова комисије потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза чланова комисије да потпишу изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Записник о отварању понуда не садржи имена чланова комисије који учествују у поступку отварања понуда и у записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавезна садржина записника о отварању понуда и редослед уношења података у записник о отварању понуда.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављена добра, услуге и изведени радови неће омогућити остваривање циљева пословања Градске општине Костолац у погледу економичности, ефикасности и ефективности.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима Градске општине Костолац да: сваки буџетски корисник донесе свој План јавних набавки; обезбеде службеника за јавне набавке и да у акту о систематизацији за послове јавних набавки као услов предвиде положен стручни испит за службеника за јавне набавке; модел уговора 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 у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година; одлука о покретању поступка садржи назив и адресу наручиоца и назив и ознаку из општег речника набавке; када је процењена вредност јавне набавке већа од 15.000 хиљада динара у комисију за јавне набавке именују службеника за јавне набавке; решење о образовању комисије садржи назив и адресу наручиоца; сви чланови комисије за јавну набавку и њихови заменици потпишу изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса; записник о отварању понуда садржи имена чланова комисије који учествују у поступку отварања понуда и да у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података; одлуку о обустави поступка и обавештење о обустави поступка објаве на својој интернет страници; захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка садржи матични број и ПИБ наручиоца и уговор о јавној набавци не закључују пре истека рока за подношење захтева за заштиту права.

6.2. Центар за културу Костолац

Вршилац дужности директора Центра за културу Костолац донео је дана 14.01.2016. године План јавних набавки Центра за културу Костолац за 2016. годину број: 1/16 и измену Плана јавних набавки број: 52/16 од 16.06.2016. године.

Центар за културу Костолац није донео, и на својој интернет страници објавио, акт којим ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Центар за културу Костолац нема службеника за јавне набавке јер укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу није већа од 25.000 хиљада динара и није у обавези да има службеника за јавне набавке.

Центар за културу Костолац је Планом јавних набавки Центра за културу Костолац за 2016. годину планирао 18 поступака јавних набавки мале вредности укупно процењене вредности 3.055 хиљада динара без ПДВ, односно 3.055 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Спроведено је 18 поступака јавних набавки мале вредности укупно уговорене вредности у износу од 3.036 хиљада динара без ПДВ, односно 3.049 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да наручилац није донео, и на својој интернет страници објавио, до 12.10.2015. године акт којим ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења

извршења уговора о јавној набавци, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца и Правилнику о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца.

1) Јавна набавка мале вредности број: 6/2016 од 16.05.2016. године – Извођење концерта групе „VAN GOGH“

Вршилац дужности директора Центра за културу Костолац донео је Одлуку број: 43/16 од 16.05.2016. године и решење број: 44/16 од 16.05.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Извођење концерта групе „VAN GOGH“.

Процењена вредност јавне набавке износи 580 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 25.05.2016. године, о чему је сачињен записник број: 46/16, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 47/16 од 25.05.2016. године, на основу кога је вршилац дужности директора Центра за културу Костолац донео дана 26.05.2016. године Одлуку о додели уговора број: 48/16 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу АГЕНЦИЈА ЗА ОРГАНИЗОВАЊЕ УМЕТНИЧКИХ ДОГАЂАЈА МЕТАКУЛТУРА НОВИ КНЕЖЕВАС.

Уговор за јавну набавку 6/2016 – Извођење концерта групе „VAN GOGH“ број: 49/16 закључен је дана 26.05.2016. године између Центра за културу Костолац, као наручиоца и АГЕНЦИЈЕ ЗА ОРГАНИЗОВАЊЕ УМЕТНИЧКИХ ДОГАЂАЈА МЕТАКУЛТУРА НОВИ КНЕЖЕВАС, као пружаоца услуге, укупне уговорене вредности у износу од 580 хиљада динара без ПДВ (пужалац услуге није у систему ПДВ).

Наручилац је, по овом уговору, у 2016. години извршио плаћање пружаоцу услуге АГЕНЦИЈА ЗА ОРГАНИЗОВАЊЕ УМЕТНИЧКИХ ДОГАЂАЈА МЕТАКУЛТУРА НОВИ КНЕЖЕВАС у износу од 580 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Заменици чланова комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза свих чланова комисије да потпишу изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Позив за подношење понуда и конкурсна документација нису објављени на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- Записник о отварању понуда не садржи имена чланова комисије који учествују у поступку отварања понуда и у записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавезна садржина записника о отварању понуда и редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза

објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора.

2) Јавна набавка мале вредности број: 9/2016 од 01.07.2016. године – Извођење концерта Срђана Јеремића и групе „PROROCK“

Вршилац дужности директора Центра за културу Костолац донео је Одлуку број: 72/16 од 01.07.2016. године и решење број: 73/16 од 01.07.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Извођење концерта Срђана Јеремића и групе „PROROCK“.

Процењена вредност јавне набавке износи 400 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 11.07.2016. године, о чему је сачињен записник број: 81/16, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 82/16 од 12.07.2016. године, на основу кога је вршилац дужности директора Центра за културу Костолац донео дана 12.07.2016. године Одлуку о додели уговора број: 83/16 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу PR TAKSI PREVOZ MARKETING ORGANIZACIJA DOGAĐAJA ART TAXI BEOGRAD.

Уговор за јавну набавку 9/2016 – Извођење концерта Срђана Јеремића и групе „PROROCK“ број: 84/16 закључен је дана 12.07.2016. године између Центра за културу Костолац, као наручиоца и PR TAKSI PREVOZ MARKETING ORGANIZACIJA DOGAĐAJA ART TAXI BEOGRAD, као пружаоца услуге, укупне уговорене вредности у износу од 400 хиљада динара без ПДВ (пружалац услуге није у систему ПДВ).

Наручилац је, по овом уговору, у 2016. години извршио плаћање пружаоцу услуге PR TAKSI PREVOZ MARKETING ORGANIZACIJA DOGAĐAJA ART TAXI BEOGRAD у износу од 400 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи назив и ознаку из општег речника набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Заменици чланова комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза свих чланова комисије да потпишу изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса.
- Позив за подношење понуда и конкурсна документација нису објављени на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- Записник о отварању понуда не садржи имена чланова комисије који учествују у поступку отварања понуда и у записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавезна садржина записника о отварању понуда и редослед уношења података у записник о отварању понуда.
- Одлука о додели уговора није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.

• Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора.

Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредби Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављене услуге неће омогућити остваривање циљева пословања Културног центра Костолац у погледу економичности, ефикасности и ефективности.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима Културног центра Костолац да: донесу интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца; одлука о покретању поступка садржи назив и ознаку из општег речника набавке; заменици чланова комисије потпишу изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса; позив за подношење понуда и конкурсну документацију објаве на својој интернет страници; записник о отварању понуда садржи имена чланова комисије који учествују у поступку отварања понуда и да у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података; одлуку о додели уговора објаве на својој интернет страници и обавештење о закљученом уговору објаве на својој интернет страници.

7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, неоснованог обогаћења, иселења и слично. Они се могу обрачунати или обелоданити, у зависности од вероватноће да ће будући редослед догађаја настанак расхода учинити извеснијим. Руководство је одговорно за идентификацију и доношење одлуке о адекватности рачуноводственог третмана потенцијалних прихода или расхода.

Градска општина Костолац води укупно 18 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима, од којих су:

- 14 предмета у парничном поступку у којима је Градска општина Костолац тужилац,
- два предмета у парничном поступку у којима је Градска општина Костолац туженик,
- два предмета у извршном поступку у којима је Градска општина Костолац извршни поверилац,

Укупна потраживања Градске општине Костолац у парничним предметима за 2016. годину износе 885 хиљада динара.

Потенцијалне обавезе Градске општине Костолац не постоје, јер су тужбе у предметима где је постојало новчано потраживање према Градској општини Костолац правоснажно одбијене.

У извршном поступку потраживања Градске општине Костолац према дужницима износе 107 хиљада динара, али се овај износ односи на трошкове парничног поступка, који, сходно Закону о парничном поступку, припадају Градском правобранилаштву Града Пожаревца, као законском заступнику.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ГРАДСКЕ
ОПШТИНЕ КОСТОЛАЦ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	8	0	8	1	0	1	7	7	8	3	6	4	5	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
Врста посла				Јединствени број КБС												Седиште УТ				Надлежни директни																	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ГРАДСКА ОПШТИНА КОСТОЛАЦ

СЕДИШТЕ **КОСТОЛАЦ** МАТИЧНИ БРОЈ **17783645**

ПИБ **106522087** БРОЈ ПОДРАЧУНА **840-227640-88**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА

у периоду од **01.01.2016.** године до **31.12.2016.** 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)	46.501	26.525	1.564	24.961
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	46.501	26.525	1.564	24.961
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	4.195	6.994	1.564	5.430
1004	011100	Зграде и грађевински објекти				
1005	011200	Опрема	4.195	6.994	1.564	5.430
1006	011300	Остале некретнине и опрема				
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)				
1012	014100	Земљиште				
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	41.856	19.531		19.531
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	41.856	19.531		19.531

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	450			
1019	016100	Нематеријална имовина	450			
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)				
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)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	5.817	13.822		13.822
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)	2.716	10.358		10.358
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	2.716	10.358		10.358
1051	121100	Жиро и текући рачуни	2.716	10.358		10.358
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизналагајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)				
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања				
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)				
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	3.101	3.464		3.464
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	3.101	3.464		3.464
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	3.101	3.464		3.464
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	52.318	40.347	1.564	38.783
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)	3.101	3.464
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)	1.848	1.813
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	1.145	1.120
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	777	767
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	108	105
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	183	175
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	67	65
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	10	8
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	33	79
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	33	79
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)	234	225
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	157	152
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	67	65
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	10	8
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)	72	
1142	235100	Обавезе по основу нето накнаде у природи	72	
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)		
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	364	389
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	158	169
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	206	220
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)	165	190
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)	165	190
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	165	190
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	1.088	1.461
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	463	792
1204	252100	Добављачи у земљи	463	792
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)	625	669
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	625	669
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	49.217	35.319
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	46.501	24.961
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	46.501	24.961
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	46.501	24.961
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
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		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	1.263	7.642
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1.453	2.716
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)	52.318	38.783
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 19.05.2017. . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца

J. Popović

Наредбодавац

