



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1717/2017-04
Београд, 22. децембар 2017. године**

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ.....	3
1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања	6
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ НОВА ВАРОШ ЗА 2016. ГОДИНУ	
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ НОВА ВАРОШ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ	

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ ОПШТИНА НОВА ВАРОШ

1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Нова Варош 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/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима*, консолидовани финансијски извештаји 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 за обавезно социјално осигурање 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 општине Нова Варош утврђене су неправилности и то:

(а) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, мање је исказана вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 40.025 хиљада динара; нефинансијска имовина у сталним средствима више је исказана за износ од 4.989 хиљада динара; аванси за нефинансијску имовину у износу од 6.942 хиљаде динара који су преузети из Биланса стања Установе ТСЦ „Златар“ исказани су у вишем износу у односу на стварно стање; по основу исказаних аванса за нефинансијску имовину у износу од 6.265 хиљада динара, истекло је важеће датих банкарских гаранција за повраћај аванса; није извршено усаглашавање финансијске имовине (која се односи на групу конта 121000) у активи са изворима те имовине у пасиви за износ од 2.743 хиљаде динара; дати аванси (конто 123200) у износу од 2.727 хиљаде динара исказани су у вишем износу у односу на стварно стање; утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године мање су исказана у износу од 12.236 хиљада динара; активна временска разграничења (група конта 131000) исказана су у вишем износу од најмање 5.700 хиљада динара у односу на одређена конта у класи 200000 – Обавезе између којих треба да постоји билансна равнотежа; мање је исказана финансијска имовина у износу од 31.758 хиљада динара по основу учешћа у капиталу правних лица; мање су исказане обавезе у пасиви у износу од 1.894 хиљаде динара;

(б) у Билансу прихода и расхода, вишак прихода и примања је опредељен за пренос у наредну годину у мањем износу од 8.543 хиљаде динара у односу на утврђени резултат пословања за 2016. годину; утврђени вишак прихода и примања (суфицит) из претходне године у износу од 30.442 хиљаде динара није распоређен буџетом текуће године; вишак прихода и примања из претходне године опредељен је за пренос у наредну годину у већем

¹ „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, 103/15 и 99/16)

² „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, број 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, број 16/16, 49/16 и 107/16

износу од утврђеног за 2.655 хиљада динара; буџетски дефицит је неусаглашен за 1.330 хиљада динара са Одлуком о завршном рачуну буџета општине Нова Варош за 2016. годину (Извештај о извршењу Одлуке о буџету).

У пословним књигама није евидентирано земљиште површине од најмање 10.765.446 м² на коме је општина Нова Варош уписана као носилац права јавне својине.

У консолидованим финансијским извештајима општине Нова Варош, део расхода и издатака је више исказан за 18.528 хиљада динара и мање исказан за 18.528 хиљада динара, од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања; део расхода није правилно планиран и извршаван на одговарајућој организационој класификацији у износу од 431 хиљаду динара и део издатака није планиран и извршен према одговарајућем извору финансирања у износу од 3.144 хиљаде динара.

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.

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

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 за обавезно социјално осигурање 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.

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

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
22. децембар 2017. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја општине Нова Варош 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 изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима општине Нова Варош, 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 Ревизорски извештај, општина Нова Варош је неправилно преузела обавезе и извршила расходе у износу од 175.727 хиљада динара, и то: за плате, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца 1.000 хиљада динара; преузела обавезе веће у односу на одобрене апропријације у износу од 124 хиљаде динара; да правни основ није у складу са важећим прописима у износу од 137.875 хиљада динара; без валидне (веродостојне) документације 4.495 хиљада динара; индиректни корисник буџетских средстава је извршио расходе из осталих извора финансирања у износу од 1.457 хиљада динара, а да није поднео захтев за отварање одговарајуће апропријације и без спровођења јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 30.776 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Ревизорски извештај, општина Нова Варош није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка неправилности и то: у пореском рачуноводству ЛПА исказан је дуг пореских и таксених обвезника у износу од 101.462 хиљаде динара, при чему је за износ потраживања од најмање 10.130 хиљада динара наступио рок апсолутне застарелости права на наплату јавних прихода; није у потпуности праћена реализација уговорних обавеза купаца јавне имовине; примања од продаје покретних ствари у износу од 1.245 хиљада динара нису наплаћена; остварени приходи од купа у износу од 199 хиљада динара нису уплаћени преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода; код припреме и доношења буџета; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 400 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

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

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на чињеницу да Закон о одбрани од града⁷, који је ступио на снагу 30.06.2015. године, прописује у члану 14. да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују из буџета Републике Србије, дела премије осигурања усева и других извора

⁷ „Службени гласник РС“ број 54/2015

у складу са законом. Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, у тачки 8. наводи да је Законом о одбрани од града, прописано да се средства за финансирање система одбране од града обезбеђују у буџету Републике Србије, што је и планирано.

Посебно скрећемо пажњу на Мишљење Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 011-00-746/2016-09 од 19.05.2016. године у коме је наведено да јединице локалне самоуправе могу да обезбеђују подршку за функционисање система одбране од града који обухвата скуп мера и радњи које су прописане чланом 2. Закона о одбрани од града, односно да купују средства за засејавање градоопасних средстава – ракета и да обезбеђују подршку надлежном органу у ангажовању извршилаца за деловање на градоносне облаке – стрелаца на лансирним станицама на својој територији, ако су обезбеђена средства за финансирање тог система у складу са чланом 14. Закона о одбрани од града, што је супротно Закону о одбрани од града и Упутству за припрему одлуке о буџету локалне власти.

Општина Нова Варош је током 2016. године утрошила буџетска средства у износу од 420 хиљада динара за накнаду стрелцима на лансирним станицама.

2. Скрећемо пажњу на чињеницу да Закон о основама система образовања и васпитања⁸, који је био на снази у ревидираној 2016. години, у члану 159. став 2. тачка 4) прописује да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују средства за превоз деце и њихових пратилаца ради похађања припремног предшколског програма на удаљености већој од два километра; превоз ученика основне школе на удаљености већој од четири километра од седишта школе; превоз, смештај и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју, без обзира на удаљеност места становања од школе и превоз ученика на републичка и међународна такмичења. Међутим, јединице локалне самоуправе финансирају трошкове превоза ученика средњих школа, на основу аката чији правни основ није у складу са наведеним Законом. Том приликом се позивају на тумачења Закона о финансијској подршци породици са децом које је дало надлежно Министарство државне управе и локалне самоуправе. Општина Нова Варош је током 2016. године утрошила буџетска средства у износу 1.783 хиљаде динара за превоз ученика средњих школа. Нови Закон о основама система образовања и васпитања⁹, у члану 189. став 1. тачка 5) прописује да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују средства за превоз деце и њихових пратилаца ради похађања припремног предшколског програма на удаљености већој од два километра; превоз ученика основне школе на удаљености већој од четири километра од седишта школе; превоз, смештај и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју и инвалидитетом и њихових пратилаца, без обзира на удаљеност места становања од школе; превоз деце и ученика који имају пребивалиште на територији јединице локалне самоуправе на удаљености већој од четири километра од седишта школе и у случајевима када ученици основне школе похађају школу на територији друге јединице локалне самоуправе ако је школа коју похађају најближа месту пребивалишта ученика и превоз ученика на републичка и међународна такмичења.

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

⁸ „Службени гласник РС“ број 72/2009, 52/2011, 55/2013, 35/2015 – аутентично тумачење и 68/2015 и 62/2016 – одлука УС

⁹ „Службени гласник РС“ број 88/2017

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
22. децембар 2017. године

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

Садржај

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	13
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	14
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	15
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	19
5. Мере предузете у поступку ревизије	20
6. Захтев за достављање Одазивног извештаја	21

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., 5.2., 5.3., 5.4., 5.5. и 5.6.) у финансијским извештајима општине Нова Варош утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем требају да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰

- у Консолидованом билансу стања, вредност зграда и грађевинских објеката је за износ од 40.025 хиљада динара мање исказана у односу на стварно стање, односно за наведени износ је потцењена актива и то: по основу прибављене непокретности у јавну својину – производне хале и помоћне зграде у износу од 38.400 хиљада динара и извршених издатака ПУ „Паша и Наташа“ на име капиталног одржавање објеката за потребе образовања у износу од 1.625 хиљада динара (тачка 5.3.2.);
- у Консолидованом билансу стања, вредност зграда и грађевинских објеката је за износ од 4.989 хиљада динара више исказана у односу на стварно стање и то по основу извршених улагања Установе ТСЦ „Златар“ на адаптацији базена у саставу хотела Панорама који је узет у закуп од привредног друштва (тачка 5.3.2.);
- у Консолидованом билансу стања аванси за нефинансијску имовину у износу од 6.942 хиљаде динара који су преузети из Биланса стања Установе ТСЦ „Златар“ исказани су у вишем износу у односу на стварно стање, с обзиром да су по том основу изведени радови и испостављене окончане ситуације (тачка 5.3.2.);
- по основу аванса за нефинансијску имовину који су евидентирани у пословним књигама Установе ТСЦ „Златар“ у износу од 6.265 хиљада динара, истекло је важење датих банкарских гаранција за повраћај аванса (тачка 5.3.2.);
- у консолидованом билансу стања није извршено усаглашавање финансијске имовине (која се односи на групу конта 121000) у активи са изворима те имовине у пасиви за износ од 2.743 хиљаде динара (тачка 5.3.2.);
- у Консолидованом билансу стања дати аванси (конто 123200) у износу од 2.727 хиљада динара, који су преузети из Биланса стања Установе ТСЦ „Златар“, исказани су у вишем износу у односу на стварно стање, с обзиром да је по том основу извођач радова испоставио окончану ситуацију (тачка 5.3.2.);
- у Консолидованом билансу стања нису исказана утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године (конто 311600) у износу од 12.236 хиљада динара (тачка 5.3.3.);
- у Консолидованом билансу стања активна временска разграничења (група конта 131000) исказана су у вишем износу од најмање 5.700 хиљада динара у односу на одређена конта у класи 200000 – Обавезе, између којих треба да постоји билансна равнотежа (тачка 5.3.2.);
- утврђени вишак прихода и примања (суфицит) из претходне године у износу од 30.442 хиљаде динара, није распоређен буџетом текуће године (тачка 5.2.3.);
- Буџетска класификација:
 - *економска класификација* – расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (тачке 5.1.2.10., 5.1.2.11., 5.1.2.22. и 5.1.2.23.): (1) у вишем износу од 18.528

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

хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 18.528 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања;

- *организациона класификација* – део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 431 хиљаду динара и то: 413 хиљада динара је планирано и исказано код Председника општине, уместо на апропријацији Општинске управе (тачка 5.1.2.22.); 18 хиљада динара је планирано и исказано код Општинске управе, уместо на апропријацији Председника општине (тачка 5.1.2.3.);
- *класификација према изворима финансирања* – издаци у износу од 3.144 хиљада динара, за чију намену је добијена донација, евидентирани су у главној књизи трезора и исказани Одлуком о завршном рачуну буџета општине Нова Варош за 2016. годину кроз извор финансирања 01 – приходи из буџета, уместо 08 – добровољни трансфери од физичких и правних лица (тачка 5.1.3.1.);

ПРИОРИТЕТ 2¹¹

11. Одлуком о завршном рачуну буџета општине Нова Варош за 2016. годину (Извештај о извршењу Одлуке о буџету) утврђен је буџетски дефицит у износу од 57.939 хиљада динара, док је у консолидованом Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исти исказан у износу од 59.269 хиљада динара, односно буџетски дефицит је неусаглашен за 1.330 хиљада динара (5.2.3.);
12. у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у колони претходна година вишак прихода и примања је опредељен за пренос у наредну годину у већем износу од утврђеног за 2.655 хиљада динара (тачка 5.2.3.);
13. у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан је износ од 15.809 хиљада динара, док је као пренос суфицита за наредну годину исказан износ од 7.266 хиљада динара односно вишак прихода и примања је опредељен за пренос у наредну годину у мањем износу од 8.543 хиљаде динара, у односу на утврђени резултат пословања (тачка 5.2.3.);
14. у пословним књигама Општине на синтетичком конту 111900 – Домаће акције и остали капитал није евидентирано учешће у капиталу Јавног предузећа „3. септембар“ и „Енергија Златар“ доо Нова Варош у укупном износу од 31.758 хиљада динара, за колико мање исказана финансијска имовина у активи Консолидованог биланса стања на дан 31.12.2016. године (тачка 5.3.2.);
15. у Билансу стања Установе ТСЦ „Златар“ на дан 31.12.2016. године за износ од 1.894 хиљаде динара мање су исказане обавезе у пасиви (тачка 5.3.3.);

ПРИОРИТЕТ 3¹²

16. у пословним књигама нису потпуно и свеобухватно евидентирани непокретности које се налазе у власништву Општине, (од чега земљиште површине од најмање 10.765.446 м²) а које су уписане у Катастар непокретности (тачка 5.3.1. и 5.3.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

Одговорним лицима општине Нова Варош препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

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

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. да зграде и грађевинске објекте исправно (свеобухватно) евидентирају у пословним књигама и исте искажу у консолидованом билансу стања (Напомене 5.3.2. – Препорука број 47.1);
2. да не увећавају вредност нефинансијске имовине по основу улагања у непокретности које су узете у закуп од привредног субјекта (Напомене 5.3.2. – Препорука број 47.1);
3. да исправно евидентирају авансе за нефинансијску имовину (Напомене 5.3.2. – Препорука број 47.3);
4. по основу аванса за нефинансијску имовину активирају средства финансијског обезбеђења уколико добављач не извршава уговорене обавезе (Напомене 5.3.2. – Препорука број 47.3);
5. да изврше усаглашавање вредности финансијске имовине у активи са изворима те имовине у пасиви (Напомене 5.3.2. – Препорука број 48);
6. да исправно евидентирају дате авансе на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције (Напомене 5.3.2. – Препорука број 48);
7. да (исправно) искажу утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима (Напомене 5.3.3. – Препорука број 50);
8. да изврше исправно евидентирање на групи конта 131000 – Активна временска разграничења и одговарајућим контима класе 200000 – Обавезе (Напомене 5.3.2. – Препорука број 48);
9. да буџетом распореде утврђени вишак прихода и примања (суфицит) из претходне године (Напомене 5.2.3. – Препорука број 42.2);
10. расходе и издатке евидентирају на одговарајућој буџетској класификацији (Напомене 5.1.2.10., 5.1.2.11., 5.1.2.22., 5.1.2.23., 5.1.2.3., и 5.1.3.1. – Препоруке број 23, 26, 36.2, 38.2);

ПРИОРИТЕТ 2

11. усагласе износ утврђеног буџетског дефицита између Одлуке о завршном рачуну и Обрасца 2 – Биланс прихода и расхода (Напомене 5.2.3. – Препорука број 42.3);
12. да у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у колони претходна година вишак прихода и примања – суфицит у утврђеном износу расподеле за пренос у наредну годину (Напомене 5.2.3. – Препорука број 42.1);
13. да у Обрасцу 2 целокупан вишак прихода и примања – суфицит, расподеле за пренос у наредну годину (Напомене 5.2.3. – Препорука број 42.1);
14. у пословним књигама евидентирају учешће у капиталу јавног предузећа и привредног друштва којих су оснивач (Напомене 5.3.2. – Препорука број 48);
15. да евидентирају све обавезе у пословним књигама и исте искажу у билансу стања (Напомене 5.3.3. – Препорука број 49.1);

ПРИОРИТЕТ 3

16. да у својим пословним књигама изврше свеобухватно евидентирање имовине са којом располажу (Напомене 5.3.1. и 5.3.2. – Препоруке број 46 и 47.1).

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, општина Нова

Варош је неправилно преузела обавезу или преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од најмање 175.727 хиљада динара и то:

ПРИОРИТЕТ 1

1. преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 1.000 хиљада динара и то код: (а) Председника општине 151 хиљаду динара; (б) Општинске управе 499 хиљада динара; (в) Дома културе „Јован Томић“ 36 хиљада динара; (г) Установе Туристичко-спортски центар „Златар“ 141 хиљаду динара; (д) Предшколске установе „Паша и Наташа“ 97 хиљада динара и (ђ) Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу општине 76 хиљада динара (5.1.2.1., 5.1.2.2. и 5.1.2.18.);
2. преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у износу од 124 хиљаде динара (тачка 5.3.3.) и то код Општинске управе;
3. преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 137.875 хиљада динара, а да правни основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

Председник општине и Општинско веће у износу од 1.971 хиљаду динара и то: (1) 90 хиљада динара на име исплаћене накнаде за рад чланова Општинског већа (5.1.2.9.); (2) 1.125 хиљада динара на име исплате награда студентима (5.1.2.19.); (3) 627 хиљада динара на име исплате награда ученицима (5.1.2.19.); (4) по судској пресуди за мање исплаћену зараду није обрачунат порез и социјални доприноси на терет запосленог и послодавца у износу од 129 хиљада динара (5.1.2.22.);

Општинска управа у износу од 11.947 хиљада динара и то: (1) 7.055 хиљада динара по основу Уговора о пружању услуга одржавања хигијене објеката и услуга обезбеђења са ЈП „3. септембар“ (5.1.2.7.); (2) 740 хиљада динара на основу извршеног авансног плаћања за набавку горива без закљученог уговора (5.1.2.12.); (3) по основу накнада и социјалних давања није извршен обрачун и плаћање по одбитку пореза на новчане помоћи и друга давања физичким лицима у износу од 3.837 хиљада динара (5.1.2.19.); (4) 315 хиљада динара више је плаћен порез и социјални доприноси по вансудском поравнању на изгубљену зараду (5.1.2.23.);

Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош у износу од 109.136 хиљада динара и то: (1) 591 хиљаду динара на име извршених расхода за набавку материјала и рад машина на поправци путева без закљученог уговора, при чему је за предметне радове формирана листа кандидата након спроведене I фазе квалификационог поступка јавне набавке (5.1.2.10.); (2) 436 хиљада динара по основу изведених радова на проширењу дела пута Брана – Буковик по основу окончане ситуације која не одговара позицијама радова из предмера (5.1.2.10.); (3) 202 хиљаде динара на име поправке некатегорисаног пута засеок Милетићи – МЗ Дражевићи по основу рачуна у коме позиције радова нису у складу са предмером (5.1.2.10.); (4) 108 хиљада динара плаћен је рад булдожера на проширењу пута у МЗ Акмачићи изнад уговорене вредности (5.1.2.10.); (5) за 712 хиљада динара извршени су расходи изнад уговорене вредности на име зимског одржавања путева (5.1.2.10.); (6) по рачунима преузете су обавезе у износу од 287 хиљада динара изнад уговорене вредности на име испоруке камене јаловине и агрегата за поправку путева, а које су у поступку принудне наплате и извршене (5.1.2.22.); (7) по судској пресуди извршена је исплата накнаде штете у износу од 208 хиљада динара које је требало да исплати извођач радова (5.1.2.22.); (8) 103.742 хиљаде динара на име изведених радова на модернизацији путева – III фаза, а да у припремљеној конкурсној документацији за предметне радове није дат предмер радова по путевима на којима се изводе радови, већ само збирни предмер радова, што је довело до значајног одступања између предвиђених и изведених количина радова (5.1.3.1.); (9) 691 хиљаду динара на

име изведених вишкова радова на изградњи спортских терена у Драглици (5.1.3.1.); (10) 1.465 хиљада динара на име изведених радова на санацији крова и западног крила зграде општине у Новој Вароши без достављене банкарске гаранције за отклањање грешака у гарантном року (5.1.3.1.); (11) 694 хиљаде динара по основу изведених радова на изградњи водовода у селу Амзићи и изведених радова на изградњи црпних станица на Златару без сачињеног Записника о примопредаји радова и достављених банкарских гаранција за отклањање грешака у гарантном року (5.1.3.1.);

Месне заједнице у износу од 2.134 хиљаде динара по основу извршеног трансфера на име извођења радова на одржавању локалних путева, иако је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош у складу са својим надлежностима за предметне радове спровела I фазу квалификационог поступка јавне набавке и донела Одлуку о признању квалификације (5.1.2.11.);

Установа Туристичко-спортски центар „Златар“ у износу од 12.687 хиљада динара и то: (1) 10.796 хиљада динара по основу извршеног авансног плаћања извођачу радова на изградњи балон хале на Златару, које није предвиђено конкурсном документацијом, као ни закљученим Уговором (5.1.3.1.); (2) 1.891 хиљаду динара по основу Окончане ситуације на име изведених додатних (непредвиђених) радова на изградњи балон хале на Златару (5.1.3.1.);

4. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 4.495 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени и то:

Председник општине и Општинско веће у износу од 265 хиљада динара на име извршених услуга по уговорима о пословној сарадњи са РРА „Златибор“ (5.1.2.9.);

Општинска управа у износу од 131 хиљаду динара по основу извршеног трансфера Центру за социјални рад (5.1.2.16.);

Библиотека „Јован Томић“ у износу од 114 хиљада динара на име исплате накнаде запосленима за коришћење приватног аутомобила у службене сврхе (5.1.2.8.);

Установа Туристичко-спортски центар „Златар“ у износу од 3.985 хиљада динара за услуге рекламе и промоције ТСЦ „Златар“ и хотела „Панорама“ (5.1.2.9.);

Предшколска установа „Паша и Наташа“ у износу од 1.083 хиљаде динара (укључен у тачку 7.) на име набавке и замене цевних инсталација на топловодној мрежи у објекту Предшколске установе (5.1.3.1.);

5. *Предшколска установа „Паша и Наташа“* је извршила расходе и издатке из осталих извора финансирања у вишем износу од 1.457 хиљада динара у односу на планирана средства, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација (тачка 5.3.3.);

6. Код припреме и доношења буџета (тачка 4.) утврђени су следећи недостаци и неправилности: (1) локални орган управе надлежан за финансије иако је обавештавао кориснике буџетских средстава о квотама, то није чинио у прописаном року; (2) Библиотека „Јован Томић“ није ускладила Финансијски план за 2016. годину са IV ребалансом буџета; (3) предлози Финансијских планова основних школа, Историјског архива, Регионалне санитарне депоније „Бањица“, Одељења завичајног музеја Ужице и Центра за социјални рад не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака;

7. преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 30.776 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то:

(А) без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 3.608 хиљаде динара преузете су обавезе и извршена плаћања код следећих корисника буџетских средстава:

Предшколска установа „Паша и Наташа“ у износу од 327 хиљада динара за набавку различитих намирница за припремање хране, с обзиром да су за истоврсна добра уговори додељени другим добављачима (5.1.2.12.);

Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош у укупном износу од 3.281 хиљаду динара и то: (1) 1.973 хиљаде динара за санацију и поправку општинских и некатегорисаних путева на територији више месних заједница (5.1.2.10.) и (2) 1.308 хиљада динара по основу набавке горива (5.1.2.12.);

(Б) преузете су обавезе и извршена плаћања у износу од 27.168 хиљада динара, а да притом нису поштовани законски прописи у области јавних набавки и то код следећих корисника буџетских средстава:

Општинска управа у износу од 13.235 хиљада динара и то: (1) 1.667 хиљада динара по основу набавке услуге зимског одржавања путева и (2) 11.568 хиљада динара по основу набавке радова на уређењу пољских путева (6.1.);

Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош у износу од 3.003 хиљаде динара и то по основу следећих набавки (које су описане у тачки 6.2.): (1) радова на поправци оштећених саобраћајница у износу од 1.252 хиљаде динара; (2) радова на изградњи конструктивних објеката нискоградње у износу од 1.092 хиљаде динара; (3) радова на одржавању локалних путева по спроведној другој фази квалификационог поступка у износу од 659 хиљада динара;

Установа Туристичко-спортски центар „Златар“ у износу од 4.528 хиљада динара по основу набавке радова на изградњи „Балон хале“ на Златару – II фаза (6.3.);

Библиотека „Јован Томић“ у износу од 3.493 хиљаде динара по основу радова на реконструкцији крова и поткровља зграде Библиотеке (6.4.);

Предшколска установа „Паша и Наташа“ у износу од 2.909 хиљада динара и то по основу набавки: (1) добара – намирница за исхрану деце 1.266 хиљада динара; (2) радова на покривању улазних надстрешница 559 хиљада динара; (3) радова на топловодној мрежи 1.084 хиљаде динара (6.5.);

ПРИОРИТЕТ 2

8. Општина Нова Варош није у потпуности успоставила систем интерних контрола (тачка 3.) 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 и то: (а) код контролног окружења утврђене су неправилности и пропусти: није основала службу за буџетску инспекцију; Општинско веће је донело акта која се односе на доделу средстава и награда из буџета уместо Скупштине општине; Општина као инвеститор по основу издате грађевинске дозволе за изградњу Балон хале на Златару, није донела акт којим се послови изградње и каснијег коришћења поверавају Установи ТСЦ „Златар“; (б) руководство није усвојило Стратегију управљања ризиком; (в) код контролних активности утврђене су неправилности и пропусти: није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора путем Извода отворених ставки; ПУ „Паша и Наташа“ није у потпуности поштовала рокове измирења обавеза према добављачима и (г) Општина није успоставила интерну ревизију;
9. Код прихода утврђене су следеће неправилности (тачка 5.1.1.) и то: (1) на дан 31.12.2016. године у пореском рачуноводству ЛПА исказан је дуг пореских и таксених обвезника по основу изворних јавних прихода у износу од 101.462 хиљаде динара, при чему је за износ потраживања од најмање 10.130 хиљада динара наступио рок апсолутне застарелости права на наплату јавних прихода; (2) по основу Уговора о закупу непокретности са привредним друштвом „Mersser trade“ доо Прибој, Општина није у потпуности пратила извршење обавеза од стране закупца; (3) Дом културе „Јован Томић“ је остварио приходе

од издавања пословног простора у закуп у износу од 199 хиљада динара, који нису уплаћивани преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода; (4) Установа ТСЦ „Златар“ приликом издавања у закуп покретних и непокретних ствари скијалишта, није прибављала сагласност надлежног органа општине, при чему није у потпуности пратила извршење обавеза од стране закупца; (5) купац је преузео покретне ствари – елементе објеката сушаре без имирења уговорних обавеза у износу од 1.245 хиљада динара;

10. Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности (тачка 5.3.1.):

Општинска управа

- према подацима Републичког геодетског завода из извода непокретности утврђено је да корисник у својим пословним књигама и у пописној листи није евидентирао парцеле којима располаже, при чему је општина Нова Варош уписана као носилац права јавне својине земљишта површине најмање – 10.765.446 м²;
- из помоћне евиденције земљишта која се води без детаљних података о земљишту и без исказаних површина, није могуће утврдити које земљиште се води у пословним књигама;
- попис грађевинских објеката је извршен само природно, нису исказане површине пописаних објеката;

Библиотека „Јован Томић“

- пописној комисији за попис основних средстава дате су пописне листе са подацима о количинама из књиговодства;
- није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, као ни попис датих аванса за нефинансијску имовину у износу од 3.493 хиљаде динара и попис обавеза у износу од 130 хиљада динара;
- у Извештај о извршеном попису унесена је евиденција стања у благајни, док није извршен попис укупних новчаних средстава на свим подрачунима Библиотеке у оквиру КРТ-а.

Установа Туристичко-спортски центар „Златар“

- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис;
- није извршено усаглашавање потраживања по основу датих аванса са дужницима, као ни попис датих аванса за нефинансијску имовину у износу од 13.207 хиљада динара;

Предшколска установа „Паши и Наташа“

- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис;
- није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, као ни попис финансијске имовине – потраживања у укупном износу од 2.457 хиљада динара и попис обавеза у износу од 652 хиљаде динара;
- у Извештај о извршеном попису унесена је евиденција стања на подрачуну редовног пословања уместо пописа укупних новчаних средстава на свим подрачунима Установе.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

1. запосленим и изабраним лицима утврде коефицијенте у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Напомене 5.1.2.1., 5.1.2.2. и 5.1.2.18. – Препоруке број 12, 13, 14.1, 15.1, 31, 32 и 33);
2. преузимају обавезе до износа одобрених апропријација (Напомене 5.3.3. – Препорука број 49.3);
3. корисници буџетских средстава обавезе преузимају и врше плаћања за трансакције за које је правни основ у складу са важећим законским и другим прописима (Напомене 5.1.2.7., 5.1.2.9., 5.1.2.10., 5.1.2.11., 5.1.2.12., 5.1.2.19., 5.1.2.22., 5.1.2.23. и 5.1.3.1. – Препоруке број 19, 20, 24.1, 24.2, 24.5, 25, 27, 34, 36.1, 37.1, 37.2, 38.1, 39.2, 41.1, 41.2, 41.3 и 54);
4. преузимају обавезе и извршавају расходе и издатке на основу веродостојних (валидних) рачуноводствених (исправа) докумената (Напомене 5.1.2.8., 5.1.2.9., 5.1.2.16. и 5.1.3.1. – Препоруке број 21, 22.1, 30 и 40);
5. Предшколска установа „Паша и Наташа“ подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене 5.3.3. – Препорука број 49.4);
6. поступак планирања, припреме и доношења буџета врше у складу са Законом о буџетском систему и то: масу средстава за плате планирају у складу са Упутством за припрему буџета локалних власти; план квота донесу у прописаном року; Библиотека „Јован Томић“ усклади финансијски план са буџетом; основне школе, Историјски архив, Регионална санитарна депонија „Бањица“, Одељење завичајног музеја Ужице и Центар за социјални рад доставе предлоге финансијских планова који садрже детаљно писано образложење расхода и издатака (Напомене 4. – Препорука број 6);
7. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом о јавним набавкама и да се поштују законски прописи при спровођењу поступка јавних набавки (Напомене 5.1.2.10., 5.1.2.12., 6.1., 6.2., 6.3., 6.4. и 6.5. – Препоруке број 24.3, 28.3, 29, 52, 53, 54, 55 и 56);

ПРИОРИТЕТ 2

8. успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомене 3.1. и 3.2. – Препоруке број 1, 2, 3, 4 и 5);
9. обезбеде да се: предузму мере на наплати изворних јавних прихода; прате реализацију и уговорних обавеза закупаца јавне имовине и предузму уговорене мере уколико купац не испуњава исте; приходе од закупа уплаћују на рачун извршења буџета преко прописаних уплатних рачуна јавних прихода; предузму мере на наплати примања од продаје покретних ствари (Напомене 5.1.1. – Препоруке 7, 8, 9, 10 и 11);
10. попис имовине и обавеза врше у складу са прописима (Напомене 5.3.1. – Препоруке 43, 44, 45 и 46).

5. Мере предузете у поступку ревизије

1. Установа Туристичко-спортски центар „Златар“ је од септембра 2017. године успоставила помоћну евиденцију о потрошњи намирница за припрему јела према врсти јела.
2. Општинска управа је извршила обрачун и плаћање по одбитку пореза на новчане помоћи и друга давања физичким лицима, по основу давања у 2016. години.

6. Захтев за достављање Одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе. Општина Нова Варош мора у Одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја и правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нова Варош за 2016. годину.

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

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

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

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

ПРИЛОГ II

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

Садржај

1. Основни подаци о субјекту ревизије	3
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	4
3. Интерна финансијска контрола.....	5
3.1. Финансијско управљање и контрола.....	5
3.2. Интерна ревизија	11
4. Припрема и доношење буџета	12
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета.....	14
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	14
5.1.1. Приходи и примања	15
5.1.2. Текући расходи.....	24
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), група 411000	24
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	30
5.1.2.3. Накнаде у натура, група 413000.....	32
5.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000	33
5.1.2.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000.....	35
5.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	36
5.1.2.7. Стални трошкови, група 421000	37
5.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000	41
5.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000	42
5.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000.....	49
5.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000	57
5.1.2.12. Материјал, група 426000.....	60
5.1.2.13. Отплата домаћих камата, група 441000.....	64
5.1.2.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	64
5.1.2.15. Субвенције приватним предузећима, група 454000	65
5.1.2.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	67
5.1.2.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000.....	68
5.1.2.18. Остале дотације и трансфери, група 465000	69
5.1.2.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	72
5.1.2.20. Дотације невладиним организацијама, група 481000	75
5.1.2.21. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	79
5.1.2.22. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	79
5.1.2.23. Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, група 485000.....	82
5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину	83
5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	83
5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000.....	94
5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине.....	95
5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000	95
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	96
5.2.1. Приходи и примања	98
5.2.2. Расходи и издаци.....	98
5.2.3. Резултат пословања.....	98
5.3. Биланс стања – Образац 1	99
5.3.1. Попис имовине и обавеза	99

5.3.2. Актива.....	102
5.3.3. Пасива.....	109
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	114
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	114
5.6. Остали извештаји	115
6. Набавке	115
6.1. Општинска управа.....	115
6.2. Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош	119
6.3. Установа Туристичко-спортски центар „Златар“.....	124
6.4. Библиотека „Јован Томић“	127
6.5. Предшколска установа „Паша и Наташа“	128
7. Потенцијалне обавезе	132

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Нова Варош је општина у југозападном делу Републике Србије у Златиборском управном округу. Општина је смештена на средини магистралног пута Београд – Бар, на надморској висини до 1.000 метара. Над њом се издиже планина Златар, дугачка 22 километра и широка 12 километара. Сама нововарошка општина обухвата површину од 584 км² (пољопривредну површину чини 57,10% укупне површине општине, а шумском земљишту припада 33,85%). Општина се састоји од 32 насељена места, организована у 13 месних заједница. Према подацима пописа из октобра 2011. године на територији општине Нова Варош живи 16.638 лица (у самој Новој Вароши живи 8.795 лица), од чега је 8.364 жена и 8.274 мушкарца. По подацима истог пописа укупан број домаћинства је 5.903, а станова 8.314.

У општини Нова Варош послује 507 привредних субјеката, од којих је 73 представника привредних друштава, а остатак од 85% чини сектор предузетништва. Мала предузећа су изразито доминантна, тачније у општини Нова Варош присутно је шест средњих предузећа, од којих је једно јавно предузеће – ЈКП „3. септембар“. Највећи број запослених лица је у предузећима: „Златарпласт“ АД, „Лимске хидроелектране“, „Пластика“ АД, „Слога“ АД итд.

За туризам у Новој Вароши и њеној околини постоје добри предуслови, који се огледају у лепотама и другим природним вредностима планине Златар и акумулационих језера. Једна од изузетних природних реткости је белоглави суп, чије је станиште у кањону реке Увац. Културно-историјске споменике представљају: цркве-брвнаре по селима, зграда старе школе у Радоињи, црква и цамија у Новој Вароши и други белези и знамења.

Општина Нова Варош је оснивач:

- једног јавног комуналног предузећа: ЈКП „3. септембар“;
- четири установе: Предшколске установе „Паша и Наташа“, Дома културе „Јован Томић“, Библиотеке „Јован Томић“ и Установе Туристичко-спортски центар „Златар“;
- „Енергије Златар НВ“ д.о.о. и Регионалне санитарне депоније „Бањица“ ДОО Нова Варош;
- 13 месних заједница: МЗ Акмачићи, МЗ Амзићи, МЗ Бела Река, МЗ Бистрица, МЗ Божетићи, МЗ Вранеша, МЗ Дражевићи, МЗ Драглица, МЗ Јасеново, МЗ Негбина, МЗ Нова Варош, МЗ Радоиња и МЗ Рутоши.

Основно образовање је организовано у шест основних школа, као и једној основној музичкој школи, док мрежу средњих школа на подручју општине Нова Варош чине Гимназија „Пиво Караматијевић“ и Техничка школа.

Према подацима из јуна 2017. године било је евидентирано 1.972 незапослена лица. Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, општина Нова Варош је сврстана у четврту групу са још 43 јединице локалне самоуправе чији је степен развијености испод 60% републичког просека.

Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују права и дужности општине Нова Варош. Органи Општине су: Скупштина општине, председник Општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 27 одборника, који се бирају на четири године. У току 2016. године Скупштина општине одржала је шест седница. Скупштина општине има председника Скупштине. Председник Скупштине има заменика који га замењује у случају његове одсутности и спречености да обавља своју дужност. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине и њених радних тела и руководи административним пословима везаним за њихов рад. Начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине и друга питања везана за рад Скупштине уређују се њеним

пословником. Као стална радна тела Скупштина општине образовала је један Одбор и шест Комисија.

Извршни органи Општине су председник Општине и Општинско веће. Председник општине има заменика. Општинско веће има 13 чланова, а чине га председник Општине, који је уједно председник Општинског већа, заменик председника Општине, који је уједно члан Општинског већа по функцији и 11 чланова Општинског већа. Општинско веће је у 2016. години одржало 10 седница.

За вршење управних послова у оквиру права и дужности Општине и одређених стручних послова за потребе Скупштине општине, председника Општине и Општинског већа, образује се Општинска управа, коју чине пет одељења: (1) Одељење за имовинско правне, стамбене, урбанистичке и послове инспекције, (2) Одељење за финансије, буџет и послове локалне пореске администрације (ЛПА), (3) Одељење за послове управе, органа општине и друштвене делатности, (4) Одељење за привреду, локални економски развој (ЛЕР) и Канцеларију за младе и (5) Одељење за инвестиције и јавне набавке.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи Општина има статус правног лица. Седиште општине Нова Варош је у улици Карађорђева број 32, Нова Варош. Матични број Општине је 071239017, ПИБ 101067624, шифра делатности 8411 – Делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-37640-19 и води се у Управи за трезор.

Делокруг рада општине Нова Варош прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 14. Статута општине Нова Варош.

У 2016. години није ангажована екстерна ревизија завршног рачуна буџета општине за 2015. годину.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему;
- Закон о локалној самоуправи;
- Закон о финансирању локалне самоуправе;
- Закон о порезима на имовину;
- Закон о пореском поступку и пореској администрацији;
- Закон о порезу на доходак грађана;
- Закон о заштити животне средине;
- Закон о безбедности саобраћаја на путевима;
- Закон о јавној својини;
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Закон о радним односима у државним органима;
- Закон о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- Закон о раду;
- Закон о јавним набавкама;
- Закон о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Закон о основама система образовања и васпитања;
- Закон о комуналним делатностима;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о облигационим односима;
- Закон о порезу на додату вредност;
- Закон о пољопривредном земљишту;

- Закон о заштити земљишта;
- Закон о планирању и изградњи;
- Закон о удружењима;
- Закон о Црвеном крсту Србије;
- Закон о црквама и верским заједницама;
- Закон о спорту;
- Закон о здравственој заштити;
- Закон о финансирању политичких активности;
- Закон о Агенцији за борбу против корупције;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Уредба о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору;
- Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Правилник о начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- Правилник о обавезним елементима конкурсне документације и начину доказивања испуњености услова;
- Посебан колективни уговор за државне органе.

3. Интерна финансијска контрола

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

3.1. Финансијско управљање и контрола

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

одговорно је за успостављање организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања 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 представља значајну компоненту система интерне контроле. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине Нова Варош, Пословника о раду Скупштине општине Нова Варош, донели и више одлука, правилника, упутстава, стратегија и других аката и то: Одлуку о организацији Општинске управе Нова Варош, Одлуку о контроли потрошње горива службених возила, Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, Правилник о коришћењу средстава репрезентације, Правилник о припреми плана капиталних инвестиција општине Нова Варош, Стратегија одрживог развоја општине Нова Варош 2010.–2020. године, План капиталних инвестиција за период 2016.–2020. године, Правилник о распоређивању буџетских средстава за дотације црквама и верским заједницама које се додељују на територији општине Нова Варош, Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Правилник о једнократној новчаној накнади за новорођенчад, Правилник о месечној накнади за незапослене породиље, Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, Рачуноводствене политике, Правилник о установљивању награда и других признања општине Нова Варош, Правилник о поступцима финансијског управљања и контроле, Правилник о звањима, занимањима и платама у Општинској управи, Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Нова Варош, Упутство о раду трезора општине Нова Варош итд.

Према Списку корисника јавних средстава који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава¹³ у оквиру трезора 074 – Нова Варош обухваћени су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће, Општинска управа, Општинско правобранилаштво, 13 месних заједница, Предшколска установа „Паша и Наташа“, Фонд за привредни развој Нова Варош, Библиотека „Јован Томић“, Дом културе „Јован Томић“, Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош и Установа Туристичко-спортски центар „Златар“.

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

- планирана маса средстава за плате није усклађена са Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину;
- Библиотека „Јован Томић“ није ускладила Финансијски план за 2016. годину са IV ребалансом буџета општине Нова Варош за 2016. годину (тачка 4.);

¹³ „Сл. гласник РС“ број 112/2015

- општина Нова Варош није основала службу за буџетску инспекцију, односно нема запослено лице на пословима буџетског инспектора;
- локални орган управе надлежан за финансије иако је одређивао квоте, односно висину расхода и издатака до којег корисници буџетских средстава могу да врше плаћање, није то чинио у прописаном року (тачка 4.);
- политичким субјектима се средства за рад не обрачунавају редовно и не преносе у прописаном року (5.1.2.19.);
- Општина није извршила обрачун и плаћање по одбитку пореза на новчане помоћи и друга давања физичким лицима (5.1.2.19.);
- ПУ „Паша и Наташа“ није донела акт о употреби службених возила (5.1.2.12);
- ПУ „Паша и Наташа“ није евидентирала обавезе у периоду када су настале, већ у моменту измиривања истих;
- Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош није исправно извршила обрачун и плаћање ПДВ-а по основу испоруке и монтаже опреме на реконструкцији осветљења, па је Решењем Пореске управе наложено да поред главне пореске обавезе плати и камату (5.1.2.11.);
- месним заједницама извршен је трансфер средстава на име извођења радова на одржавању локалних путева на територији општине Нова Варош, иако је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош у складу са својим надлежностима, по спроведеној I фази квалификационог поступка донела Одлуку о признавању квалификације за истоврсне набавке (5.1.2.11.);
- Општинско веће општине Нова Варош је донело акта која се односе на: доделу средстава из буџета за финансирање/суфинансирање програма и пројеката удружења грађана, дотација црквама и верским заједницама и финансирање/суфинансирање програма и пројеката из области спорта као ненадлежан орган (5.1.2.19.);
- Општинско веће општине Нова Варош је донело Правилник о установљењу награда и других признања Општине, уместо Скупштине општине Нова Варош (5.1.2.19.);
- Установа ТСЦ „Златар“ је издала у закуп скијалиште са месечном ценом закупа од један динар, без јасно утврђених обавеза закупца у погледу улагања, при чему је Уговором о закупу предвиђена могућност издавања у подзакуп (5.1.1.);
- општина Нова Варош као инвеститор по основу издате грађевинске дозволе за изградњу Балон хале на Златару, није донела акт којим се послови изградње и каснијег коришћења поверавају Установи ТСЦ „Златар“ (5.1.3.1.).

Ризик

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

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима да: масу за плате ускладе са Упутством за припрему буџета локалних власти; индиректни корисник буџетских средстава усклади финансијски план са буџетом; оснују службу за буџетску инспекцију у складу са Законом о буџетском систему; у прописаном року донесу план квота односно висину расхода до којег корисници буџетских средстава могу да врше плаћање; средства за рад политичким субјектима редовно обрачунавају и плаћају; ПУ „Паша и Наташа“ донесе акт о употреби службених возила; ПУ „Паша и Наташа“ у прописаним роковима евидентира обавезе; средства на име извођења радова на одржавању локалних путева преносе индиректним корисницима који су за предметне радове формирали листу кандидата; Скупштина општине донесе акта за која је надлежна; Установа ТСЦ „Златар“ по основу Уговора о закупу скијалишта захтева измирење уговорних обавеза од стране закупца.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁴, прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени (члан 6.). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

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

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

Ризик

Уколико одговорна лица не донесу Стратегију управљања ризиком, повећава се вероватноћа настанка неповољног догађаја, који може утицати на остваривање постављених циљева.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Општине: да усвоје Стратегију управљања ризиком и да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво анализирају и ажурирају најмање једном годишње.

3) Контролне активности

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

Општина Нова Варош је уредила рачуноводствени систем доношењем Правилника о организацији буџетског рачуноводства број 400-2740 од 05.12.2006. године.

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

- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) (тачка 5.3.3.);
- Општина није у својим пословним књигама евидентирала сву имовину са којом располаже (5.3.1.);
- општина Нова Варош није у року од 90 дана, од дана ступања на снагу Закона о спорту, донела свој акт којим ће уредити ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета за задовољавање потреба грађана у области спорта (5.1.2.19.);

¹⁴ „Сл. гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

- Установа ТСЦ „Златар“ није извршила усаглашавање потраживања по основу датих аванса са дужницима, као ни попис датих аванса за нефинансијску имовину (5.3.1.);
- поједини јавни приходи нису уплаћивани преко прописаног уплатног рачуна јавних прихода у корист рачуна за извршење буџета општине Нова Варош (тачка 5.1.1.);
- приликом евидентирања појединих издатака у пословним књигама индиректних корисника буџетских средстава није извршено истовремено евидентирање на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина;
- ПУ „Паша и Наташа“ није у потпуности поштовала рокове измирења обавеза према добављачима, сходно Закону о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама (5.1.2.12.);
- ПУ „Паша и Наташа“ није водила пословне књиге уредно и ажурно;
- у поступку ревизије нису нам достављени поједини акти из поступка набавке, као и Уговори, за које нам је одговорно лице ПУ „Паша и Наташа“ доставило изјашење да истих нема у архиви (5.1.2.7. и 6.5.);
- приликом израде консолидованог биланса стања поједине билансне позиције у активи и пасиви нису исправно исказане, што је шире објашњено у тачки 5.3.;
- део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности.

Ризик

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

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима да: изврше упоређивање података из властите евиденције са подацима из других спољних извора; изврше свеобухватан попис имовине са којом располажу и исту евидентирају у пословним књигама; изврше усаглашавање датих аванса са дужницима; ПУ „Паша и Наташа“ чува документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива; ПУ „Паша и Наташа“ води пословне књиге уредно и ажурно; обезбеде да се јавни приходи уплаћују преко прописаног уплатног рачуна; пре исплате обавеза по рачунима изврше спровођење одговарајућих интерних контролних поступака, доследно примењују адекватне поступке којим би се обухватила кључна контролна места, као и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћења и ауторизацију и обезбеде поуздано финансијско извештавање у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству и обавезе према добављачима измирују у прописаним роковима.

4) Информације и комуникације

Општина Нова Варош врши информисање јавности преко своје интернет презентације, Информатора о раду и пружања информација од јавног значаја тражиоцима, огласне табле у Управи, штампаних обавештења – плаката и електронских медија.

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.

Према Одлуци о организацији Општинске управе Нова Варош, у надлежности Одељења за финансије, буџет и послове локалне пореске администрације су послови из области: рачуноводствено-књиговодствених послова Општинске управе и других корисника буџетских

средстава, послови који се односе на припрему и извршење буџета, трезора и утврђивање, наплата и контрола локалних јавних прихода.

Увидом у ток рачуноводствене документације утврђено је да се примљени рачуни и друга рачуноводствена документација која се доставља директним корисницима буџетских средстава, евидентира у књизи улазних фактура у писарници, те се преко књиге достављају ликвидатору који врши рачунску контролу и проверу достављене пратеће документације, својим потписом потврђује исправност и исту доставља службенику за јавне набавке да изврши контролу да ли је набавка извршена сагласно Закону о јавним набавкама. Након извршене интерне контроле документација се доставља надлежном функционеру директног корисника буџетских средстава који врши контролу и одобрава измиривање обавеза. Затим се рачуноводствена документација доставља Трезору који проверава усклађеност са финансијским планом, припрема захтев за плаћање и вирман. Захтев за плаћање потписују запослена лица из Одељења за финансије, буџет и послове локалне пореске администрације, док решење за пренос средстава верификују начелник Општинске управе и председник општине. Наредбодавац за извршење буџета одобрава плаћања. Индиректни и остали корисници буџетских средстава достављају захтев са пратећом документацијом службенику буџета, који проверава приложену документацију и њихову усклађеност са финансијским планом и доставља исту трезору који припрема захтев за преузимање обавеза, који потписују лица из Одељења за финансије, буџет и послове локалне пореске администрације, док решење за пренос средстава верификују начелник Општинске управе и председник општине. Наредбодавац за извршење буџета одобрава трансфер средстава.

Одељење за финансије, буџет и послове локалне пореске администрације користи софтверски пакет „Трезор-Саветник“ за вођење буџетског рачуноводства који је пројектован за вишекориснички рад и приступ подацима од стране више корисника. Такође, нема потребе за уносом једног податка на више места зато што постоји аутоматска веза свих корисника програма. Сви модули су унифицирани (менији, коришћење функцијских тастера, опције за штампу, унос, измена). Дизајн интерфејса према кориснику омогућава лако коришћење програма и брз унос података.

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

- укупан број трансакција дневника: 32.247;
- у Дневнику налози су евидентирани почев од 15.01.2016. године до 03.05.2017. године; увидом у датуме појединачних ставки евидентирања и редоследа налога и датума утврђено је да поједине пословне промене нису евидентирано хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима;
- Главна књига је у равнотежи;
- у Дневнику је вршено евидентирање кроз 290 налога;
- ставке почетног стања су мењане после преноса из претходне године;
- у току ревидиране пословне године евидентирале су се промене на 322 финансијске картице и приликом завршних књижења није затворено, односно са салдом је 85 картица на класама 000000, 100000, 200000 и 300000;
- код евидентирања пословних промена нема података о корисницима који врше контролу евидентираних промена;
- у појединачним случајевима није извршено истовремено евидентирање издатака у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијку имовину и повећање вредности имовине кроз класу 000000 – Нефинансијска имовина.

Увидом у базу података главне књиге трезора може се сматрати да није у потпуности поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговођствених евиденција. Нетачности у финансијском извештавању могу настати као последица недостатака у

обухвату података од стране корисника. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Рачуноводствени програм за вођење пословних књига у електронском облику не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, функционисање система интерних рачуноводствених контрола и омогућава брисање прокњижених пословних промена.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. Одлуком о организацији Општинске управе Нова Варош, у оквиру Одељења за имовинско правне, стамбене, урбанистичке и послове инспекције обављају се послови инспекцијског надзора у области грађевинарства, екологије, саобраћаја, комуналних делатности и просвете.

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

Ризик

Уколико се пословне промене не евидентирају свеобухватно, уредно, ажурно и у прописаним роковима, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима да: онемогуће накнадне исправке налога и /или ставки налога без примене сторнирања; обезбеде додељивање аутоматског редног броја прокњиженог налога; обезбеде додељивање аутоматског редног броја и врсте пословне промене или ставке у промету главне књиге; се у законским роковима врши евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; обезбеде евидентирање корисничког имена, датума и времена рада лица које је припремило, лица које је контролисало и лица које је одобрило књижење и да се сви неотклоњени програмски недостаци употпуне мануелним контролним поступцима.

3.2. Интерна ревизија

Општина Нова Варош није успоставила интерну ревизију.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да није успостављена интерна ревизија, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и члана 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁵.

Ризик

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

Препорука број 5

Препоручујемо да се адекватно креира и дизајнира систем за надгледање финансијског управљања и контроле и успостави интерна ревизија, како би се текућим увидом,

¹⁵ „Сл. гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

4. Припрема и доношење буџета

Правни основ за припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Одељење за финансије и буџет Општинске управе општине Нова Варош је дописом број: 400-177/2015-07 доставило Упутство за припрему нацрта буџета за 2016. годину и наредне две године (у даљем тексту: Упутство) корисницима буџетских средстава. Упутство је послато 04. августа 2015. године. У Допису директним и индиректним корисницима буџета општине Нова Варош наведено је да Министарство финансија није доставило Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину до 05. јула 2015. године. Из тог разлога Одељење за финансије и буџет је израдило Упутство на основу Фискалне стратегије за 2015. годину са пројекцијама за 2016. и 2017. годину. У Допису је наведено да ће Одељење за финансије и буџет по достављању Фискалне стратегије за 2016. годину извршити допуну Упутства у оквиру Законом предвиђеног рока.

У Упутству Одељење за финансије и буџет је као крајњи рок за достављање предлога финансијских планова корисницима средстава буџета општине Нова Варош одредило 01. септембар 2015. године. Сви корисници буџетских средстава су доставили своје предлоге финансијских планова до 01.09.2015. године, односно утврђеног рока за достављање.

Одељење за финансије и буџет је по достављању Упутства за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину од стране Министра финансија, дана 24.11.2015. године доставило корисницима буџетских средстава Ревидирано Упутство директним и индиректним корисницима буџета општине Нова Варош за припрему Одлуке о буџету за 2016. годину број 400-177/2015-07. У Ревидираном Упутству је наведено да је потребно да корисници буџета ревидирају своје предлоге финансијских планова у складу са Упутством Министарства финансија. Такође је наведено да је потребно да своје предлоге финансијских планова доставе до 27.11.2015. године.

Упутством за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину је наведено да се у 2016. години планира увећање плата за запослене у предшколским установама за 4%. Такође је наведено да јединице локалне власти у 2016. години могу планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединица локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2015. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату у складу са чланом 36. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину, без умањења од 2,5% из става 2. истог члана. Тако планирану масу средстава за обрачун и исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединица локалне власти у 2016. години треба умањити за 3% у циљу спровођења рационализације у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, с тим да у оквиру тако умањене масе средстава за исплату плата запослених се планирају и средства за увећање плата запослених у предшколским установама. Ради спровођења смањења броја запослених потребно је прилагодити све економске класификације у оквиру категорије 410000 – Расходи за запослене. Средства за решавање смањења броја запослених треба пребацити са економских класификација 411 и 412 на економску класификацију 414.

Одељење за финансије и буџет израдило је Нацрт Одлуке о буџету и доставило га Општинском већу дана 03.12.2015. године. О Нацрту Одлуке о буџету је дана 11.12.2015. године одржана јавна расправа о којој је састављен Записник број 400-195/44. Општинско веће општине Нова Варош је утврдило Предлог Одлуке о буџету број 06-45/4/2015-03 и упутило га на усвајање Скупштини општине Нова Варош дана 16.12.2015. године. На седници Скупштине општине Нова Варош од 25.12.2015. године усвојена је Одлука о буџету општине Нова Варош за 2016. годину, која је достављена Министарству финансија и Управи

за трезор 31. децембра 2015. године. Планирани су укупни приходи и примања са пренетим неутрошеним средствима из претходне године у износу од 722.735 хиљада динара, као и укупни расходи и издаци у истом износу. Средства текуће буџетске резерве су одређена у износу од 15.000 хиљада динара, односно 1,53% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину, а средства сталне буџетске резерве у износу од 2.000 хиљада динара, односно 0,31% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину. Средства за финансирање редовног рада политичких субјеката исказана су посебно у износу од 233 хиљаде динара и чине 0,105% пореских прихода буџета општине Нова Варош. Дотације за финансирање изборне кампање су планиране у износу од 150 хиљада динара, односно 0,067% пореских прихода буџета општине Нова Варош.

Одлука о ребалансу буџета општине Нова Варош за 2016. годину – I ребаланс број 06-11/6/2016 (у даљем тексту: Први ребаланс буџета) донета је на седници Привременог органа општине 13. априла 2016. године. Разлог за доношење Првог ребаланса буџета је повећање капиталних расхода општине Нова Варош. Првим ребалансом буџета укупни приходи и примања са пренетим неутрошеним средствима из претходне године планирани су у износу од 730.035 хиљада динара, као и укупни расходи и издаци у истом износу.

Привремени орган општине Нова Варош је дана 02. јуна 2016. године донео Одлуку о ребалансу буџета општине Нова Варош за 2016. годину – II ребаланс број 06-19/3/20160-01 (у даљем тексту: Други ребаланс буџета). Основни разлог за доношење Другог ребаланса буџета је обавеза локалне самоуправе да усклади Одлуку о буџету са одредбама Закона о буџетском систему по којима јавна предузећа, односно дирекције не могу бити индиректни корисници. Другим ребалансом буџета укупни приходи и примања са пренетим неутрошеним средствима из претходне године, као и расходи и издаци планирани су у истом износу као и у Првом ребалансу буџета.

Одлука о ребалансу буџета општине Нова Варош за 2016. годину – III ребаланс број 06-21/3/2016-01 (у даљем тексту: Трећи ребаланс буџета) донета је на седници Привременог органа општине 14. јуна 2016. године. Разлог за доношење Трећег ребаланса буџета је повраћај неискоришћених средстава Националне службе за запошљавање у износу од 1.200 хиљада динара на уплатни рачун мешовитих и неодређених прихода у корист нивоа општина. Трећим ребалансом буџета укупни приходи и примања са пренетим неутрошеним средствима из претходне године планирани су у износу од 731.235 хиљада динара, као и укупни расходи и издаци у истом износу.

Скупштина општине Нова Варош је дана 07. новембра 2016. године донела Одлуку о ребалансу буџета општине Нова Варош за 2016. годину – IV ребаланс број 06-37/8/20160-02 (у даљем тексту: Четврти ребаланс буџета). Основни разлог за доношење Четвртог ребаланса буџета је усклађивање прихода и расхода. Четвртим ребалансом буџета укупни приходи и примања са пренетим неутрошеним средствима из претходне године планирани су у износу од 795.816 хиљада динара, а и расходи и издаци су планирани у истом износу.

Средства текуће и сталне буџетске резерве, као и средства за финансирање редовног рада политичких субјеката и финансирање изборне кампање су по свим ребалансима буџета одређена у износима који су у складу са Законом о буџетском систему и Законом о финансирању политичких активности.

Одељење за финансије и буџет је обавештавало кориснике буџетских средстава о квотама.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- Предлози Финансијских планова код: ОШ „Добрисав Рајић“ из Бистрице, ОШ „Кнезова Рашковића“ из Божетића, ОШ „Момир Пуцаревић“ из Акмачића, ОШ „Вук Караџић“ из Јасенова, Историјског архива, Регионалне санитарне депоније „Бањица“, Одељења завичајног музеја Ужице и Центра за социјални рад не садрже детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања, што је супротно члану 37. став 2. Закона о буџетском систему;

- Одељење за финансије и буџет је обавештавало кориснике буџетских средстава о квотама, међутим то није радило најкасније у року од 15 дана пре почетка периода на који се квоте односе, што је супротно члану 53. став 3. Закона о буџетском систему;
- Библиотека „Јован Томић“ није ускладила Финансијски план за 2016. годину са Одлуком о ребалансу буџета општине Нова Варош за 2016. годину – IV ребаланс од 07.11.2016. године, што је супротно члану 50. став 4. Закона о буџетском систему;
- приходи и примања у 2016. години нереално су планирани имајући у виду да су остварени у висини од 84,48% у односу на планиране приходе и примања, а с обзиром на ту чињеницу надлежни органи у Општини кроз Ребаланс буџета требали су да изврше усклађивање прихода на нижем нивоу, односно нису поступили у складу са члановима 62. и 63. Закона о буџетском систему, јер на основу нереално планираних прихода постоји фискална опасност преузимања обавеза које се у наредном периоду не могу финансирати из реалних извора;
- буџет општине Нова Варош за 2016. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер поједини расходи и издаци нису планирани на одговарајућим групама конта у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, нити код одговарајућих корисника средстава буџета, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, а што ће бити шире објашњено у поглављима 5.1.1. и 5.1.2.

Ризик

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

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: предлози финансијских планова садрже све обавезне елементе у складу са Законом о буџетском систему; кориснике буџетских средстава обавесте у задатим роковима о висини расхода и издатака за тромесечни или краћи период до којег могу да врше плаћања; корисници буџетских средстава финансијске планове ускладе са усвојеним буџетом; приходе и примања планирају у обиму који је реално остварив и Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 1 Структура прихода и примања

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репу-блика	АП Војводина	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
710000	Порези	250.800	216.697			216.697			
730000	Донације, помоћи и трансфери	247.987	211.738	10.326		201.412			
740000	Други приходи	202.104	163.361			111.692		170	51.499
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.590	1.523	1.132		173			218
790000	Приходи из буџета								
700000	Текући приходи	702.481	593.319	11.458		529.974		170	51.717
810000	Примања од продаје основних средстава	4.500	2.086			2.086			
840000	Примања од продаје природне имовине	4.000	3.880			3.880			
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	8.500	5.966			5.966			
	Укупни приходи и примања	710.981	593.319	11.458		529.974		170	51.717

Табела бр. 2 Структура расхода и издатака

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Репу-блика	АП Војводина	Општина	ООСО	Дона-ције	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене	96.754	82.602	2.128		79.197			1.277
420000	Коришћење услуга и роба	260.980	204.009	5.076		146.302		330	52.391

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нова Варош за 2016. годину*

440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.610	1.718		88		1.630
450000	Субвенције	15.900	13.291		13.291		
460000	Донације, дотације и трансфери	93.521	79.149	88	78.887		174
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	23.051	22.329		22.329		
480000	Остали расходи	52.278	46.638		46.324		314
400000	Текући расходи	545.094	449.826	7.292	386.418	330	55.786
510000	Основна средства	235.060	208.508	14.030	142.772		51.706
540000	Природна имовина	330	220		220		
500000	Издаци за нефинансијску имовину	208.728			142.992		51.706
610000	Отплата главнице	13.550	12.235				12.235
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	13.550	12.235				12.235
	Укупни расходи и издаци	793.354	670.789	21.332	529.410	330	119.727
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит				6.530		
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	69.473	59.269	9.864		160	55.755
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		1.331		1.331		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	13.500	12.325				12.325
	Вишак примања				1.331		
	Мањак примања	13.500	10.904				12.325
	Вишак новчаних прилива				7.861		
	Мањак новчаних прилива	82.973	70.173	9.864		160	68.010

5.1.1. Приходи и примања

Одлуком о изменама и допунама Одлуке о буџету општине Нова Варош за 2016. годину планирани су укупни приходи и примања заједно са пренетим неутрошеним средствима из претходне године у износу од 700.256 хиљада динара. Остварени укупни приходи и примања са пренетим неутрошеним средствима износе 715.781 хиљаду динара. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

Табела бр. 3 Планирани и остварени приходи и примања буџета Општине у 2016. години у 000 динара

Ек. кл.	ОПИС	План	Остварење (буџет)	Укупно остварење	4 x100 3
1	2	3	4	5	6
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	606.756	529.974	593.319	87,35
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	153.200	132.517	132.517	86,50
711110	Порез на зараде	132.000	112.600	112.600	85,30
711120	Порез на приходе од самосталне делатности	11.000	9.478	9.478	86,16
711140	Порез на приходе од имовине	100	100	100	100,00
711180	Самодопринос	100	100	100	100,00
711190	Порез на друге приходе	10.000	10.239	10.239	102,39
712000	ПОРЕЗ НА ФОНД ЗАРАДА	0	1	1	-
712110	Порез на фонд зарада	0	1	1	-
713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	60.550	53.692	53.692	88,67
713120	Порез на имовину	50.000	47.843	47.843	95,69
713310	Порез на наслеђе и поклон	1.500	638	638	42,53
713420	Порез на капиталне	9.000	5.211	5.211	57,90
713610	Остали порези на доходак	50	0	0	0,00
714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	20.150	15.433	15.433	76,59
714430	Комунална такса за коришћење рекламних паноа	50	0	0	0,00
714510	Порез на моторна возила	8.000	6.269	6.269	78,36
714540	Накнада за коришћење добара од општег интереса	1.000	68	68	6,80
714550	Боравишне таксе	2.000	1.523	1.523	76,15
714560	Општинске и градске накнаде	9.000	7.573	7.573	84,14
714570	Општинске и градске комуналне таксе	100			0,00
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	16.900	15.054	15.054	89,08
716110	Комунална такса за истицање фирме	16.900	15.054	15.054	89,08
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГОГ НИВОА ВЛАСТИ	249.050	201.412	211.738	89,12
733150	Текући трансфери од другог нивоа власти у корист нивоа општина	239.050	201.412	207.909	93,25
733250	Капитални трансфери од другог нивоа власти у корист нивоа општина	10.000		3.829	0,00
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	104.500	93.696	93.784	89,66

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нова Варош за 2016. годину*

741150	Кamate на средства буџета општине	1.000	0	0	0,00
741510	Накнада за коришћење природних добара	2.000	657	657	32,85
741520	Накнада за коришћење шумског и пољ. Земљишта	1.500	1.401	1.401	93,40
741530	Накнада за коришћење простора и грађевинског земљишта	100.000	91.638	91.638	91,64
741410	Приходи од имовине који припадају имаоцима полисе осигурања	0	0	88	0,00
742000	ПРОДАЈА ДОБАРА И УСЛУГА	79.166	4.793	54.899	72,01
742150	Приходи од продаје добара и услуга	600	262	3.819	43,67
742250	Такса у корист нивоа општине	5.756	4.199	4.199	72,95
742350	Приходи општинских органа и организација од споредне продаје добара и услуга	300	332	332	110,67
742370	Приходи индиректних корисника који се остварују додатним активностима	72.510	0	46.549	0,00
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	6.100	5.722	5.722	93,80
743320	Приходи од новчане казне за саобраћајне прекршаје	6.000	5.722	5.722	95,37
743350	Приходи општинских органа и организација од споредне продаје добара и услуга	100			0,00
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА	5.200	5.000	5.180	96,15
744150	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа општина	5.200	5.000	5.180	96,15
745000	ОСТАЛИ ПРИХОДИ	7.200	2.481	3.776	34,46
745150	Мешовити и неодређени приходи у корист нивоа општина	7.200	2.481	3.776	34,46
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	0	0	1.350	0,00
771110	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	1.350	0,00
772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ	300	173	173	57,67
772110	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	300	173	173	57,67
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	8.500	5.966	5.966	70,19
811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ	4.000	1.474	1.474	36,85
811150	Примања од продаје непокретности у корист нив.општина	4.000	1.474	1.474	36,85
813000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА У КОРИСТ НИВОА ОПШТИНА	500	612	612	122,40
813350	Примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа општина	500	612	612	122,40
841000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗЕМЉИШТА	4.000	3.880	3.880	97,00
841150	Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина	4.000	3.880	3.880	97,00
900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	1.331	1.331	0,00
921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	0	1.331	1.331	0,00
921950	Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у корист нивоа општина	0	1.331	1.331	0,00
300000	ПРЕНЕТИ ВИШАК ПРИХОДА ИЗ РАНИЈИХ ГОДИНА	85.000	97.616	115.650	114,84
321311	Пренети вишак прихода из ранијих година	85.000	97.616	115.650	114,84
7+8+9	УКУПНО ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	710.816	537.271	600.616	75,63
3+7+8+9	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	795.816	634.887	716.266	90,66

На основу извршене ревизије исказаних износа утврђено је да су текући приходи и примања остварени са 84,48% у односу на план.

А) Изворни и уступљени приходи буџета општине

Општина Нова Варош је образовала Одељење за финансије, буџет и послове локалне пореске администрације, у складу са Одлуком о организацији Општинске управе Нова Варош и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи и општинском правобранилаштву општине Нова Варош. Током 2016. године на пословима локалне пореске администрације (у даљем тексту ЛПА) било је радно ангажовано четворо лица запослених на неодређено време. ЛПА врши утврђивање, наплату и контролу изворних локалних јавних прихода преко инсталираног Информационог система ЛПА „М. Пупин“.

1) Порез на имовину. Утврђује се и наплаћује на основу Закона о порезима на имовину¹⁶. Скупштина општине Нова Варош, Одлуком о измени одлуке о висини стопе пореза на имовину број 06-39/14/2015-02 од 01.10.2015. године је утврдила висину стопе пореза на имовину, док је Одлуком о стопи амортизације број 06-41/3/2013-02 прописана висина стопе амортизације за коју се умањује вредност непокретности, осим земљишта, у складу са

¹⁶ „Сл. гласник РС“, број 26/06 . . . 57/12 – одлука УС, 47/2013 и 68/2014.- др. закон

чланом 11. Закона о порезима на имовину. Одлуком о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији општине 06-41/1/2013-02 за сврху опорезивања имовине одређене су три зоне у зависности од опремљености и саобраћајне повезаности са централним деловима општине. Скупштина општине је Одлуком број 06-43/26/2015-03 од 12.11.2015. године утврдила просечне цене квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину на територији општине Нова Варош.

Табела бр. 4 Остварени приходи по основу пореза на имовину са ненаплаћеним потраживањима у 000 динара

Р.број	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2015.г.	Бр. издатих решења 2016.г.	Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника општине на дан 31.12.2016. године			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште			32	953	663	1.616	125
2	713121	П.на имовину физичких лица	8.021	8.486	30.122	23.083	8.090	31.173	1.236
3	713122	П.на имовину правних лица	102	105	17.721	23.568	8.050	31.618	1.184
4	713611	П.на акције на име и уделе			4	2	12	14	8
5	УКУПНО (1-4)		8.123	8.591	47.875	47.606	16.815	64.421	2.553

Порез на земљиште. У 2016. години по том основу наплаћено је 32 хиљаде динара. Према подацима ЛПА у 2016. предузете су мере за наплату потраживања у виду слања опомена пореским обвезницима.

Порез на имовину физичких лица. По том основу у 2016. години, пореским обвезницима издато је 8.486 решења и у односу на 2015. годину издато је 465 решења више. Остварен је приход у износу од 30.122 хиљаде динара и у односу на 2015. годину приходи по том основу су остварени у нижем износу за 3.156 хиљада динара. На дан 31.12.2016. године укупан дуг пореских обвезника по основу пореза на имовину физичких лица износио је 31.173 хиљада динара. Према подацима ЛПА, током 2016. године послато је 99 опомена обвезницима по основу пореза на имовину физичких лица.

Порез на имовину правних лица. Број решења пореза на имовину правних лица за 2016. годину износио је 105, а за 2015. годину 102. Током 2016. године послато је пет опомена за плаћање пореза, док је у истом периоду донесено једно решење о принудној наплати пореза. У 2016. години приходи по основу пореза на имовину правних лица наплаћени су у износу од 17.721 хиљаду динара, а у 2015. години у износу од 14.849 хиљада динара, што представља повећање у апсолутном износу од 2.872 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је према подацима ЛПА, на дан 31.12.2016. године, укупно дуговање (износ главне пореске обавезе увећан за камату), пореских обвезника по основу пореза на имовину физичких лица износило 31.173 хиљаде динара, при чему је за износ дуга од најмање 730 хиљада динара наступио рок апсолутне застарелости права на наплату пореза и споредних пореских давања, а да у претходном периоду није покретан поступак принудне наплате пореза, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Ризик

Уколико се настави са непредузимањем мера за наплату потраживања по основу доспелих пореза на имовину постоји ризик да дође до застарелости права на наплату и значајно се умањи наплата остварених јавних прихода.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере за наплату потраживања по основу пореза на имовину сходно Закону о пореском поступку и пореској администрацији.

2) Локалне комуналне таксе. Утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама на територији општине Нова Варош од 25.12.2015. године.

Табела бр. 5 Остварени приходи по основу локалних комуналних такси са ненаплаћеним потраживањима у 000 динара

Тарифни број	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	714431	КТ за коришћење рекламних паноа						
2	714513	КТ за држање моторних, друмских и прикључних возила		6.264				
3	714572	КТ за држање средстава за игру						
4	716111	КТ за истицање фирме на пословном простору	47	15.051	24.755	10.261	35.016	1.815
5	741531	КТ за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе	1	91.609				
6	741532	КТ за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима						
7	741533	КТ за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења		3				
8	741535	КТ за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова						
УКУПНО (1-8)			48		24.755	10.261	35.016	1.815

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору – обрачунава се по тарифном броју 1. Одлуке, а на основу пријаве таксеног обвезника за коришћења права из овог тарифног броја. Током 2016. године донето је 47 Решења и остварен приход од 15.051 хиљаду динара по основу ове таксе. На дан 31.12.2016. године, укупан дуг таксених обвезника износио је 35.016 хиљада динара. Према подацима ЈПА, у 2016. години послате су 84 опомене таксеним обвезницима, а у истом периоду су донесена три решења о принудној наплати.

Комунална такса за коришћење рекламних паноа – обрачунава се по тарифном броју 2. Одлуке. Наплату ове таксе врши Орган управе надлежан за имовинско-правне, комунално стамбене, урбанистичке послове и послове инспекције приликом издавања решења за коришћење рекламних паноа. У 2016. години није било утврђених задужења по овом тарифном броју.

Комунална такса за коришћење простора за паркирање друмских моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима – обрачунава се по тарифном броју 3. Одлуке. У 2016. години није било утврђених задужења по овом тарифном броју.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословних просторија у пословне сврхе – обрачунава се по тарифном броју 4. Одлуке. Таксу из овог тарифног броја плаћа правно или физичко лице на основу задужења Органа управе надлежног за имовинско правне, комунално стамбене, урбанистичке послове и послове инспекције. У 2016. години остварен је приход по основу ове таксе у износу од 91.609 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења – обрачунава се по тарифном броју 5. Одлуке. Таксу из овог тарифног броја плаћа таксени обвезник за коришћење права из овог тарифног броја, а наплату врши Орган управе надлежан за имовинско правне, комунално стамбене, урбанистичке послове и послове инспекције. У 2016. години није било утврђених задужења по овом тарифном броју.

Комунална такса за држање моторних друмских и прикључних возила – обрачунава се по тарифном броју 6. Одлуке. Наплата се врши приликом годишње регистрације моторних,

друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина. Остварен је приход по основу ове таксе од 6.264 хиљаде динара.

Комунална такса за држање средстава за игру – обрачунава се по тарифном броју 7. Одлуке. У 2016. години није било утврђених задужења по овом тарифном броју.

Комунална такса за заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова – обрачунава се по тарифном броју 8. Одлуке. У 2016. години није било утврђених задужења по овом тарифном броју.

На основу извршене ревизије утврђивања и наплате локалних комуналних такси утврђено је следеће:

- према подацима ЛПА, на дан 31.12.2016. године, услед наступања апсолутне застарелости права на наплату локалне комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору, могао би се извршити отпис дуга и камата у износу од најмање 9.400 хиљада динара, а да у претходном периоду није покретан поступак принудне наплате, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе и члану 77. Закона о пореском поступку и пореској администрацији;
- општина Нова Варош није донела ниједно решење у 2016. години и то за уведене комуналне таксе за: (а) коришћење рекламних паноа; (б) држање средстава за игру; (в) коришћење простора за паркирање; (г) коришћење слободних површина за кампове и (д) заузеће јавне површине грађевинским материјалом и за извођење грађевинских радова.

Ризик

Непредузимањем мера за наплату потраживања по основу доспелих комуналних такси постоји ризик да дође до застарелости права на наплату јавних прихода.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да предузму мере за наплату потраживања по основу локалних комуналних такси.

3) Други изворни и уступљени локални приходи

Табела бр. 6 Остварени други изворни и уступљени приходи са ненаплаћеним потраживањима у 000 динара

Р. бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Број издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	714543	Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта		42				
2	714552	Боравишна такса		1.523				
3	714562	Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине	175	7.573	1.389	636	2.025	28
4	741511	Накнада за коришћење минералних сировина и геотермалних ресурса		657				
5	741526	Накнада за коришћење шума и шумског земљишта		1.395				
6	741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта		25				
7	742152	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности		197				
8	742153	Приходи од закупнине за грађевинско земљиште у корист нивоа општина		32				
9	742251	Општинске административне таксе		718				
10	742253	Накнада за уређивање грађевинског земљишта		458				
11	742255	Такса за озакоњење објеката у корист општине		3.022				
12	742351	Приходи које својом дел. остваре органи		332				
13	743324	Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о без. саобраћаја		5.722				
УКУПНО (1-13)			175	21.696	1.389	636	2.025	28

Боравишна такса – 714552: У 2016. години остварен је приход у износу од 1.523 хиљаде динара који се наплаћује на основу Одлуке о измени тарифе за боравишну таксу број 06-

2044/22/2007-01 од 11.01.2008. године. Висина боравишне таксе за боравак у туристичким објектима износи 50 динара по дану.

Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине – 714562: Скупштина општине Нова Варош донела је Одлуку број 06-43/3/2009-02 од 30.12.2009. године, а затим и Одлуку о изменама одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине број 06-23/8/2014-02 од 08.07.2014. године. Одлуком је прописана обавеза плаћања накнаде, висина, начин утврђивања, рокови плаћања и др. У 2016. години приходи по основу накнаде за заштиту и унапређење животне средине остварени су у износу од 7.573 хиљаде динара и исти су остварени у мањем износу од 2.733 хиљаде динара у односу на 2015. годину. Укупан дуг обвезника по основу ове накнаде на дан 31.12.2016. године износио је 2.025 хиљада динара, при чему је према подацима ЛПА, послато 15 опомена обвезницима, док је донесено два решења о принудној наплати накнаде. У складу са Законом о заштити животне средине, донета је и Одлука о усвајању Програма коришћења средстава фонда за заштиту животне средине за 2016. годину број 06-22/7/2016-02 од 17.06.2016. године. Извештај о коришћењу средстава фонда за заштиту животне средине за 2016. годину поднет је Министарству пољопривреде и заштите животне средине.

Општинске административне таксе – 742251: наплаћују се у складу са Одлуком о локалним административним таксама од 25.03.2008. године. У 2016. години приходи од општинских административних такси остварени су у износу од 718 хиљада динара.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта – 742253: У 2016. години остварен је приход од 458 хиљада динара. Изменама Закона о планирању и изградњи прописано је да се уместо накнаде плаћа допринос за уређивање грађевинског земљишта. Износ доприноса утврђује се Решењем о издавању грађевинске дозволе. Одељење за имовинско правне, стамбено комуналне, урбанистичке и послове инспекције врши обрачун доприноса. У 2016. години је у редовном поступку издата 28 решења.

Такса од озакоњења објеката у корист општине – 742255: наплаћује се у складу са Законом о озакоњењу објеката¹⁷ и Одлуком о дозвољеној спратности по зонама за објекте који се налазе у поступку озакоњења на територији општине Нова Варош. Остварени приход из поступка легализације износи 3.022 хиљаде динара по основу 104 издата решења.

Приходи од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима – 743324: У 2016. години остварени су приходи у износу од 5.722 хиљаде динара. Општинско веће општине Нова Варош донело је, на предлог Комисије за координацију послова безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Нова Варош, Програм коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Нова Варош за 2016. годину, у складу са одредбама Закона о безбедности саобраћаја на путевима. Поднет је извештај о утрошеним средствима за унапређење безбедности саобраћаја на подручју општине.

Б) Приходи од давања у закуп, трансфери од других нивоа власти и добровољни трансфери од физичких и правних лица

Приходи од давања у закуп

Општина Нова Варош је на коришћење дала четири јединице пословног простора, укупне површине 12.617,14 м² и три кровне површине објеката у својини општине Нова Варош. Укупно остварени приходи у 2016. години по овом основу износе 197 хиљада динара. Укупна потраживања на дан 31.12.2016. године износе најмање 1.585 хиљада динара. Највећи дужник је утужен, док се за кашњења у плаћању закупа камата не обрачунава.

Општина Нова Варош је са привредним друштвом „Mersser trade“ доо Прибој закључила уговор о закупу непокретности површине 12.212 м², од 11.10.2016. године на 10 година. Уговором је предвиђен износ од једне хиљаде динара као основна закупнина, уз обавезу да

¹⁷ „Службени гласник РС“ број 96/2015

до јануара 2017. године закупац запосли 70 радника на неодређено време, са пуним радним временом, те да ће уколико не испуни ову уговорну обавезу бити у обавези да плаћа увећану основну закупнину и то 350 € (у динарској противвредности обрачунатој по средњем курсу на дан исплате) месечно по лицу које није запослено. Као обезбеђење за плаћање увећане основне закупнине предвиђено је закључивање Уговора о залози опреме, међутим такав Уговор није закључен. Уговором је предвиђено и формирање трочлане комисије од стране закуподавца, која ће вршити проверу уговорних обавеза закупца. Из извештаја трочлане комисије и на основу података из Јединствене базе података Централног регистра обавезног социјалног осигурања утврђује се да је на дан 31.12.2016. године ово привредно друштво запошљавало 59 лица. У извештају нема објашњења за разлику између уговореног и стварног броја запослених лица, као и евентуалног доказа о непостојању довољног броја квалификованих лица у евиденцији Националне службе за запошљавање Нова Варош, што је уговором једини предвиђени основ за неувећавање основне закупнине. Уместо уговореног месечног издавања профактуре и плаћања до десетог дана у текућем месецу за тај месец, закуподавац је 30.06.2017. године испоставио рачун број 7-1-6/2017 који се односи на закупнину за период од 01.11.2016.-30.06.2017. године, у висини основне закупнине, без увећања.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Уместо месечног издавања профактуре за закуп непокретности, привредном друштву „Mersser Trade“ доо Прибој испостављен је рачун за период од седам месеци, супротно члану 3. Уговора и то у висини основне закупнине, без увећања исте сходно одредбама члана 7. Уговора;
- Уговор о залози опреме као средство обезбеђења за плаћање увећане основне закупнине није закључен, што је супротно члановима 7. и 9. Уговора са привредним друштвом „Mersser Trade“ доо Прибој.

Ризик

Уколико се настави са непредузимањем мера за наплату увећане основне закупнине по основу неиспуњења дела уговорних обавеза од стране закупца постоји ризик да се приходи од закупа не остварују у пуном обиму.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да закључе Уговор о залози и наплаћују закупнину сагласно Уговору о закупу.

Дом културе „Јован Томић“. Према подацима одговорног лица у 2016. години приходи од издавања у закуп остварени су у износу од 199 хиљада динара. Потраживања по основу издавања у закуп пословног простора на дан 31.12.2016. године износила су 42 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- приходи од издавања пословног простора, које је остварио Дом културе „Јован Томић“ у укупном износу од 199 хиљада динара нису уплаћивани на рачун за уплату јавних прихода, већ директно на подрачун за редовно пословање Дома културе, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- Дом културе приликом издавања у закуп пословног простора није прибављао сагласност надлежног органа општине, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини.

Управни одбор Дома културе донео је Одлуку број 05-24-1/17 од 25.01.2017. године да се приходи од давања у закуп непокретности у општинској својини, уплаћују на рачун за уплату јавних прихода.

Установа Туристичко-спортски центар „Златар“. Након спроведеног поступка јавног надметања за давање у закуп покретних и непокретних ствари скијалишта „Златар“, ТСЦ је

закључио Уговор о закупу број 1 од 06.01.2015. године са Предузећем за производњу, трговину и транспорт „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо Нова Варош на период од 15 година. Месечна цена закупа је утврђена у износу од један динар, при чему је уговорено да се истеклом трајања закупа све што је закупач инвестирао преноси у власништво закуподавца. У поступку ревизије, није нам презентована информација о евентуалним улагањима закупца.

Такође, закупач се уговором обавезао да преузме четири радника која раде у хотелу „Панорама“ и то на неодређено време, према списку радника добијеном од закуподавца, као и да обезбеди 50 бесплатних ски пасова и попуст од 10% за госте хотела „Панорама“. У току поступка ревизије није нам презентован списак радника који је закуподавац уручио закупцу, као ни доказ о обезбеђеним ски пасовима и попустима за госте хотела „Панорама“. Предузеће за производњу, трговину и транспорт „Сложна браћа Зоран и Неле“ у 2015. години запошљава четири лица на одређено време, за која у поступку ревизије нисмо добили доказ да је реч о радницима преузетим из хотела „Панорама“.

Дакле, иако се Уговором закупач обавезао да изврши преузимање и запошљавање на неодређено време четири радника која су запослена у хотелу „Панорама“, закупач је у 2015. години запослио четири лица на одређено време, док у 2016. години није било преузимања радника из хотела „Панорама“. Уговором није предвиђено увећање основне закупнине уколико закупач не испуњава своје уговорне обавезе које се тичу запошљавања.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Туристичко спортски центар „Златар“ приликом издавања у закуп покретних и непокретних ствари скијалишта, није прибављао сагласност надлежног органа општине, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини;
- чланом 5. Уговора о закупу скијалишта предвиђена је могућност давања истог у подзакуп, што је супротно члану 34. став 3. Закона о јавној својини;
- уместо да предузеће „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо Нова Варош преузме четворо радника из хотела „Панорама“ на неодређено време, запослена су четири радника на одређено време и то у 2015. години, док у 2016. години није било преузимања запослених лица по том основу, што је супротно члану 5. Уговора.

Ризик

Уколико се по закљученом Уговору о закупу не предузму мере да закупач испуни своје уговорне обавезе, јавља се ризик од нерационалног коришћења имовине у јавној својини.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) приликом издавања у закуп покретних и непокретних ствари скијалишта траже сагласност надлежног органа општине и 2) обезбеде испуњавање уговорних обавеза од стране закупца у складу са Уговором.

Трансфери од других нивоа власти - 733000: Остварени су у укупном износу од 201.412 хиљада динара и то: (а) Ненаменски трансфери од Републике у корист директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Нова Варош у износу од 188.253 хиљаде динара; (б) Текући наменски трансфер од Републике у износу од укупно 13.159 хиљада динара односи се на: ревитализацију пољских путева у износу од 6.183 хиљаде динара; реконструкцију крова и поткровља зграде библиотеке 3.493 хиљаде динара; финансирање услуга социјалне заштите у укупном износу од 2.053 хиљаде динара; реализацију Пројекта „Омладински клуб Нова Варош“ у износу од 1.400 хиљада динара; на име помоћи социјално угроженим породицама избеглих и интерно расељених лица у износу од 30 хиљада динара.

Добровољни трансфери од физичких и правних лица - 744000: Остварени су у укупном износу од 5.000 хиљада динара - донацијом од стране Контроле летења Србије и Црне Горе SMATSA доо, Београд за наставак реализације Пројекта реконструкције општинског пута Борова глава-Бријач у МЗ Драглица и то у износу од 2.000 хиљада динара за набавку енергената и 3.000 хиљада динара за асфалтирање дела пута.

Примања. Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем. Скупштина општине Нова Варош, на седници одржаној 23.04.2015. године донела је Одлуку о надлежностима у поступку прибављања и располагања стварима у јавној својини општине Нова Варош којом је регулисан и поступак отуђења имовине у својини општине Нова Варош.

Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина – 811151: Општина Нова Варош остварила је примања од продаје непокретности у укупном износу од 1.277 хиљада динара и то у поступку отуђења непокретности непосредном погодбом: по основу исправке граница суседних парцела у износу од 160 хиљада динара и по основу решења о утврђивању земљишта за редовну употребу објеката у износу од 204 хиљаде динара. Такође, по основу Одлуке привременог органа општине Нова Варош, након спроведеног поступка лицитације отуђена је непокретност од 4 ара 32м² по цени од 778 хиљада динара.

Примања од отплате станова у корист нивоа општина – 811153: Општина Нова Варош остварила је примања по основу откупа станова у износу од 197 хиљада динара. Поред наведеног, износ од 53 хиљаде динара по основу откупа станова, неправилно је евидентиран на конту 811151 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина, уместо на овом конту у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

Примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа општина – 813151: Општина Нова Варош остварила је примања од продаје осталих основних средстава у корист нивоа општина у укупном износу од 612 хиљада динара. Општинско веће је на седници одржаној 08.12.2016. године донело Одлуку о отуђењу демонтираних елемената објеката сушаре на две катастарске парцеле, након чега је спроведен поступак лицитације по основу ког су закључена два уговора и то: Уговор број 06-361-40 чија је уговорена вредност 562 хиљаде динара, по основу ког је извршено плаћање у целости и уговор који није заведен у вредности преузетог материјала у износу од 1.319 хиљада динара. Овим Уговором предвиђено је плаћање након испоручивања демонтираних елемената, међутим исти су испоручени, а плаћање у укупном износу није извршено. По основу овог уговора средства од кауције за учешће на лицитацији у износу од 50 хиљада динара су пренета на одговарајући уплатни рачун и у 2017. години купац је уплатио још 24 хиљаде динара.

Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина – 841151: По основу Одлуке привременог органа општине Нова Варош, након спроведеног поступка лицитације отуђено је градско грађевинско земљиште површине од 22м² по цени од 3.959 хиљада динара, где је износ од 3.880 хиљада динара евидентиран на овом конту, а износ од 79 хиљада динара, колико је износила кауција за учешће на лицитацији, неправилно евидентиран на конту 811151 - Примања од продаје непокретности у корист нивоа општине.

Примања од продаје домаћих акција и осталог капитала у корист нивоа општина – 921951: Остварена примања у износу од 1.331 хиљаду динара од приватизације предузећа.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- примања од продаје демонтираних елемената објеката сушаре остварена су у мањем износу од 1.245 хиљада динара од уговореног, јер купац није извршио плаћање по преузимању елемената, што није у сагласности са чланом 4. Уговора и чланом 49. Закона о буџетском систему;
- Примања од продаје градског грађевинског земљишта у износу од 79 хиљада динара неправилно су евидентирана на конту 811151 – Примања од продаје непокретности у корист нивоа општина уместо на конту 841151 – Примања од продаје земљишта у корист нивоа општина, што је супротно члану 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се примања од продаје остваре у мањем износу од уговореног, јавља се ризик од даљег отуђења имовине без одговарајуће противнакнаде.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да: обезбеде остварење примања сходно уговору и евидентирање примања врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2. Текући расходи

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

Права и обавезе по основу рада за запослене у јединицама локалне самоуправе уређују се према Закону о радним односима у државним органима¹⁸, Закону о запосленима у аутономним покрајинама и јединицама локалне самоуправе¹⁹, Закону о платама у државним органима и јавним службама²⁰, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду²¹ примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима. У складу са Правилником о систематизацији радних места у Општинској управи Нова Варош број 110-5/2013-04 од 17.10.2013. године (са изменама и допунама број 110-5-1/2013-04 од 10.09.2014. године, број 110-5-2/2013-04 од 27.11.2014. године и број 110-1/2015-04 од 16.01.2015. године), послове обављања благајничких послова везаних за обрачун плата, додатака на плату и осталих примања запослених, као и обрачун и исплату других наплата по основу других видова ангажовања обавља запослено лице на радном месту Послови благајника у Пословима из области трезора у оквиру Одељења за финансије и буџет.

Према обрачуну зарада за децембар 2016. године, на дан 31.12.2016. године код директних корисника буџетских средстава општине било је 54 лица у радном односу и то код: Скупштине општине – једно лице (постављено лице), Председника општине – два лица (два изабрана лица) и Општинске управе – 51 лице (једно постављено лице, 45 запослених лица на неодређено време и пет запослених на одређено време). У 2016. години за плате и додатке запосленима планирано је 76.374 хиљаде динара, док је извршење исказано у износу од 66.900 хиљада динара.

Табела бр. 7 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	Скупштина општине	1.100	1.100	864	864	79	100
2	Председник општине	3.270	3.270	2.461	2.655	81	108
3	Општинска управа	32.400	32.400	30.435	32.877	101	108
4	Дом културе „Јован Томић“	4.450	4.450	3.734	3.734	84	100
5	Библиотека „Јован Томић“	2.334	2.337	1.605	1.605	69	100
6	Установа Туристичко-спортски центар „Златар“	3.234	3.314	3.312	3.312	100	100
7	Предшколска установа „Паша и Наташа“	22.986	22.986	19.633	19.633	85	100
8	Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош	5.500	5.500	4.856	4.856	88	100
9	Укупно организационе јединице (1-8)	75.274	75.357	66.900	69.536	92	104
10	Укупно Општина – Група 411000	76.374	76.457	66.900	69.536	91	104

Према подацима које су дала одговорна лица корисника буџетских средстава, на дан 31.12.2016. године код корисника на које се примењује Закон о начину одређивања

¹⁸ „Сл. гласник РС“, број 48/91, 66/91, 44/98 - др. закон, 49/99 - др. закон, 34/2001 - др. закон, 39/2002, 49/2005 - одлука УСРС, 79/2005 - др. закон, 81/2005 - испр. др. закона, 83/2005 - испр. др. закона и 23/2013 - одлука УС

¹⁹ „Сл. гласник РС“, број 21/2016

²⁰ „Сл. гласник РС“, број 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 - др. закон

²¹ „Сл. гласник РС“, број 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

максималног броја запослених у јавном сектору било 165 запослених на неодређено време и 19 запослених на одређено време (због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама). По Одлуци о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе у 2015. години максимални број запослених на неодређено време је 184 запослена лица.

Увидом у документацију уверили смо се да је на дан 31.12.2016. године број запослених лица на одређено време био за два већи од прописаног броја, што је супротно члану 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

У току 2016. године није заснован радни однос на неодређено време ни са једним лицем.

1) Скупштина општине. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Скупштине општине планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 1.100 хиљада динара, а извршени у износу од 864 хиљаде динара.

У 2016. години исплаћене су плате за период од јануара до децембра 2016. године. Са овог раздела је у току целе 2016. године исплаћивана зарада за секретара Скупштине општине.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Председник општине. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Председника општине планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 3.270 хиљада динара, а извршени у износу од 2.461 хиљаду динара.

У 2016. години исплаћене су плате за период од јануара до децембра 2016. године. Са овог раздела је у периоду од јануара до јула исплаћивана плата за председника Привременог органа општине Нова Варош; у периоду од марта до јула за члана Привременог органа; у периоду од јула до августа је исплаћивана плата за председника општине и заменика председника општине, док је у периоду од септембра до новембра исплаћивана плата за два председника општине и заменика председника општине. Плата за децембар 2016. године је исплаћена за председника и заменика председника општине.

Одлуком Административног одбора Скупштине општине Нова Варош број 06-19/2/2014-02 од 28.05.2014. године утврђен је коефицијент председника општине у висини од 9,20, док је заменику председника општине утврђен коефицијент у висини од 7,31. Одлуком Административног одбора Скупштине општине Нова Варош број 06-27/1/2016-02 од 29.07.2016. године задржани су наведени коефицијенти за обрачун плата. Одлуком Административног одбора Скупштине општине Нова Варош број 06-45/1/2016-02 од 28.11.2016. године председнику општине је утврђен коефицијент у висини од 7,74, који је у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Председнику општине Нова Варош изабраном дана 20.07.2016. године исплаћивана је плата која се добијала множењем основице за обрачун плата изабраних лица и коефицијента у висини од 9,20, док је Законом о платама у државним органима и јавним службама максимални коефицијент за обрачун и исплату плате за председника општине са мање од 60.000 становника утврђен у висини од 7,74. Истом председнику општине је Решењем број 117-16/2016-05 од 20.09.2016. године признато право на плату у висини коју је имао на дан престанка функције у трајању од три месеца. Ово право је престало дана 21.11.2016. године на лични захтев пређашњег председника општине због заснивања радног односа.

Председнику општине Нова Варош изабраном дана 19.09.2016. године је такође закључно са новембром 2016. године исплаћивана плата која се добијала множењем основице за обрачун плата изабраних лица и коефицијента у висини од 9,20, док је од плате за месец децембар 2016. године почео да се примењује коефицијент од 7,74 приликом обрачуна и исплате плате. Заменику председника општине је у периоду од јула до децембра 2016. године примењиван коефицијент у висини од 7,31.

Начелник Општинске управе је дана 20.09.2016. године донела Решење о исплати накнаде за годишњи одмор број 123-1/2016-05, којим је заменику председника општине утврђена накнада за неискоришћени годишњи одмор због немогућности коришћења истог услед разрешења са функције. Накнада је утврђена тако што је просечна плата у претходних 12 месеци у висини од 71.661,86 динара подељена укупним бројем дана годишњег одмора на који је изабрано лице имало право, односно 25, а затим је помножено бројем дана које је изабрано лице имало право да искористи до септембра, односно 19.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате председнику општине Нова Варош у периоду од јула до новембра 2016. године неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу од 115 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Решење о исплати накнаде за неискоришћени годишњи одмор заменика председника општине је донела начелник Општинске управе, односно лице које није овлашћено за решавање питања из радних односа изабраних лица у општини Нова Варош.

3) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 32.400 хиљада динара, а извршени у износу од 30.435 хиљада динара.

У 2016. години исплаћене су плате за период јануар - децембар 2016. године. Са овог раздела је исплаћивана зарада за децембар 2016. године за укупно 51 лице и то: једно постављено лице, 45 запослених лица на неодређено време и пет запослених лица на одређено време.

Коефицијенти запослених лица у Општинској управи општине Нова Варош одређени су Правилником о звањима, занимањима и платама у Општинској управи број 06-27/3/2009-03 од 15.06.2009. године (са изменом број 06-27/4/2012-04 20.01.2012. године). У члану 9. Правилника су утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленим лицима, док су чланом 12. истог Правилника утврђена увећања коефицијената за поједина запослена лица.

Запосленом лицу на радном месту Послови саобраћајне инспекције утврђен је коефицијент за вишег стручног сарадника у висини од 18,97. Увидом у радну књижицу наведеног лица, уверили смо се да наведено лице поседује VI степен стручне спреме, односно испуњава услове за звање вишег сарадника. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима уређено је да максимални коефицијент за вишег сарадника може износити 13,51.

Појединим запосленим лицима на радним местима: Послови буџетског рачуноводства и извештавања, Послови књиговође-аналитичара и Материјално-финансијски послови Дома културе, Библиотеке и спортског савеза, решењима су утврђени коефицијенти за стручног сарадника у висини од 16,19. Увидом у радне књижице наведених лица, уверили смо се да наведена лица такође поседују VI степен стручне спреме, односно испуњавају услове за звање вишег сарадника. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима уређено је да максимални коефицијент за вишег сарадника може износити 13,51, који се наведеним лицима може увећати за 10% и износити укупно 14,86.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате за четворо запослених лица, неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу за 381 хиљаду динара, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима

за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- на радном месту Послови заштите животне средине и послови просветне инспекције запослено је лице које је дипломирало на Географском факултету, што је супротно члану 6. тачка 9. Правилника о систематизацији радних места у Општинској управи Нова Варош, којим је као услов за рад на овом месту предвиђено да лице мора имати завршен Правни факултет.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата и додатака запосленима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у вишем износу од прописаног.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима општине Нова Варош да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

4) Дом културе „Јован Томић“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 4.450 хиљада динара, а извршени у износу од 3.734 хиљаде динара.

На основу члана 27. Статута Дома културе „Јован Томић“, председник Управног одбора је донела Правилник о систематизацији послова и радних задатака у Дому културе „Јован Томић“ Нова Варош број 05-506/13 од 13.12.2013. године. Правилником је систематизовано осам радних места са осам извршилаца. На дан 31.12.2016. године било је осам извршилаца, од чега је било једно именовано лице – вршилац дужности директора и седам запослених лица на неодређено време.

Општинско веће општине Нова Варош је дана 23.05.2011. године дало Сагласност број 06-12/9-1/2011-03, којом се одобрава корекција коефицијената за обрачун и исплату плата у Дому културе „Јован Томић“ у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. У Сагласности о корекцији коефицијената за обрачун и исплату плата у Дому културе „Јован Томић“ утврђен је коефицијент за обрачун и исплату плата запосленим лицима са III степеном стручне спреме на радним местима Кинооператер и Домар у висини од 8,55, при чему је исти помножен са основицом од 2.658,68 динара. Увидом у Решења о распоређивању, као и у обрачуне средстава за исплату зарада, уверили смо се да је дати коефицијент заиста примењиван у току целе 2016. године за обрачун и исплату плата. Највиши могући коефицијент за обрачун и исплату плата запослених на наведеним пословима у установама културе по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама износи 8,20, без права на увећање коефицијента.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за Кинооператера и Домара, неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу за 31 хиљаду динара, што је супротно члану 2. тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата и додатака запосленима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у вишем износу од прописаног.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима Дома културе да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

5) Библиотека „Јован Томић“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 2.334 хиљаде динара, а извршени у износу од 1.605 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

6) Установа Туристичко-спортски центар „Златар“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 3.314 хиљада динара, а извршени у износу од 3.312 хиљада динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате за Референта за јавне набавке, неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу за 108 хиљада динара, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- расходи за плате и додатке запосленима у износу од 678 хиљада динара су евидентирани на конту Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – 243 хиљаде динара, накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа – 369 хиљада динара и накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор – 66 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата и додатака запосленима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у вишем износу од прописаног.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима: (1) да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и (2) да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

7) Предшколска установа „Паша и Наташа“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 22.986 хиљада динара, а извршени у износу од 19.633 хиљаде динара и сви су евидентирани на конту плате по основу цене рада.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате за шефа рачуноводства, неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су у периоду од септембра до децембра 2016. године, обрачунате и исплаћене плате у вишем износу за 56 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка бб) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- приликом обрачуна и исплате плате за двоје запослених лица на радним местима главног куvara и економа - магационера, неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног,

због чега су у периоду од јануара до августа 2016. године обрачунате и исплаћене плате у вишем износу за 20 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка бб) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- расходи за плате и додатке запосленима у износу од 5.040 хиљада динара су евидентирани на конту Плате по основу цене рада, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и то: додаток за време проведено на раду – 1.221 хиљаду динара, накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – 792 хиљаде динара и накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа – 3.027 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата и додатака запосленима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у вишем износу од прописаног.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима: (1) да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и (2) да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

8) Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 5.500 хиљада динара, а извршени у износу од 4.856 хиљада динара.

На основу члана 24. Закона о раду и члана 31. Статута „Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош“, Управни одбор је дана 26.10.2012. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака у „Дирекцији за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош“ број 822/2012. Овим Правилником је систематизовано 13 радних места са 14 извршилаца. На дан покретања поступка ликвидације Дирекције 30.11.2016. године било је шест извршилаца, од чега је било једно именовано лице – директор и петоро запослених лица на неодређено време.

Управни одбор Дирекције усвојио је дана 23.11.2000. године Правилник о зарадама, накнадама и осталим личним примањима запослених број 120-151. Према члану 4. овог Правилника зарада запосленог јесте зарада коју запослени оствари на основу цене рада, радног места на које је распоређен, радног учинка и времена проведеног на раду у складу са Законом и овим Правилником. Дана 31.01.2013. године Управни одбор је усвојио Одлуку о измени Правилника о зарадама, накнадама и осталим личним примањима број 20/2013, којим су утврђени коефицијенти за обрачун плата за сва радна места у Дирекцији.

Одлуком о измени Правилника о зарадама, накнадама и осталим личним примањима број 20/2013 у члану 6. Утврђени су коефицијенти за обрачун плата за радна места: Референт за административне послове у Служби инвестиција и одржавања и Референт – администратор у Правној служби у висини од 10,50. Међутим Решењем број 1269/2013 од 26.11.2013. године за запослено лице на месту Виши референт за административно техничке послове утврђен је коефицијент за обрачун плате у висини од 11,50. Такође запосленом лицу на радном месту Виши референт – администратор Решењем број 64/2013 од 01.02.2013. године утврђен је коефицијент за обрачун плате у висини од 11,50. Увидом у обрачунске листе за 2016. годину уверили смо се да су наведени коефицијенти заиста примењивани приликом обрачуна и исплате плате за наведена лица. Том приликом као основица је примењивана цена рада за запослена лица у органима јединица локалне власти у висини од 2.278,66 динара.

На основу извршене ревизије обрачуна и исплате плата и додатака, утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за запослене на радним местима: Референт за административне послове и Референт – администратор, неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунате и исплаћене плате у вишем износу за 58 хиљада динара, што је супротно члану 6. Правилника о зарадама, накнадама и осталим личним примањима број 20/2013 и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Дана 08.12.2016. године начелник Општинске управе је донео два Решења, којима су наведена лица која су у Дирекцији за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош обављала послове Референта за административне послове и Референта – администратора, распоређена у Општинској управи на радна места са звањем вишег референта и утврђен им је коефицијент за обрачун и исплату плата у висини од 10,05 у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела бр. 8 Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	198	198	155	155	78	100
2	Председник општине	590	590	440	440	75	100
3	Општинска управа	5.736	5.736	5.445	5.882	103	108
4	Дом културе „Јован Томић“	799	799	665	665	83	100
5	Библиотека „Јован Томић“	421	424	287	287	68	100
6	Установа Туристичко-спортски центар „Златар“	578	593	592	592	100	100
7	Предшколска установа „Паша и Наташа“	4.129	4.129	3.477	3.477	84	100
8	Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош	984	984	870	870	88	100
9	Укупно организационе јединице (1-8)	13.435	13.453	11.931	12.368	92	104
10	Укупно Општина – Група 412000	13.633	13.651	11.931	12.368	91	104

1) **Скупштина општине.** На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 155 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **Председник општине.** На овој групи конта су евидентирани расходи за социјалне доприноси на терет послодавца у износу од 440 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате председнику општине Нова Варош у периоду од јула до новембра 2016. године неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу од 21 хиљаду динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3) **Општинска управа.** На овој групи конта су евидентирани расходи у износу од 5.445 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за четворо запослених лица, неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за 68 хиљада динара, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

4) Дом културе „Јован Томић“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 799 хиљада динара, а извршени у износу од 665 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за Кинооператера и Домара, неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за пет хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка 7) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

5) Библиотека „Јован Томић“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 424 хиљаде динара, а извршени у износу од 287 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

6) Установа Туристичко-спортски центар „Златар“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 593 хиљаде динара, а извршени у износу од 592 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за Референта за јавне набавке, неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за 19 хиљада динара, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

7) Предшколска установа „Паша и Наташа“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.129 хиљада динара, а извршени у износу од 3.477 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- приликом обрачуна и исплате плате за шефа рачуноводства, неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су у периоду од септембра до децембра 2016. године, обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за 10 хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка бб) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- приликом обрачуна и исплате плате за двоје запослених лица на радним местима главног куvara и економа – магационера, неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су у периоду од јануара до августа 2016. године обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за четири хиљаде динара, што је супротно члану 2. тачка бб) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

8) Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 984 хиљаде динара, а извршени у износу од 870 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за запослене на радним местима: Референт за административне послове и Референт – администратор, неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца у вишем износу за 10 хиљада динара, што је супротно члану 6. Правилника о зарадама, накнадама и осталим личним примањима број 20/2013 и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

5.1.2.3. Накнаде у природи, група 413000

Група 413000 – Накнаде у природи садржи синтетички конто на којем се књиже расходи накнада у природи.

Табела бр. 9 Накнаде у природи

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	200	200	190	190	95	100
2	Предшколска установа „Паша и Наташа“	210	210	291	291	139	100
3	Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош	30	30	30	30	100	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	440	440	511	511	116	100
5	Укупно Општина – Група 413000	545	545	535	535	98	100

1) **Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планиране су накнаде у природи у износу од 200 хиљада динара, а извршене су у износу од 190 хиљада динара и то за поклоне за децу запослених.

Поклони за децу запослених – 413142: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за поклоне за децу запослених у износу од 190 хиљада динара.

Правилником о висини, условима и начину исплате накнада трошкова и другим примањима која немају карактер зараде, запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима општине Нова Варош број 06-10/24/2013-03 од 25.04.2013. године у члану 19. регулисано је да послодавац може да обезбеди деци запосленог старости до 15 година живота поклон за Нову годину – новчану честитку у вредности до неопорезивог износа, који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана. Начелник Општинске управе је дана 05.01.2016. године донела Одлуку број 120-2/2016-04, којом се деци запослених Општинске управе до 10 година старости додељују новчане честитке у вредности од по 9.031,00 динар, односно до вредности неопорезивог износа из члана 18. Закона о порезу на доходак грађана. Достављен је Списак деце радника Општинске управе са правом доделе дечијих пакетића за новогодишње празнике.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је на разделу Општинске управе планирана и извршена исплата новчане честитке за двоје деце пређашњег председника општине у износу од 18 хиљада динара, уместо на разделу Председник општине, што је супротно члану 29. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему.

2) **Предшколска установа „Паша и Наташа“.** У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаде у природи у износу од 210 хиљада динара, а извршени су у износу од 291 хиљаду динара и евидентирани на конту поклони за децу запослених.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Предшколска установа извршила расходе и преузела обавезе из осталих извора финансирања у већем износу за 101 хиљаду динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за отварање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода из осталих извора финансирања, а да пре тога нису отворене одговарајуће апропријације постоји ризик од непотпуног исказивања одобрених апропријација у планском делу Извештаја о извршењу буџета.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да подносе органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из осталих извора финансирања у складу са Законом о буџетском систему.

3) Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планиране су накнаде у натури у износу од 30 хиљада динара, а извршене у истом износу.

Поклони за децу запослених – 413142: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи за поклоне за децу запослених у износу од 30 хиљада динара.

Дана 11.01.2016. године исплаћен је износ од 30 хиљада динара на име новчаних новогодишњих поклона за децу запослених до 10 година старости. Надзорни одбор је дана 25.12.2015. године донео Одлуку о давању новогодишњих и Божићних поклона деци запослених број 1308-3/2015, којом су обезбеђени и додељени поклони деци запослених до 10 година старости у појединачном износу од 6.000,00 динара. Саставни део ове Одлуке је Списак запослених радника чија деца имају право на Божићни поклон за 2016. годину.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да у Списку запослених радника чија деца имају право на Божићни поклон за 2016. годину нису наведене године старости деце, а уз Списак нису приложени други докази о старости деце.

5.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела бр. 10 Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.830	1.830	454	454	25	100
2	Предшколска установа „Паша и Наташа“	710	710	491	491	69	100
3	Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош	1.331	1.331	479	479	36	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	3.871	3.871	1.424	1.424	37	100
5	Укупно Општина – Група 414000	4.361	4.361	1.488	1.488	34	100

1) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планирана су социјална давања запосленима у износу од 1.830 хиљада динара, а извршена су у износу од 454 хиљаде динара.

Породиљско боловање – 414111: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 85 хиљада динара. Начелник Општинске управе је донела два Решења о накнади зараде за време породилског одсуства и одсуства са рада ради неге детета, којима се признаје право на накнаду зараде у висини просечне основне бруто зараде запослених, утврђене у смислу члана 11. Закона о финансијској подршци породици са децом. Рефундирани износи Републичког фонда за здравствено осигурање су књижени кориговањем конта породилско боловање.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Боловање преко 30 дана – 414121: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 94 хиљаде динара. Запослена је поднела три Извештаја о привременој спречености за рад услед болести од 09.10.2016. до 31.12.2016. године. Уз Извештаје запослена је поднела и Оцену лекарске комисије о спречености за рад.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 127 хиљада динара.

Начелник Општинске управе је дана 05.09.2016. године донео Решење број 118-6/2016-05 којим запосленој у Општинској управи, дана 13.09.2016. године престаје радни однос у Општинској управи, на лични захтев због стицања услова за старосну пензију. Решењем број 114-3/2016-05 од 14.09.2016. године се утврђује право на отпремнину због одласка у пензију у висини две просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку

републичког органа надлежног за послове статистике. По последње објављеном податку у јулу 2016. године просечна плата у Републици Србији је износила 63.699,00 динара, а исплата отпремнине је извршена у висини две просечне плате у РС, односно 127.398,00 динара.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – 414411: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 148 хиљада динара.

Чланом 18. Правилника о висини, условима и начину исплате накнада трошкова и другим примањима која немају карактер зараде, запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима општине Нова Варош регулисано је да запослено лице има право на солидарну помоћ за случај дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице у висини три просечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последње објављеном податку органа надлежног за послове статистике. Начелник Општинске управе је на основу Предлога Синдикалне организације органа Управе дана 27.12.2016. године донео Одлуку број 400-26/2016-04, којом је запосленој у Општинској управи одобрена солидарна помоћ због дуже и теже болести у износу од 137.301,00 динар, односно три просечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последње објављеном податку органа надлежног за послове статистике. Уз Захтев за исплату социјалне помоћи, запослена је приложила уредну медицинску документацију, међутим нису приложени рачуни и остала документација, којом се доказује висина трошкова лечења и лекова.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је општина Нова Варош није евидентирала обавезу за исплату социјалне помоћи због дуже и теже болести запослене, што је супротно члановима 12. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Предшколска установа „Паша и Наташа“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 710 хиљада динара, а извршени су у износу од 491 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Предшколска установа извршила расходе и преузела обавезе из осталих извора финансирања у већем износу за 283 хиљаде динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за отварање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода из осталих извора финансирања, а да пре тога нису отворене одговарајуће апропријације постоји ризик од непотпуног исказивања одобрених апропријација у планском делу Извештаја о извршењу буџета.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да подносе органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из осталих извора финансирања у складу са Законом о буџетском систему.

3) Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирана су социјална давања запосленима у износу од 1.331 хиљаду динара, а извршена у износу од 479 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију – 414311: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 135 хиљада динара.

Директор Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу општине је дана 15.04.2016. године донео Решење о отказу уговора о раду број 476/2016, због испуњавања услова за старосну пензију запосленог у Дирекцији. Директор је након тога дана 11.05.2016. године донео Одлуку о исплати отпремнине број 63/2016, којим се утврђује право на отпремнину

због одласка у пензију у висини две просечне зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. По последње објављеном податку пре дана доношења Одлуке о исплати отпремнине у марту 2016. године просечна плата у Републици Србији је износила 63.029,00 динара. Исплата отпремнине у Дирекцији је извршена дана 09.06.2016. године у висини од 134.928,00 динара, односно висини две просечне плате у РС (од 67.464,00 динара), по подацима за плату из априла 2016. године, а који су објављени дана 25.05.2016. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Дирекција услед примене више бруто зараде од прописане исплатила отпремнине у вишем износу од девет хиљада динара, што је супротно члану 119. став 3. Закона о раду и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Отпремнина у случају отпуштања с посла – 414312: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 344 хиљаде динара.

Одлуком о покретању поступка ликвидације Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош број 06-18/2/2016-01 од 31.05.2016. године покренут је поступак ликвидације. Даном 23.06.2016. године управник Дирекције у ликвидацији донео је пет Решења о отказу уговора о раду у случају престанка рада послодавца, којима је одобрена исплата отпремнине за пет запослених у укупном износу од 1.145 хиљада динара. Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу је задржала правни субјективитет и наставила да послује до 30.11.2016. године, тако да је у периоду од јуна до краја октобра исплаћивана плата за двоје запослених у Дирекцији. Општина Нова Варош, Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош и четворо запослених закључили су дана 25.11.2016. године четири Споразума о вансудском поравнању, којима се Дирекција обавезује да врати на рад наведена лица, што је и учињено дана 21.11.2016. године. Истим Споразумима се Дирекција обавезује да исплати запосленима неисплаћене зараде са припадајућим порезима и доприносима за период 24.06.2016. – 20.11.2016. године, по одбитку примљених отпремнина од стране запослених. Том приликом двоје запослених се обавезало да, услед већег износа исплаћених отпремнина од износа неисплаћених плата, уплате на рачун Дирекције укупан износ од 123 хиљаде динара. Дирекција је након тога за четворо радника издала потврде о извршеном повраћају отпремнине на рачун Дирекције. Један запослени, којем је исплаћена отпремнина у висини од 344 хиљаде динара, није се вратио на посао у Дирекцију, а такође није извршио повраћај отпремнине.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000

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

Табела бр. 11 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	Општинска управа	400	400	342	342	86	100
2	Установа Туристичко-спортски центар „Златар“	110	110	110	110	100	100
3	Предшколска установа „Паша и Наташа“	200	200	549	549	275	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	710	710	1.001	1.001	141	100
5	Укупно Општина – Група 415000	840	849	1.045	1.045	123	100

1) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 400 хиљада динара, а извршени су у износу од 342 хиљаде динара и то за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – 415112: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 342 хиљаде динара.

Чланом 3. Правилника о висини, условима и начину исплате накнада трошкова и другим примањима која немају карактер зараде, запослених, именованих, изабраних и постављених лица у органима општине Нова Варош регулисано је да запослено лице има право на накнаду за превоз на рад и повратак са рада до висине цене превозне карте. Да би остварили ово право, осморо запослених који су користили превоз у току 2016. године, приложили су писане изјаве о адреси становања уз које су доставили потврде о висини цене карте, издате од аутопревозника. Чланом 4. Правилника је регулисано да право на накнаду за превоз на посао и са посла припада запосленима само за дане када су долазили на посао. О данима присуства на послу се води уредна евиденција.

2) Установа Туристичко-спортски центар „Златар“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планиране су накнаде трошкова за запослене у износу од 110 хиљада динара, а извршене су у истом износу и то за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Предшколска установа „Паша и Наташа“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за накнаде трошкова за запослене у износу од 200 хиљада динара, а извршени су у износу од 549 хиљада динара и евидентирани на конту накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Предшколска установа извршила расходе из осталих извора финансирања у већем износу за 349 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода из осталих извора финансирања, а да пре тога нису отворене одговарајуће апропријације постоји ризик од непотпуног исказивања одобрених апропријација у планском делу Извештаја о извршењу буџета.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода из осталих извора финансирања у складу са Законом о буџетском систему.

5.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

Табела бр. 12 Награде запосленима и остали посебни расходи

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	380	380	293	293	77	100
2	Дом културе „Јован Томић“	310	310	208	208	67	100
3	Предшколска установа „Паша и Наташа“	120	201	200	200	100	100
4	Укупно организационе јединице (1-3)	810	891	701	701	79	100
5	Укупно Општина – Група 416000	810	891	701	701	79	100

1) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планиране су награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 380 хиљада динара, а извршене су у износу од 293 хиљаде динара и све су евидентирани на конту јубиларне награде.

Јубиларне награде – 416111: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 293 хиљаде динара. Начелник Општинске управе је у току 2016. године донела четири Решења којима се одобрава исплата јубиларне награде и то: за једног запосленог за 10

година рада, за двоје запослених за 20 година рада и за једну запослену за 30 година рада у Општинској управи општине Нова Варош. Такође, председник општине је донео Решење број 114-41/2016-05 којим је одобрио исплату јубиларне награде начелнику управе за 10 година рада у Општинској управи општине Нова Варош. Висина јубиларне награде за лице које је остварило право на награду за 10 година рада утврђена је у висини просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији по последње објављеном податку за месец август 2016. године, за лица која су остварила право на награду за 20 година рада, висина награде по податку објављеном за август 2016. године увећана за 25%, док је награда за запослену која је остварила право на награду за 30 година рада утврђена у складу са Анексом Посебног колективног уговора за државне органе по податку за новембар 2015. године.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Дом културе „Јован Томић“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за награде запосленима у износу од 310 хиљада динара, а извршени су у износу од 208 хиљада динара и то за јубиларне награде.

Јубиларне награде – 416111: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 208 хиљада динара.

Чланом 19. Правилника о висини, условима и начину исплате накнада материјалних трошкова запосленима у Дому културе „Јован Томић“ Нова Варош број 05-165/16 прописано је да је послодавац дужан да исплати јубиларну награду запосленом. Дана 15.11.2016. године донето је Решење број 05-172/16 којим се одобрава исплата јубиларне награде једном запосленом лицу за 30 година рада у Дому културе у висини од три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, у претходних 12 месеци који претходе месецу у којем се исплаћује јубиларна награда.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Предшколска установа „Паша и Наташа“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за награде запосленима у износу од 201 хиљаду динара, а извршени су у износу од 200 хиљада динара и евидентирани на конту јубиларне награде.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.7. Стални трошкови, група 421000

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

Табела бр. 13 Стални трошкови

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	24.240	24.240	18.465	18.465	76	100
2	Дом културе „Јован Томић“	2.700	2.700	1.744	1.744	65	100
3	Библиотека „Јован Томић“	1.180	1.180	857	857	73	100
4	Установа Туристичко-спортски центар „Златар“	24.716	25.316	18.098	18.098	71	100
5	Предшколска установа „Паша и Наташа“	3.756	3.756	3.280	3.280	87	100
6	Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош	8.750	9.300	8.983	8.983	97	100
7	Укупно организационе јединице (1-6)	65.342	66.492	51.427	51.427	77	100
8	Укупно Општина – Група 421000	66.772	67.930	52.049	52.049	77	100

1) Општинска управа. У оквиру апропријација Општинске управе планирани су стални трошкови у износу од 24.240 хиљада динара, а извршени у износу од 18.465 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – 421111: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.550 хиљада динара. Са апропријација Општинске управе извршавани

су расходи на име електричне енергије за директне кориснике буџетских средстава општине Нова Варош, као и за инспекцијске службе Златиборског округа, војног одсека за територију општине Нова Варош, полицијску станицу општине Нова Варош, дистрибутера мобилне телефоније „Orion“ и „Master trade“ доо Прибој, који су рефундирали трошкове електричне енергије у износу од 910 хиљада динара. Општина Нова Варош је плаћала електричну енергију на основу Уговора број 400-133/2015-07 од 30.03.2015. године, који је закључила са „ЕПС Снадбевањем“ доо на период од 01.04.2015.–31.12.2016. године. Уговорена цена за активну електричну енергију са вишом тарифом износила је 7,32 динара, док је за нижу тарифу износила је 4,88 динара са ПДВ-ом по 1KWh.

Услуге заштите имовине – 421323: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 3.699 хиљада динара, док су на субаналитичком конту 421325 – Услуге чишћења евидентирани расходи у износу од 3.356 хиљада динара. Према Уговору о пружању услуга број: 11-3 од 18.01.2013. године, регулисана су међусобна права и обавезе, општине Нова Варош (као наручиоца) и ЈП „3. септембар“ Нова Варош (као извршиоца услуга) које се односе на пружање услуге одржавања хигијене, обезбеђења и техничког одржавања зграда СО Нова Варош, Библиотеке и Дома културе. Сагласно члану 2. Уговора о пружању услуга, Општина се обавезала да редовно месечно плаћа услугу у висини бруто зараде за четрнаест радника и то: за седам радника на пословима одржавања хигијене, за шест радника обезбеђења и једног радника на техничком одржавању. Такође, Општина се обавезала да за именоване раднике плаћа путне трошкове, отпремнине за случај одласка у пензију, као и отпремнину по основу отказа уговора о раду у случају технолошког вишка иако није послодавац у смислу чланова 118. и 119. Закона о раду и сходно томе није имала правни основ за преузимање те врсте обавезе. Именованим радницима који су наведени у Уговору о пружању услуга престао је радни однос у Општинској управи по решењима од 16.11.2013. године. Вршилац дужности директора ЈП „3. септембар“ Нова Варош је истог датума када је радницима на пословима обезбеђења и одржавања хигијене престао радни однос у Општинској управи, закључио уговоре о раду.

Уговором о пружању услуга поред тога што није одређен рок на који се пружа услуга није одређена ни накнада за вршење услуга, односно одређено је да се редовно месечно плаћа услуга у висини бруто зарада, што је супротно члану 623. Закона о облигационим односима. У години када је закључен Уговор о пружању услуга, Општина је сагласно Закону о јавним набавкама требало да предметну услугу уговори по спроведеном поступку јавне набавке.

Скупштина општине Нова Варош је Одлуком о комуналним делатностима на територији општине Нова Варош број 06-257/2012-02 од 02.10.2012. године основала ЈП „3. септембар“ за обављање комуналних делатности и пружање услуга које не спадају у комуналне, али су од локалног интереса као што је рушење бесправно подигнутих објеката. Чланом 8. Статута ЈП „3. септембар“ број 239/13 од 15.03.2013. године наведена је претежна делатност, као и остале делатности у које није уврштено пружање услуга обезбеђивања имовине. Чланом 3. Закона о јавним предузећима, између осталог, прописано да јавно предузеће обавља делатност од општег интереса. Услуге одржавања хигијене у објектима, као и услуге обезбеђења објекта нису делатности од општег интереса сагласно члану 2. Закона о јавним предузећима. Анексом Уговора о пружању услуга од 10.09.2013. године Општина се обавезала да плати услугу у висини бруто зараде за још два ангажована радника у месецу августу 2013. године, а по испостављеној фактури за тај месец. Дакле, Анекс уговора је закључен након извршене услуге. Према Анексу уговора о пружању услуга од 09.03.2016. године поред седам именованих радника на пословима одржавања хигијене ангажован је још један радник до повратка раднице са породичног одсуства, при чему је тим Анексом одређен и коефицијент за обрачун зарада. Дакле, Уговором о пружању услуга уместо да се уговори цена (накнада) за вршење услуга, одређен је коефицијент за обрачун зарада радника.

По Уговору о пружању услуга, а на основу испостављених рачуна, извршиоцу услуге ЈП „3. септембар“ у 2016. години пренета су средства у износу од 7.055 хиљада динара. Уз

испостављене рачуне са порезом на додату вредност достављане су и исплатне листе за редован рад, обрачун превоза радника и подаци о коришћењу радног времена за обрачун личних доходака радника. Уз рачун за обављену услугу достављена је документација на основу које послодавац сагласно Закону о раду врши обрачун зарада и накнада трошкова. У поступку ревизије није нам презентован акт о томе да ли је Скупштина општине Нова Варош у 2013. години, као оснивач ЈП „3. септембар“ дала сагласност за закључивање четрнаест уговора о раду на неодређено време. Таквим поступањем, смањен је број запослених у органима Општине сходно тада важећем Закону о одређивању максималног броја запослених у локалној администрацији. Међутим, у ревидираној 2016. години, сходно важећем Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, на нивоу локалне самоуправе број запослених остао је непромењен. Што се тиче ефекта на буџет умањени су расходи за запослене за колико су увећани расходи за коришћење роба и услуга.

Услуге мобилних телефона – 421414: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 60 хиљада динара.

Правилником о коришћењу службених мобилних телефона број 06-10/26/2013-03, који је донело Општинско веће општине Нова Варош 25.04.2013. године, утврђено је право коришћења мобилних телефона за изабрана и постављена лица у органима општине Нова Варош и Општинском јавном правобранилаштву. Право на коришћење службеног мобилног телефона у Општинској управи имају руководиоци унутрашње организационе јединице у Општинској управи, запослени који раде на терену, запослени чија је природа посла таква да постоји потреба да су у свако време доступни грађанима, изабраним, постављеним лицима и другим сарадницима.

Пошта – 421421: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи услуга поште у износу од 620 хиљада динара. ЈП „Пошта Србије“ је фактурисала услуге поштанског материјала за потребе рада Општинске управе.

Осигурање запослених у случају несреће на раду – 421521: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 239 хиљада динара. Осигуравач „Компанија Дунав осигурање“ а.д.о Београд је испостављала рачуне за осигурање ризика од незгода и за комбиновано осигурање моторних возила.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- Јавном предузећу за комуналне делатности „3. септембар“ Нова Варош пренета су средства у износу од 7.055 хиљада динара по основу Уговора о пружању услуга одржавања хигијене и услуга обезбеђења, којим није уговорена накнада (цена) за вршење услуга, већ је само одређено да се редовно плаћа услуга у висини бруто зараде за четрнаест радника, као и путни трошкови и отпремине, што представља обавезу послодавца у смислу Закона о раду, чиме је поступљено супротно члану 623. Закона о облигационим односима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- Уговором о пружању услуга број 11-3 од 18.01.2013. године, као ни Анексом уговора број 11-3/1 од 09.03.2016. године није одређен рок на који је закључен уговор, што није у сагласности са чланом 77. Закона о облигационим односима, а имајући у виду период у којем се предметни Уговор и извршава, поступљено је супротно Уредби 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;
- Уговор о пружању услуга број 11-3 од 18.01.2013. године, закључен је без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члановима 7. и 31. тада важећег Закона о јавним набавкама²².

²² „Службени гласник РС“ број 124/2012

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода по уговору о пружању услуга обезбеђења и одржавања хигијене у висини бруто зараде ангажованих радника, а без утврђене накнаде за услуге које се набављају, јавља се ризик од даљег извршавања расхода супротно позитивним прописима.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга обезбеђења и одржавања хигијене објеката врше у складу са Законом о облигационим односима, Законом о јавним предузећима и Законом о буџетском систему.

2) Дом културе „Јован Томић“. У оквиру апропријација индиректног корисника планирани су расходи у износу од 2.700 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.744 хиљаде динара.

Услуге електричне енергије – 421211: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 193 хиљаде динара.

Централно грејање – 421225: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 1.279 хиљада динара. Дом културе „Јован Томић“ је на име расхода централног грејања платио износ од 1.279 хиљада динара „Енергији Златар“ Нова Варош д.о.о.

Осигурање зграда – 421511: На овом субаналитичком конту евидентирани су расходи у износу од 65 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

3) Библиотека „Јован Томић“. У оквиру апропријације индиректног корисника планирани су расходи у износу од 1.180 хиљада динара, а извршени су у износу од 857 хиљада динара.

Услуге електричне енергије – 421211: На овом конту евидентирани су расходи јавне расвете у износу од 64 хиљаде динара.

Централно грејање – 421225: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 683 хиљаде динара. Библиотека „Јован Томић“ је за расходе централног грејања платила 683 хиљаде динара „Енергији Златар“ Нова Варош д.о.о.

Осигурање зграда – 421511: На овом конту су евидентирани расходи осигурања зграда у износу од 20 хиљада динара, по испостављеним рачунима компаније „Дунав осигурање“ доо Београд.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

4) Установа Туристичко-спортски центар „Златар“. У оквиру апропријација индиректног корисника планирани су расходи у износу од 25.316 хиљада динара, а извршени су у износу од 18.098 хиљада динара.

Услуге електричне енергије – 421211: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 7.859 хиљада динара.

Дрво – 421223: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 4.315 хиљада динара.

Лож-уље – 421224: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 813 хиљада динара.

Централно грејање – 421325: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 1.588 хиљада динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

5) Предшколска установа „Паша и Наташа“. У оквиру апропријације индиректног корисника планирани су расходи у износу од 3.756 хиљада динара, а извршени су у износу од 3.280 хиљада динара.

Услуге електричне енергије – 421211: На овом конту евидентирани су расходи електричне енергије у износу од 2.759 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- ПУ „Паша и Наташа“ у поступку ревизије није нам доставила Уговор са испоручиоцем електричне енергије ЕПС „Снадбевањем“ доо Београд, док је према изјави одговорних лица наведено да се исти не налази у архиви, што је супротно члану 16. Закона о јавним набавкама;
- ПУ „Паша и Наташа“ је извршила расходе и преузела обавезе из осталих извора финансирања у већем износу за 236 хиљада динара од планираних средстава, а да није поднела захтев за отварање односно повећање одговарајуће апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

б) Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош. У оквиру апропријација индиректног корисника планирани су расходи на име сталних трошкова у износу од 9.300 хиљада динара, а извршени су у износу од 8.983 хиљаде динара

6.3. Програмска активност 0601-0010 – Јавна расвета. У оквиру наведене програмске активности извршени су расходи у износу од 5.827 хиљада динара.

Расходи јавне расвете су извршени на основу Уговора о набавци и испоруци електричне енергије закљученог 30.03.2015. године између Дирекције и ЈП „ЕПС Снадбевање“. Уговор је закључен на период 01.04.2015.–31.12.2016. године.

5.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000

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

Табела бр. 14 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	Дом културе „Јован Томић“	1.180	1.180	470	470	40	100
2	Библиотека „Јован Томић“	270	260	176	176	68	100
3	Установа Туристичко-спортски центар „Златар“	700	790	416	416	53	100
4	Предшколска установа „Паша и Наташа“	430	430	331	331	77	100
5	Укупно организационе јединице (1-4)	2.580	2.660	1.393	1.393	52	100
6	Укупно Општина – Група 422000	4.080	4.160	1.524	1.524	37	100

1) Дом културе „Јован Томић“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су трошкови путовања у износу од 1.180 хиљада динара, а извршени су у износу од 470 хиљада динара.

Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.) – 422221: На овом конту евидентирани су расходи у износу од 367 хиљада динара по рачуну број 0150 „Zlatan Reisen“ из Ужица од 22.06.2016. године на релацији Ужице-Нова Варош-Pulawy (Пољска)-Нова Варош-Ужице. Превоз је извршен за чланове КУД Дома културе који су учествовали на међународном фестивалу фолклора. Одлуком Скупштине општине Нова Варош број 06-270/2004-01 од 11.03.2004. године у склопу Дома културе ради КУД.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Библиотека „Јован Томић“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су трошкови путовања у износу од 260 хиљада динара, а извршени у износу од 176 хиљада динара.

Трошкови дневница за службени пут у земљи – 422111: На овом конту евидентирани су трошкови дневница за службени пут у земљи у износу од 56 хиљада динара.

Накнада за употребу сопственог возила – 422194: На овом конту евидентирани су расходи за исплату накнаде за употребу сопственог возила у службене сврхе у износу од 114 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Библиотека није донела свој општи акт којим би уредила начин коришћења приватног аутомобила у службене сврхе;
- обрачун и исплата накнаде запосленима за коришћење приватног аутомобила у службене сврхе у износу од 114 хиљада динара је вршена у складу са решењима управног одбора, али је пореско ослобођење прописано у члану 18. став 1. тачка 4) Закона о порезу на доходак грађана прерачунавано по потрошеним литрима бензина, а да уз путне налоге није прилаган рачун за гориво који гласи на послодавца и трошкови горива нису књижени као трошак пословања, односно исплата је извршена без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Управни одбор је на својој седници од 26.01.2017. године донео Правилник о висини, условима и начину исплате накнада материјалних трошкова запосленима у Библиотеци „Јован Томић“ Нова Варош број 8-4/17, којим је између осталог уређен начин коришћења приватног аутомобила у службене сврхе.

3) Установа Туристичко-спортски центар „Златар“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су трошкови путовања у износу од 790 хиљада динара, а извршени у износу од 416 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) Предшколска установа „Паша и Наташа“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су трошкови путовања у износу од 430 хиљада динара, а извршени у износу од 331 хиљаду динара из сопствених средстава (родитељски динар).

Трошкови дневница за службени пут у земљи – 422111: Са ове буџетске позиције извршавани су трошкови дневница за службени пут у земљи у износу од 162 хиљаде динара.

Превоз ученика – 422411: Са ове буџетске позиције извршени су трошкови превоза деце предшколског узраста, њих 71, у износу од 135 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000

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

Табела бр. 15 Услуге по уговору

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	10.340	10.340	9.355	9.355	90	100
2	Општинско веће	1.400	1.400	940	940	67	100
3	Председник општине	3.070	3.060	1.961	1.961	64	100
4	Општинска управа	5.385	5.385	4.258	4.258	79	100
5	Дом културе „Јован Томић“	890	890	789	789	89	100
6	Библиотека „Јован Томић“	620	772	392	392	51	100
7	Установа Туристичко-спортски центар „Златар“	34.940	33.740	27.558	27.558	82	100
8	Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош	1.900	1.900	1.506	1.506	79	100
9	Укупно организационе јединице (1-8)	58.545	57.487	46.759	46.759	81	100
10	Укупно Општина – Група 423000	59.520	58.462	46.921	46.921	80	100

1) Скупштина општине. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за Услуге по уговору у износу од 10.340 хиљада динара и извршени су у износу од 9.355 хиљада динара.

Функционална класификација 110 – Извршни и законодавни органи. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 7.340 хиљада динара и извршени су у износу од 6.379 хиљада динара.

Остале административне услуге – 423191: На овој економској класификацији су евидентирани расходи у износу од 6.318 хиљада динара за исплату накнаде: одборницима за вршење одборничке функције – 1.581 хиљаду динара, за рад у Сталним радним телима Скупштине општине – 3.112 хиљада динара, за рад Привременом органу општине Нова Варош – 658 хиљада динара и за накнаду председнику и заменику председника Скупштине општине који нису на сталном раду у општини – 967 хиљада динара.

Чланом 38. Статута општине Нова Варош регулисано је да се право одборника на изгубљену зараду, путне трошкове за долазак и одлазак на седницу Скупштине и њених радних тела, дневнице и на накнаду других трошкова везаних за вршење одборничке функције, уређује посебном одлуком Скупштине општине на предлог Административног одбора. Одлуком Скупштине општине број 06-32/2/2016-02 од 19.09.2016. године, утврђена је накнада за вршење одборничке функције.

Чланом 48. Статута општине Нова Варош је образовано седам сталних радних тела Скупштине општине. На основу члана 47. Статута и члана 40. Пословника о раду Скупштине општине Нова Варош, Административни одбор скупштине општине је донео Одлуку о утврђивању висине накнаде за рад председника и чланова сталних радних тела Скупштине општине број 06-27/1/2016-02 од 29.07.2016. године. Извршена је исплата за стална радна тела у укупном износу од 3.112 хиљада динара и то за: Административни одбор – 451 хиљаду динара, Мандатно имунитетску комисију – 327 хиљада динара, Комисију за статутарна питања – 464 хиљаде динара, Комисију за представке и притужбе – 476 хиљада динара, Комисију за економски развој – 460 хиљада динара, Комисију за избор и именовање – 470 хиљада динара и Комисију за урбанизам, расподелу грађевинског земљишта, стамбено комуналне делатности и заштиту животне средине – 464 хиљаде динара.

На основу Одлуке Владе Републике Србије о распуштању скупштине општине Нова Варош²³, Решења Владе о именовању председника и чланова Привременог органа и Пословника Привременог органа општине Нова Варош²⁴, Привремени орган је утврдио накнаду за рад члановима Привременог органа. Извршена је исплата за три члана у износу од 658 хиљада динара.

За председника и заменика Скупштине општине Нова варош који нису на сталном раду утврђена је накнада за рад Одлуком Административног одбора скупштине општине број 06-19/2/2014-02 од 28.05.2014. године, 06-27/1/2016-02 од 29.07.2016. године и 06-45/1/2016 од 28.11.2016. године. Извршена је исплата у износу од 967 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Функционална класификација 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи за спровођење избора расписаних за 24.04.2016. године у износу од 3.000 хиљада динара и извршени су у износу од 2.975 хиљада динара.

Скупштина општине Нова Варош је донела Решење о именовању председника, чланова и секретара Изборне комисије општине Нова Варош и њихових заменика број 06-8/32/2013-02 од 15.04.2013. године.

Општинска изборна комисија је донела више решења о именовању чланова Општинске изборне комисије и њихових заменика у проширеном саставу као опуномоћених представника за девет подносилаца изборних листа.

Такође, Општинска изборна комисија је донела више Одлука о накнадама и другим трошковима везаним за рад Изборне комисије, бирачких одбора и другим лицима

²³ „Службени гласник РС“ број 15/2016

²⁴ „Службени лист општине Нова Варош“ број 3/2016

ангажованим на спровођењу избора за одборнике Скупштине општине Нова Варош расписаним за 24.04.2016. године.

Исплата накнада за Општинску изборну комисију је вршена на основу захтева ОИК и донетих Одлука. Извршена је исплата за стални и проширени састав изборне комисије у износу од 2.497 хиљада динара и чланове бирачких одбора у проширеном саставу у износу од 478 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Општинско веће. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, на функционалној класификацији 110, планирани су расходи за Услуге по уговору у износу од 1.400 хиљада динара и извршени су у износу од 940 хиљада динара, за исплату накнаде члановима већа који нису на сталном раду.

Скупштина општине Нова Варош је донела Решење о избору чланова Општинског већа број 06-14/7-3/2016-02 од 20.07.2016. године и број 06-32/7-3/2016-02 од 19.09.2016. године.

Административни одбор Скупштине општине Нова Варош је донео Одлуку број 06-27/1/2016-02 од 29.07.2016. године и 06-36/2/2016-02 од 14.10.2016. године о утврђивању месечне накнаде за рад чланова Општинског већа. Извршена је исплата у износу од 90 хиљада динара за накнаду за рад Председнику општине и Заменику председника општине који су на сталном раду и за свој рад примају плату.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена исплата у износу од 90 хиљада динара Председнику општине и Заменику председника општине на име накнаде за рад чланова Општинског већа, а они су на сталном раду и за свој рад примају плату, те је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 11. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име накнада, а да не постоји правни основ, јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе и извршавају расходе за које постоји правни основ.

3) Председник општине. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, на функционалној класификацији 110, планирани су расходи за Услуге по уговору у износу од 3.060 хиљада динара и извршени су у износу од 1.961 хиљаду динара.

3.1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове Програмске активности, планирани су расходи у износу од 2.670 хиљада динара и извршени су у износу од 1.733 хиљаде динара.

Остале административне услуге – 423191: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 729 хиљада динара.

РРА „Златибор“ и општина Нова Варош су закључиле Уговор о пословној сарадњи 01 број 401-4/2016 од 03.03.2016. године и Анекс уговора 01 број 401-10 од 02.06.2016. године, за обављање услуга привременог карактера због Године предузетништва.

РРА „Златибор“ и општина Нова Варош су закључиле Уговор о пословној сарадњи 01 број 401-11/2016 од 01.09.2016. године за обављање услуга које се односе на подршку локалној самоуправи за ефикасније управљање имовином у циљу повећања прихода и то кроз попис објеката изграђених без грађевинске дозволе за потребе озакоњења, попуњавање појединачних пописних листа и сачињавање извештаја о извршеном попису објеката.

У складу са наведеним Уговорима о пословној сарадњи, општина Нова Варош је на име пружених услуга извршила плаћање РРА, у висини накнаде са припадајућим порезима и доприносима по уговорима о привременим и повременим пословима које је РРА закључила са извршиоцима. На основу увида у достављену документацију, закључује се да је за

извршавање услуга које су предмет Уговора о пословној сарадњи, општина Нова Варош могла директно да закључује уговоре о привременим и повременим пословима са вршиоцима услуга, у складу са чланом 197. Закона о раду, водећи рачуна о примени члана 27е. став 36. Закона о буџетском систему.

Репрезентација – 423711: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 429 хиљада динара. Општинско веће општине Нова Варош је донело Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 06-25/2013-03 од 25.04.2013. године. Коришћење средстава репрезентације одобрава Председник општине, а лице које је овлашћено за коришћење средстава репрезентације својим потписом оверава рачун и наводи лица која су користила репрезентацију.

Остале опште услуге – 423911: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 576 хиљада динара. Извршено је плаћање у износу од 571 хиљаду динара за чланарину: Националној алијанси за локални економски развој (НАЛЕД) – 92 хиљаде динара, Сталној конференцији градова и општина (СКГО) – 165 хиљада динара и Регионалној развојној агенцији „Златибор“ (РРА „Златибор“) – 314 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општина Нова Варош извршила пренос средстава РРА „Златибор“ у износу од најмање 265 хиљада динара на име извршених услуга по уговорима о пословној сарадњи због Године предузетништва и за услуге пописа објеката изграђених без грађевинске дозволе за потребе озакоњења, само на основу захтева, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода на име извршених услуга без веродостојне (валидне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуге нису извршене у потребном обиму и квалитету.

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да плаћања врше на основу веродостојних (валидних) рачуноводствених докумената (исправа) о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.2. Пројекат 0602/П1 – Прослава дана општине. У оквиру овог Пројекта, планирани су расходи у износу од 390 хиљада динара и извршени су у износу од 228 хиљада динара за услуге ресторана и кетеринг услуге по рачуну 29/2016 ТУТР „Нана“ и по рачуну-отпремници број 9 СТР „Дукат“, а поводом Дана општине 01.11.2016. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава, планирани су расходи за Услуге по уговору у износу од 5.385 хиљада динара и извршени су у износу од 4.258 хиљада динара.

4.1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове Програмске активности, планирани су расходи у износу од 4.885 хиљада динара и извршени су у износу од 3.778 хиљада динара.

Функционална класификација 130 – Опште услуге. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 4.190 хиљада динара и извршени су у износу од 3.465 хиљада динара.

Услуге за одржавање софтвера – 423212: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 1.064 хиљаде динара за услуге одржавања програма Саветник-Трезор, за одржавање Општинског информационог система (Контролни центар, Администратор, Адресар, Архива, рад са предметима, рад са пописима аката, извештаји, интерна доставна књига) и програма ЛПА. Плаћање услуге одржавања програма Саветник-

Трезор, врши се на месечном нивоу по рачунима Завода за унапређење пословања у складу са Уговором број 400-285/2014. Плаћање за одржавање Општинског информационог система, врши се на месечном нивоу по рачунима „Инфолаб“ д.о.о у складу са Уговором број 09-1/2016-07 од 18.05.2016. године. За одржавање Програма ЛПА, општина Нова Варош је потписала Анекс споразума о сарадњи ЛПА, о образовању заједничког информатичког центра за потребе ЛПА, са седиштем у Ужицу, који чине, поред града Ужица још четири општине – Ариље, Пожега, Косјерић и Нова Варош. По овом основу граду Ужицу су у 2016. години пренета средства у износу од 661 хиљаду динара за 2015. годину.

Адвокатске услуге – 423521: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 333 хиљаде динара за услуге адвоката. Општинска управа, Одељење за имовинско правне, стамбено комуналне, урбанистичке послове и послове инспекције је донело више Закључака на основу којих су ангажовани адвокати у својству привременог заступника странкама којима није позната адреса пребивалишта, у поступку административног преноса земљишта у корист општине Нова Варош, који је поднео Општински правобранилац.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – 423591: На овој економској класификацији су евидентирани расходи у износу од 131 хиљаду динара и то: за исплату накнада Интерресорној комисији у износу од 114 хиљада динара и Комисији за информисање у износу од 17 хиљада динара.

Остале опште услуге – 423911: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 1.537 хиљада динара.

Извршено је плаћање у износу од 477 хиљада динара за спровођење јавног рада. Национална служба за запошљавање и општина Нова Варош су закључиле Уговор о спровођењу јавног рада број 105-7/2016 од 25.08.2016. године, у циљу ангажовања незапослених лица са евиденције Националне службе за запошљавање ради спровођења јавног рада „Унапређење рада локалне пореске администрације кроз попис имовине и ажурирање података пореских обвезника“. Ангажовано је пет лица по уговорима о привременим и повременим пословима у трајању од четири месеца.

Извршено је плаћање у износу од најмање 153 хиљаде динара Омладинској задрузи Нова Варош по Упуту-уговору, потврди о извршеном послу и рачунима Омладинске задруге.

Функционална класификација 320 – Услуге противпожарне заштите и заштите од елементарних непогода. У оквиру ове функционалне класификације планирани су расходи у износу од 360 хиљада динара и извршени су у износу од 313 хиљада динара.

На предлог Штаба за ванредне ситуације, председник Привременог органа општине Нова Варош је донео Одлуку о проглашењу ванредне ситуације на делу територије општине Нова Варош број 06-8/1/2016 од 08.03.2016. године. На основу Одлуке о проглашењу ванредне ситуације, Привремени орган општине Нова Варош је донео Решење о употреби средстава сталне буџетске резерве број 06-6-25/2016-01 од 10.03.2016. године у износу од 360 хиљада динара. Извршена је исплата у износу од 313 хиљада динара за накнаде за ангажовање лица на отклањању последица елементарних непогода.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4.2. Програмска активност 0602-0007 – Канцеларија за младе. У оквиру ове Програмске активности, на функционалној класификацији 133, планирани су расходи у износу од 500 хиљада динара и извршени су у износу од 480 хиљада динара за накнаду за рад координатора Канцеларије за младе.

Председник општине је донео Решење о постављењу координатора Канцеларије за младе број 111-40/2013-01 од 01.11.2013. године и 119-2/2016-01 од 17.11.2016. године, на основу кога је закључен Уговор о делу којим су регулисана међусобна права и обавезе и утврђена накнада за рад. Координатор сваког месеца сачињава извештај о раду.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5) Дом културе „Јован Томић“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, на функционалној класификацији 820, планирани су расходи за Услуге по уговору у износу од 890 хиљада динара и извршени су у износу од 789 хиљада динара.

5.1. Програмска активност 1201-0001 – Функционисање локалних установа културе. У оквиру ове Програмске активности, планирани су расходи у износу од 310 хиљада динара и извршени су у износу од 328 хиљада динара. У Посебном делу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Нова Варош за 2016. годину, на овој апропријацији је исказано извршење у износу од 310 хиљада динара из осталих извора, док је у главној књизи индиректног корисника исказано извршење у износу од 328 хиљада динара, од чега се износ од 106 хиљада динара односи на исплату за једно лице ангажовано преко НСЗ по Уговору о спровођењу јавног рада – Уређење фондуса позоришта и КУД-а (извор 07).

5.2. Програмска активност 1201-0002 – Подстицај културном и уметничком стваралаштву. У оквиру ове Програмске активности, планирани су расходи у износу од 580 хиљада динара и извршени су у износу од 461 хиљаду динара и то: из извора 01 – 91 хиљаду динара и из извора 04 – 370 хиљада динара. У Посебном делу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Нова Варош за 2016. годину, на овој апропријацији је исказано извршење у износу од 479 хиљада динара и то: из извора 01 – 70 хиљада динара и из извора 04 – 409 хиљада динара.

Извршено је плаћање у износу од 162 хиљаде динара за репрезентацију и поклоне и 20 хиљада динара по Уговору о ауторском хонорару за књижевно вече. Средства за репрезентацију у виду сокова, кафе, грицкалица су набављана за одређене манифестације које су организоване у Дому културе.

Дому културе је за програмске активности КУД-а, уплаћен износ од 100 хиљада динара по Уговору о донацији број 04-171/16 од 10.11.2016. године који је закључен са „Unicom-Telecom“ d.o.o. Из ових средстава је извршена исплата по уговорима о делу који су закључени са лицем које је пружало музичку подршку приликом проба КУД-а и кореографију за постављање кореографије „Еро с оног свијета“.

6) Библиотека „Јован Томић“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, на функционалној класификацији 820, планирани су расходи за Услуге по уговору у износу од 772 хиљаде динара и извршени су у износу од 392 хиљаде динара.

6.1. Програмска активност 1201-0001 – Функционисање локалних установа културе. У оквиру ове Програмске активности, планирани су расходи у износу од 292 хиљаде динара и извршени су у износу од 171 хиљаду динара. Извршена је исплата у износу од 152 хиљаде динара за три лица ангажована преко НСЗ по Уговору о спровођењу јавног рада – Организовање едукативних радионица за социјално угрожена лица на тему „Безбедност деце у саобраћају“.

6.2. Програмска активност 1201-0002 – Подстицај културном и уметничком стваралаштву. У оквиру ове Програмске активности, планирани су расходи у износу од 480 хиљада динара и извршени су у износу од 221 хиљаду динара. Извршено је плаћање у износу од 201 хиљаду динара за репрезентацију и поклоне и 20 хиљада динара по Уговору о ауторском хонорару за књижевно вече.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

7) Установа Туристичко-спортски центар „Златар“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, на функционалној класификацији 473, планирани су расходи за Услуге по уговору у износу од 33.740 хиљада динара и извршени су у износу од 27.558 хиљада динара.

7.1. Програмска активност 1502-0001 – Управљање развојем туризма. У оквиру ове Програмске активности планирани су расходи у износу од 32.240 хиљада динара и извршени су у износу од 26.691 хиљаду динара и то: у износу од 7.425 хиљада динара из буџетских

средстава – извор 01, у износу од 17.481 хиљаду динара из сопствених средстава – извор 04 и у износу од 1.785 хиљада динара из трансфера од другог нивоа власти – извор 07.

Из буџета општине Нова Варош су трансферисана средства (извор 01) у износу од 7.590 хиљада динара, а у главној књизи ТСЦ су евидентирана у износу од 7.425 хиљада динара, односно за 165 хиљада мање у односу на расходе евидентиране у главној књизи трезора.

Остале услуге рекламе и пропаганде – 423439: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 3.985 хиљада динара из средстава буџета.

Медијске услуге радија и телевизије – 423441: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 132 хиљаде динара из сопствених средстава – извор 04, за услуге информисања и рекламе поводом сајамских активности и манифестације Златарфест 2016. године по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности и закљученом уговору са Регионалном развојном агенцијом „Златибор“.

Услуге ревизије – 423511: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 250 хиљада динара из сопствених средстава – извор 04, за услугу ревизије финансијских извештаја за 2015. годину и издавања мишљења независне ревизије, по Уговору број 132 од 15.09.2016. године закљученом са „ASW audit&advisory“ d.o.o Београд

Остале стручне услуге – 423599: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 685 хиљада динара и то: из буџета – 10 хиљада динара, из сопствених средстава – 163 хиљаде динара и трансфера од другог нивоа власти – 512 хиљада динара.

Остале опште услуге – 423911: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 21.391 хиљаду динара и то: из буџета – 3.399 хиљада динара, из сопствених средстава – 16.719 хиљада динара и трансфера од другог нивоа власти – 1.273 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је извршено плаћање у износу од 3.985 хиљада динара за услуге рекламе и промоције ТСЦ „Златар“ и хотела „Панорама“, по рачуну 1/2016 од 19.09.2016. године и рачуну 2/2016 од 04.11.2016. године, пре извршених услуга, односно рачуни су издати и услуге плаћене авансно, а да такви услови нису предвиђени конкурсном документацијом и самим уговором, те је поступљено супротно члану 3. Уговора о јавној набавци услуга број 108/2016 од 12.09.2016. године, члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

7.2. Програмска активност 1502-0001 – Туристичка промоција. У оквиру ове Програмске активности, планирани су расходи у износу од 1.500 хиљада динара и извршени су у износу од 867 хиљада динара за услуге информисања.

Из буџета општине Нова Варош су трансферисана средства (извор 01) у износу од 702 хиљаде динара, а у главној књизи ТСЦ су евидентирана у износу од 867 хиљада динара, односно за 165 хиљада више у односу на расходе евидентиране у главној књизи трезора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су у главној књизи ТСЦ у оквиру Програмске активности – Управљање развојем туризма исказани расходи у мањем износу за 165 хиљада динара и у истом износу више у оквиру Програмске активности – Туристичка промоција, у односу на главну књигу трезора, односно трансакције евидентиране у главној књизи ТСЦ нису усклађене са трансакцијама у пословним књигама директног корисника, што је супротно члану 11. став 5. Закона о буџетском систему и члановима 11. и 12. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода на име извршених услуга без веродостојне (валидне) рачуноводствене документације, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуге нису извршене у потребном обиму и квалитету.

Уколико се настави са евидентирањем расхода на име извршених услуга, не водећи рачуна о Програмским активностима на којима су расходи планирани, јавља се ризик погрешног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима: да (1) плаћања врше на основу веродостојних (валидних) рачуноводствених докумената (исправа) о насталој пословној промени, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и (2) да евидентирање расхода врше на Програмским активностима на којима су расходи планирани.

8) Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава, на функционалној класификацији 620, планирани су расходи за Услуге по уговору у износу од 1.900 хиљада динара и извршени су у износу од 1.506 хиљада динара.

Остале опште услуге – 423911: На овој економској класификацији, евидентирани су расходи у износу од 1.325 хиљада динара, од чега се износ од 1.036 хиљада динара односи на јавне радове. Дирекција је са НСЗ закључила Уговор о извођењу јавног рада – Уређење јавних површина на територији општине Нова Варош број 588/2016 од 18.05.2016. године, којим је ангажовано пет лица са евиденције незапослених НСЗ и Уговор о спровођењу јавног рада за особе са инвалидитетом – Чишћење јавних површина и одржавање зелених површина број 589/2016 од 18.05.2016. године, којим су ангажована четири лица са евиденције незапослених НСЗ. Дирекција је достављала НСЗ месечне извештаје о присутности на раду и обрачун накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима за лица укључена у спровођење јавних радова, на основу којих је НСЗ вршила пренос средстава за исплату.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000

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

Табела бр. 16 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	Општинска управа	24.800	24.890	15.426	4.058	16	26
2	Дом културе „Јован Томић“	600	600	447	447	75	100
3	Установа Туристичко-спортски центар „Златар“	7.700	7.750	5.490	5.490	71	100
4	Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош	33.040	32.640	32.023	30.855	95	96
5	Укупно организационе јединице (1-4)	66.140	65.880	53.386	40.850	62	77
6	Укупно Општина – Група 424000	66.922	66.642	54.451	41.915	63	77

1) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 24.890 хиљада динара, а извршени су у износу од 15.426 хиљада динара.

1.1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 1.800 хиљада динара, а извршени су у износу од 893 хиљаде динара.

Услуге јавног здравства – 424331: На овом конту евидентиран је износ од 466 хиљада динара. Извршен је расход за стручно утврђивање времена и узрока смрти лица умрлих изван здравствене установе, а по основу Уговора број 104-1/2016 и испостављених месечних извештаја.

Остале специјализоване услуге – 424911: Општинско веће је донело закључак о задужењу општинског правобраниоца да покрене поступак у вези са демонтирањем сушара у фабрици „Инова“. На основу Наручбенице о рушењу објеката број 400-188/3/2016-07 од 08.12.2016. године, а по испостављеном рачуну привредног друштва „Merсер trade“ доо Нова Варош, број 009/16 од 29. децембра 2016. године, извршено је плаћање по том основу у износу од 300 хиљада динара.

1.2. Програмска активност 0602-0007 – Канцеларија за младе. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 2.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.927 хиљада динара и то за остале специјализоване услуге.

Остале специјализоване услуге – 424911: Спроведен је Јавни конкурс за подршку јединицама локалне самоуправе по основу кога је закључен уговор број 401-01-41/2/2016-04 између Министарства омладине и спорта и општине Нова Варош, којим се финансира пројекат „Омладински клуб Нова Варош“. На основу члана 4. истоименог Уговора, сагласно одобреном буџету пројекта, Општина ангажује Извођача за реализацију активности. Према испостављеним рачунима извођача, извршено је плаћање у укупном износу од најмање 1.924 хиљаде динара, од којих је 1.400 хиљада динара финансирано од стране Министарства омладине и спорта.

1.3. Програмска активност 0701-0002 – Одржавање путева. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 19.090 хиљада динара, а извршени су у износу од 12.484 хиљаде динара.

Услуге одржавања аутопутева – 424411:

А) **Одржавање локалних путева:** Министарство пољопривреде и заштите животне средине - Управа за пољопривредно земљиште и општина Нова Варош закључили су уговор о коришћењу средстава за уређење пољских путева, где процентуално учешће Министарства у финансирању укупних радова износи 53,84%. Општина Нова Варош је затим, спровела поступак јавне набавке и закључила уговор о уређењу (ревитализацији) пољских путева у општини Нова Варош са групом понуђача „Сложна браћа“ доо – огранак Путеви Златар, Нова Варош и „СКС Миоска“ Пријепоље. Извршено је плаћање добављачу „СКС Миоска“ Пријепоље на основу рачуна број 7/2016 од 14.11.2016. године у износу од 4.189 хиљада динара без ПДВ-а, док је добављачу „Сложна браћа“ доо Нова Варош по основу окончане ситуације број 599 од 23.11.2016. извршено плаћање у износу од 4.904 хиљаде динара без ПДВ-а. У испостављеним рачуноводственим исправама које се односе на предметне радове постоји значајно одступање у количинама изведених радова у односу на предмер радова који је дат конкурсном документацијом (о чему ће детаљније бити објашњено у оквиру тачке јавне набавке).

Такође, са ЈП „3. септембар“ Нова Варош, закључен је уговор број 344-237/2/ од 16.12.2016. године за извођење радова на одржавању улица и путева на територији општине Нова Варош. По основу уговора и испостављених рачуна (рачун број 494; рачун број 495; рачун број 501 и рачун број 502) извршено је плаћање у укупном износу од 637 хиљада динара.

Б) **Зимско одржавање:** Председник општине Нова Варош донео је Одлуку о закључењу уговора без примене одредби Закона о јавним набавкама број 400-176/2016-07, позивајући се на члан 7. Закона о јавним набавкама, односно на искључиво право обављања комуналних услуга (зимско одржавање путева) од стране ЈП „3. септембар“ Нова Варош. Међутим, овакву одлуку је могуће донети по основу члана 7а. Закона о јавним набавкама, у смислу оснивања овог јавног предузећа од стране општине Нова Варош, а не по основу искључивог права обављања ових врста услуга, обзиром на то да се за зимско одржавање путева спроводио поступак јавне набавке и да су се закључивали уговори и са другим пружаоцима услуга. На основу горе поменуте одлуке, закључен је уговор број 1543/2016 од 18.11.2016.

године, а према испостављеним рачунима ЈП „3. септембар“ Нова Варош, извршено је плаћање у износу од најмање 465 хиљада динара.

Поред горе наведеног закљученог Уговора, за зимско одржавање путева спроведен је и поступак јавне набавке обликоване у девет партија у којима су наведени путни правци предвиђени за зимско одржавање. Уговор број 400-170/2016-07 од 14.11.2016. године са ЗГР „Траг МК“ Кокин Брод закључен је за партију број 8, а по основу испостављеног рачуна број 13 од 21. децембра 2016. године, извршено је плаћање у износу од 98 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- износ од укупно 10.912 хиљада динара за уређење (ревитализацију) пољских путева је неправилно планиран, извршен и евидентиран на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- износ од укупно 456 хиљада динара и то за набавку: телевизора, друге електронске опреме, столова за рачунаре и полице за библиотеку је неправилно планиран, извршен и евидентиран на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 512000 – Машине и опрема, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, а такође у пословним књигама није извршено књижење на групи конта 011000 – Некретнине и опрема, а у корист конта 311000 – Капитал, због чега је мање исказана вредност активе и пасиве у билансу стања.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама постоји ризик од мање исказане вредности активе и пасиве и погрешног исказивања расхода у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Препорука број 23

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

2) Дом културе „Јован Томић“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 600 хиљада динара, а извршени су у износу од 447 хиљада динара.

Услуге образовања – 424221: На овом конту евидентиран је износ од 447 хиљада динара. Извршен је расход у износу од најмање 164 хиљаде динара за хонораре лицима ангажованим у реализацији позоришне представе, као и расход у износу од најмање 35 хиљада динара за организацију позоришне представе.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

3) Установа Туристичко-спортски центар „Златар“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 7.750 хиљада динара, а извршени су у износу од 5.490 хиљада динара.

3.1. Програмска активност 1502-0001 – Управљање развојем туризма. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 650 хиљада динара, а извршени су у износу од 604 хиљаде динара.

3.2. Програмска активност 1502-0002 – Туристичка промоција. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 7.100 хиљада динара, а извршени су расходи у износу од 4.883 хиљаде динара.

4) Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 32.640 хиљада динара, а извршени су у износу од 32.023 хиљаде динара..

4.1. Програмска активност 1101-0002 – Уређење грађевинског земљишта. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 1.300 хиљада динара, а извршени су расходи у износу од 1.244 хиљаде динара.

Геодетске услуге – 424631: На овом конту евидентиран је износ од 879 хиљада динара и узоркована следећа документација: 1) По основу захтева за издавање копије плана и поседовног листа извршено је плаћање у корист Републичког геодетског завода у износу од 137 хиљада динара; 2) На основу Уговора за пружање геодетских услуга број 209/2016 од 02.03.2015. године, а по испостављеном рачуну привредног друштва „Геософт“ доо Београд, број 144-2/2016 од 18. фебруара 2016. године, извршено је плаћање у износу од 98 хиљада динара; 3) На основу Уговора број 150/2016 од 17.02.2016. године са агенцијом „Геонет“ Нова Варош за пружање геодетских услуга, а по испостављеним рачунима, извршено је плаћање у износу од најмање 251 хиљаду динара;

Остале специјализоване услуге – 424911: На основу рачуна број 39/2 за геотехничке истражне радове за потребе израде елабората о геотехничким условима израде пројекта за грађевинску дозволу стамбеног објекта и приступне саобраћајнице, извршено је плаћање у износу од 192 хиљаде динара у корист привредног друштва „Паштрићанац“ доо Ваљево.

4.2. Програмска активност 0701-0001 – Одржавање путева. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 28.600 хиљада динара, а извршени су расходи у износу од 28.163 хиљаде динара.

А) Одржавање локалних путева у селима. У оквиру ове позиције из Одлуке о буџету општине Нова Варош извршени су расходи у износу од 16.852 хиљаде динара.

У 2016. години, Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош донела је одлуку о покретању квалификационог поступка број 10/2016 за јавну набавку Извођење радова на одржавању локалних путева, а затим 08.03.2016. године донела Одлуку о признавању квалификације. Међутим, у току 2016. године за одржавање локалних путева на одређеним деоницама ангажују се извођачи (и то они којима је призната квалификација у поступку јавне набавке) без закљученог уговора и то: а) АТР „Мида-М“ Нова Варош по основу рачуна број 34/16 у износу од 126 хиљада динара за поправку пута у Трудову и рачуна број 36/16 у износу од 78 хиљада динара за поправку некатегорисаног пута у Акмачићима; б) СГРП „Два М“ доо Ужице по основу више рачуна (рачуни број: 3/16, 9/16, 12/16 и 18/16) за набавку материјала и рад машина на поправци путева у укупном износу од 185 хиљада динара; в) „Сложна браћа“ доо, Огранак „Путеви-Златар“ Нова Варош по основу рачуна број 05-20-124/2016 за радове на реконструкцији пута у износу од 202 хиљаде динара.

У наставку дајемо опис узоркованих трансакција по закљученим уговорима за одржавање путева у селима.

(1) На основу уговора за извођење радова на проширењу дела пута Брана – Буковик број 1134/2015 од 12.10.2015. године, а према испостављеном рачуну број 36/2015 односно испостављеној ситуацији привредног друштва „Два М“ доо Ужице, извршено је плаћање у износу од 845 хиљада динара. Укупна вредност изведених радова у складу је са укупно уговореном вредношћу из уговора, међутим, окончана ситуација није испостављена по предмјеру, а у складу са поднетом понудом понуђача. На тај начин расход у износу од 436 хиљада динара, извршен је супротно члану 2. Уговора и то тако да је од укупно две позиције радова које су уговорене, у испостављеном рачуну наведена позиција радова која није предвиђена предмјером радова (носи други назив у односу на предмјер и има другу цену), док су на другој позицији радови који су изведени у обиму већем од уговореног (на позицији набавке, превоза разастирања и ваљања дробљене мајданске јаловине уместо уговорених 300 м³ изведени су радови за 545 м³);

2) На основу два уговора из 2015. године за извођење радова на санацији пута Милетићи – МЗ Дражевићи, а према испостављеним рачунима АТР „Мида-М“ Нова Варош из 2016. године, извршено је плаћање у укупном износу од 608 хиљада динара. Укупна вредност изведених радова у складу је са укупно уговореном вредношћу из уговора, међутим, рачуни

нису испостављени по предмјеру, а у складу са поднетом понудом понуђача. На тај начин расход у износу од најмање 202 хиљаде динара, извршен је супротно члану 2. Уговора. Позиције радова не одговарају позицијама из предмера и то: у рачуну број 02/16 у износу од 170 хиљада динара није наведен пун назив врсте радова како је предвиђено предмером радова који је дат конкурсном документацијом, те су две позиције из предмера радова у рачуну спојене у једну позицију са укупном количином, док је цена исте утврђена као просечна између ове две позиције; у рачуну број 01/16 у износу од 437 хиљада динара две позиције радова из предмера нису изведене, а код преостале три изведена је већа количина радова од уговорене (на позицији равнаћа пута пре насипања, уместо уговорених 1.800 м³ изведени су радови на 3.800 м³);

3) На основу уговора број 1153/2015 од 19.10.2015. године за извођење радова на поправци пута ка цркви у Пети, а према окончаној ситуацији број 01/2016 „Два М“ доо Ужице, извршено је плаћање у износу од 1.010 хиљада динара;

4) На основу уговора за извођење радова на проширењу пута у МЗ Негбина и МЗ Акмачићи број 1202/2015 од 30.10.2015. године, где је уговорена вредност 360 хиљада динара, испостављен је рачун број 8 ЗГР „Траг МК“ Рутоши, по коме је извршено плаћање у износу од 360 хиљада динара. У испостављеном рачуну од укупно три позиције радова колико их је предвиђено предмером, наведена је само једна која се односи на рад булдожера у МЗ Акмачићи, док је део радова које је требало извести у МЗ Негбина изостављен. У складу са наведеним, количина изведених радова у МЗ Акмачићи према овом рачуну је већа од уговорене (рад булдожера од 50h уместо 20h). За рад булдожера у МЗ Акмачићи исти добављач испоставља и рачун број 9 у износу од 108 хиљада динара (једна позиција где се утврђује рад булдожера за још 15h);

5) На основу уговора број 498/2015 од 15.05.2015. године за извођење радова на крпљењу ударних рупа и изради банкина, а према испостављеном рачуну број 05-20-16/2016 од 10.03.2016. године привредног друштва „Сложна браћа“ доо, извршено је плаћање у износу од 286 хиљада динара. Рачун није оверен од стране надзорног органа, као ни обрачунски листови грађевинске књиге. Презентован је записник о количини изведених радова на крпљењу ударних рупа од 21.03.2016. године, израђен 10 месеци након изведених радова и потписан од стране трочлане комисије, којим се констатује да количине изведених радова из радних налога од 21.05.2015. године и 03.06.2015. године, треба умањити за 10%, да би се утврдила вредност изведених радова у износу од 286 хиљада динара, колико је и извршено по том основу;

6) На основу уговора број 349/2016 од 28.03.2016. године са АТР „Мида“ Нова Варош за извођење радова на поправци путева у МЗ Акмачићи и испостављеног рачуна број 23/16 од 22.04.2016. године извршено је плаћање у износу од 252 хиљаде динара;

7) На основу уговора број 605/2016 од 25.05.2016. године за рушење објекта школе у Сјеништима и по основу испостављеног рачуна број 19/2016 извршено је плаћање у износу од 258 хиљада динара;

8) По основу испостављеног рачуна број 242 од 08.07.2016. године ЈП „3. септембар“ Нова Варош, који се односи на ископ пута, рад ровокопача и рад камиона у Јасенову, извршено је плаћање у износу од 479 хиљада динара. Такође, по основу више испостављених рачуна истог извођача, а који се односе на одржавање путева у селима извршено је плаћање у износу од најмање 205 хиљада динара;

9) На основу уговора број 348/2016 од 28.03.2016. године са АТР „Мида-М“ Нова Варош за извођење радова на поправци некатегорисаног пута у Горњој Бистрици – засеок Гобати и крака ка засеоку Васиљевићи и испостављеног рачуна број 29/16 извршено је плаћање у износу од 450 хиљада динара;

10) На основу уговора број 794/2015 и 795/2015 закључених са АТР „Мида-М“ Нова Варош у 2015. години и то за санацију пута у МЗ Акмачићи и санацију пута у МЗ Дражевићи, радови су извршени у 2016. години када су и испостављени рачуни (рачун број

31/16 и рачун број 35/16) по основу којих је извршено плаћање у укупном износу од 397 хиљада динара;

А1) *Ванредна ситуација* - Одлуком број 06-8/1/2016-01 од 08. 03. 2016. године проглашена је ванредна ситуација због велике количине кишних и снежних падавина, која је била на снази до 22.03.2016. године, када је утврђено да су саниране последице природне непогоде и да су се стекли услови за укидање ванредне ситуације. У вези са тим узорковано је следеће:

а) На основу уговора број 257/2016 од 08.03.2016. године за чишћење општинских и некатегорисаних путева на територији МЗ Драглица за време трајања ванредне ситуације и испостављене окончане ситуације број 02/2016, извршено је плаћање у износу од најмање 801 хиљаду динара у корист „Два М“ доо Ужице;

б) У наведеном периоду извршен је расход и за набавку дробљеног каменог агрегата у износу од 167 хиљада динара од добављача „Путеви“ ад Ужице;

в) На основу Уговора број 256 од 08.03.2016. године са ЗГР „Траг МК“ Кокин Брод за чишћење општинских и некатегорисаних путева на територији МЗ Рутоши за време трајања ванредне ситуације и испостављеног рачуна број 5 од 20.03.2016. године извршено је плаћање у износу од 435 хиљада динара. Такође, са истим добављачем закључен је и уговор број 285 /2016 од 11.03.2016. године за чишћење општинских и некатегорисаних путева на територији МЗ Радоиња, те је по основу испостављеног рачуна број 4 извршено плаћање у износу од 359 хиљада динара. Одредбама оба уговора утврђује се да ће ПДВ бити обрачунат приликом плаћања рачуна, иако извођач радова није у систему ПДВ-а и у складу са тим у испостављеним рачунима ПДВ није обрачунат;

г) На основу Уговора број 282 од 11.03.2016. године са ЗГР „Траг МК“ Кокин Брод за чишћење општинских и некатегорисаних путева на територији МЗ Рутоши и МЗ Драглица за време трајања ванредне ситуације и испостављеног рачуна број 10 од 27.06.2016. године извршено је плаћање у износу од 1.140 хиљада динара;

д) На основу Уговора број 289 од 11.03.2016. године за набавку и испоруку бетонских цеви месним заједницама и испостављеном рачуну број 15/16 извршено је плаћање у износу од 546 хиљада динара;

ђ) На основу Уговора број 255 од 08.03.2016. године са АТР „Мида-М“ Нова Варош за чишћење општинских и некатегорисаних путева на територији МЗ Бистрица за време трајања ванредне ситуације и испостављеног рачуна број 22/16 од 18.04.2016. године, извршено је плаћање у износу од 496 хиљада динара;

е) На основу Уговора број 253/2016 од 08.03.2016. године закљученог са АТР „Мида-М“ Нова Варош за чишћење општинских и некатегорисаних путева на територији МЗ Божетићи за време трајања ванредне ситуације и испостављеног рачуна број 27/16 од 01.07.2016. године за радове изведене у периоду од 12.03.-13.03.2016. године, извршено је плаћање у износу од 362 хиљаде динара.

Одредбе Закона о јавним набавкама не примењују се када је неопходно обезбеђивање основних животних услова у случајевима елементарних непогода. Међутим, када је реч о радовима који се односе на санацију настале штете, набавка истих се врши применом одредби Закона о јавним набавкама. У вези са радовима који су након укидања ванредне ситуације извођени на територији општине Нова Варош, обзиром на њихову природу и период у коме се изводе, који се односе на отклањање последица елементарних непогода и који се не могу узети као неопходни за спречавање угрожавања живота или здравља људи узоркована је следећа документација: а) На основу уговора број 254 са привредним друштвом „Згиб“ доо Нова Варош од 08.03.2016. године за чишћење општинских и некатегорисаних путева на територији МЗ Божетићи за време трајања ванредне ситуације и испостављеног рачуна број 16 од 20.04.2016. године за радове изведене у периоду од 14.04.-16.04.2016. године, извршено је плаћање у износу од 524 хиљаде динара. Такође, са истим извођачем радова 15.03.2016. године закључен је још један уговор за чишћење општинских и некатегорисаних путева на територији МЗ Божетићи за време трајања ванредне ситуације и

по том основу испостављен рачун број 25 од 13.06.2016. године у износу од 555 хиљада динара за радове изведене у периоду од 22.04.-23.04.2016. године. Иако је уговором предвиђена само једна врста радова на основу које је и утврђена уговорена вредност у износу од 553 хиљаде динара, у испостављеном рачуну у износу од 555 хиљада динара утврђене су три врсте различитих радова и њихове цене. Такође, са истим извођачем радова 08.03.2016. године закључен је још један уговор за санацију и поправку општинских и некатегорисаних путева и то на територији МЗ Јасеново за време трајања ванредне ситуације, по основу кога је испостављен рачун број 31/1 од 22.06.2016. године за радове изведене у периоду од 27.04.-02.05.2016. године и извршено плаћање у износу од 540 хиљада динара; б) На основу уговора број 287 са привредним друштвом „Згиб“ доо Нова Варош од 11.03.2016. године за санацију и поправку општинских и некатегорисаних путева на територији МЗ Дражевићи и Нова Варош за време трајања ванредне ситуације и испостављеног рачуна број 11 од 08.04.2016. године за радове изведене у периоду од 31.03.-04.04.2016. године, извршено је плаћање у износу од 354 хиљаде динара;

Б) Зимско одржавање путева:

1) У вези са зимским одржавањем путева ЈП „Дирекција“ је са ЈП „3. септембар“ Нова Варош (чији оснивач је општина Нова Варош), закључила три уговора (Уговор број 1288/2015 за одржавање општинског пута Аниште-Дрмановићи-Липа-Акмачићи у зимском периоду; Уговор број 1225/2015 за чишћење снега са коловоза на улицама у Новој Вароши према приоритетима и Уговор број 1289/2015 за одржавање општинског пута Нова Варош-Акмачићи-Божетићи-Шитково у зимском периоду) по основу којих је извршен расход у укупном износу од 2.856 хиљада динара;

2) ЈП „Дирекција“ је закључила споразуме са месним заједницама којима се обавезала на набавку нафте за одржавање локалних путева у зимском периоду на територији месних заједница, уз обавезно извештавање о потрошњи нафте од стране сваке месне заједнице. По основу више предрачуна за набавку нафте, извршено је плаћање у укупном износу од 1.168 хиљада динара у корист „НИС“ ад Нови Сад;

3) Спроведен је поступак јавне набавке за зимско одржавање општинских и некатегорисаних путева на територији општине Нова Варош и закључен Уговор број 1328 са АТР „Мида-М“ Нова Варош, уговорене вредности од 718 хиљада динара. По основу уговора и испостављених рачуна извршен је расход у укупном износу од 1.899 хиљада динара. У вези са тим узоркована је следећа рачуноводствена документација: а) рачун број 14/16 од 01.03.2016 године у износу од 34 хиљаде динара за зимско одржавање улица у граду; б) рачун број 05/16 од 26.01.2016. године у износу од 218 хиљада динара за рад машина на санацији путева у МЗ „Акмачићи“ у зимском периоду; в) рачун број 25/16 од 23.05.2016. године у износу од 305 хиљада динара за рад машина на одржавању општинских путева у зимском периоду (чишћење одрона, пропуста и речног корита на путу Нова Варош-Акмачићи) и г) више рачуна у укупном износу од 487 хиљада динара за зимско одржавање општинских и некатегорисаних путева на територији општине;

4) Спроведен је поступак јавне набавке и закључен Уговор број 99/2016 од 02.02.2016. године са „Нови Пазар пут“ ад, за набавку и испоруку дробљеног каменог агрегата за одржавање улица и путева у зимском периоду, по основу кога је извршен расход у износу од најмање 569 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- иако је по спроведеној I фази квалификационог поступка за јавну набавку – Извођење радова на одржавању локалних путева донета Одлука о признавању квалификације која садржи листу од 10 канадидата, Дирекција је извршила плаћање на име набавке материјала и рада машина на поправци различитих путних праваца, у износу од најмање 591 хиљаду динара према извођачима: АТР „Мида-М“ Нова Варош – 204 хиљаде динара; СГРП „Два М“ доо Ужице – 185 хиљада динара и „Сложна браћа“ доо, Огранак „Путеви-Златар“ Нова Варош – 202 хиљаде динара, без спровођења II фазе квалификационог

поступка као и закљученог уговора, чиме је поступљено супротно члану 34. став 8. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- извршен је расход у корист извођача радова „Два М“ доо Ужице у износу од 436 хиљада динара за извођење радова на проширењу дела пута брана – Буковик по основу окончане ситуације која не одговара позицијама радова из предмера и није у складу са поднетом понудом понуђача, што је супротно члану 2. Уговора и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршен је расход у корист АТР „Мида-М“ Нова Варош у износу од 202 хиљаде динара за поправку некатегорисаног пута засеок Милетићи-МЗ Дражевићи по основу рачуна у коме позиције радова нису у складу са предмером и са поднетом понудом понуђача, што је супротно члану 2. Уговора и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- извршено је плаћање за рад булдожера за извођење радова на проширењу пута у МЗ Акмачићи, изнад уговорене вредности по Уговору број 1202/2015 у износу од најмање 108 хиљада динара, што је супротно члану 4. Уговора и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- на име санације и поправке општинских и некатегорисаних путева на територији више месних заједница, за радове изведене након укидања ванредне ситуације, извршени су расходи у износу од најмање 1.973 хиљаде динара у корист „Згиб“ доо Нова Варош, а да није спроведен поступак јавне набавке мале вредности, што је супротно члановима 7., 7а. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Дирекција је расходе за набавку нафте у износу од 1.168 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Дирекција је извршила расходе по рачунима АТР „Мида-М“ Нова Варош за зимско одржавање путева у износу вишем за 712 хиљада динара од износа уговорене вредности, што је супротно члану 2. Уговора и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

4.3. Програмска активност 0601-0008 – Јавна хигијена. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи за специјализоване услуге у износу од 2.740 хиљада динара, а извршени су расходи у износу од 2.616 хиљада динара и то за услуге одржавања националних паркова и природних површина.

Услуге одржавања националних паркова и природних површина – 424511: На овом конту евидентиран је износ од 2.616 хиљада динара и узоркована следећа документација: 1) На основу уговора број 166/2016 од 19.02.2016. године са привредним друштвом „Иб Инжењеринг“ доо за одржавање јавних површина, а на основу више испостављених рачуна, извршен је расход у износу од 744 хиљаде динара; 2) На основу рачуна број 22 од 02.06.2016. године од привредног друштва „Згиб“ доо Нова Варош, без закљученог уговора, за рад различитих машина, а у вези са уређењем јавне површине испред „Балон хале“, извршено је плаћање у износу од 325 хиљада динара; 3) на основу рачуна број 247 за израду простора за паркирање код чесме Шапоњића у корист ЈП „3. септембар“ Нова Варош извршен је расход у износу од 310 хиљада динара; 4) На основу рачуна број 375 за уређење депоније у корист ЈП „3. септембар“ Нова Варош извршен је расход у износу од 208 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода на име радова на поправци путева без закљученог уговора, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да нису извршени у уговореном, односно захтеваном обиму и квалитету.

Уколико се настави са извршавањем расхода који не одговарају предмеру радова и понуди понуђача, постоји ризик да предмер радова није усклађен са стварним стањем на терену као и да у поступку јавне набавке није изабран најповољнији понуђач.

Уколико се настави са извршавањем расхода за санацију и поправку општинских и некатегорисаних путева без спроведеног поступка јавне набавке, јавља се ризик да се радови плате више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама постоји ризик од неисправног приказивања информација садржаних у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Уколико се настави са извршавањем расхода за зимско одржавање путева изнад уговором дефинисане вредности постоји ризик од ненаменског и прекомерног трошења јавних средстава.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) за радове на поправци путева закључују уговоре; (2) извршавају расходе по основу окончаних ситуација која одговарају предмеру и у складу са поднетом понудом понуђача; (3) набавку за извођење радова на санацији и поправци општинских и некатегорисаних путева врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама; (4) евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (5) извршавају расходе за зимско одржавање путева у складу са уговореном вредношћу.

5.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

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

Табела бр. 17 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	Председник општине	300	300	264	264	88	100
2	Општинска управа	5.900	5.900	3.904	14.816	251	380
3	Месне заједнице	4.228	4.240	3.894	3.894	92	100
4	Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош	14.600	14.600	13.556	13.002	89	96
5	Укупно организационе јединице (1-4)	25.028	25.040	21.618	31.976	128	148
6	Укупно Општина – Група 425000	31.643	29.655	23.782	34.140	115	144

1) **Председник општине.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 300 хиљада динара, а извршени су у износу од 264 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 5.900 хиљада динара, а извршени су у износу од 3.904 хиљаде динара.

2.1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 1.400 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.127 хиљада динара.

Радови на водоводу и канализацији – 425115: На овом конту евидентиран је износ од 190 хиљада динара. На основу рачуна број 347 од ЈП „3. септембар“ Нова Варош за радове на прикључку на водовод, извршено је плаћање у износу од 190 хиљада динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – 425119: На овом конту евидентиран је износ од 376 хиљада динара. На основу рачуна број 2.016/1.634 од 26.02.2016. године за поправку возила по записнику извршено је плаћање у корист „Хит“ доо Нови Београд у износу од 241 хиљаду динара, за шта је накнадно према одштетном захтеву, а по основу потпуног каско осигурања извршена накнада штете од стране компаније „Дунав

осигурање“ ад у укупном износу. На основу рачуна број 2-4/16 од СЗР „БАММ“ Прибој за набавку и уградњу венецијанера извршено је плаћање у износу од 71 хиљаду динара.

2.2. Програмска активност 0601-0010 – Јавна расвета. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 2.800 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.777 хиљада динара.

Електричне инсталације – 425117: На основу уговора број 400-112/2016-01 од 05.06.2016. године о преузимању дуга који је Општина закључила са Дирекцијом за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош (чији дуг за набавку, испоруку и монтажу опреме на реконструкцији осветљења у Новој Вароши је Општина и преузела, о чему ће бити више речи у делу који се односи на Дирекцију за грађевинско земљиште и изградњу општине) и Фабриком светилки „Minel-Schreder“ доо, а по основу четири доспеле месечне рате, извршен је расход у укупном износу од 2.777 хиљада динара.

3) Месне заједнице. У оквиру апропријација месних заједница расходи на име текућих поправки и одржавања планирани су у износу од 4.240 хиљада динара, а извршени у износу од 3.894 хиљаде динара.

У 2016. години Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош донела је одлуку о покретању квалификационог поступка број 10/2016 за јавну набавку – Извођење радова на одржавању локалних путева, а затим 08.03.2016. године донела Одлуку о признавању квалификације. Међутим, и поред тога Општина је индиректним корисницима – месним заједницама трансферисала средства у износу од 2.100 хиљада динара за одржавање локалних путева, при чему су МЗ ангажовале извођаче којима је призната квалификација у поступку јавне набавке, који је спровела Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош.

а) *МЗ Бистрица.* На основу рачуна број 14 од 18.04.2016. године „Згиб“ доо Нова Варош, без закљученог уговора, за проширење путева, дренажирање канала, за санацију и насип некатегорисаних путева на територији МЗ (рад улта на проширењу пута и багера за чишћењу од одрона, довоз и разастирање јаловине), извршено је плаћање у износу од 380 хиљада динара.

б) *МЗ Божетићи.* На основу рачуна број 17 од 21.04.2016. године „Згиб“ доо Нова Варош, без закљученог уговора, за санацију локалних путева на територији МЗ Божетићи, извршено је плаћање у износу од 400 хиљада динара.

в) *МЗ Драглица.* На основу рачуна број 15/2016 од 22.04.2016. године СГРП „Два М“ Ужице, без закљученог уговора за ископ материјала у локалном позајмишту, превоз и разастирање истог, рад ровокопача и набавку и уградњу цеви, извршено је плаћање у износу од 379 хиљада динара.

г) *МЗ Дражевићи.* На основу рачуна број 13 од 15.04.2016. године „Згиб“ доо Нова Варош, без закљученог уговора, за санацију и поправку локалних путева на територији МЗ Божетићи, извршено је плаћање у износу од 398 хиљада динара.

д) *МЗ Негбина.* На основу рачуна број 14/2016 од 20.04.2016. године СГРП „Два М“ Ужице, без закљученог уговора, за ископ, утовар превоз и планирање материјала из локалног позајмишта и набавку и уградњу цеви, извршено је плаћање у износу од 379 хиљада динара.

ђ) *МЗ Нова Варош.* На основу рачуна број 21 од 01.06.2016. године „Згиб“ доо Нова Варош, без закљученог уговора, за санацију локалних путева на територији МЗ Нова Варош и то за ископ, утовар, превоз и разастирање каменог материјала, извршено је плаћање у износу од 164 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да и поред тога што је Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош у складу са својим надлежностима, по спроведеној I фази квалификационог поступка донела Одлуку о признавању квалификације за јавну набавку – Извођење радова на одржавању локалних путева на територији општине Нова Варош, месним заједницама су трансферисана средства

у укупном износу од 2.134 хиљаде динара и то: МЗ Бистрица – 380 хиљада динара; МЗ Божетићи – 400 хиљада динара; МЗ Драглица – 379 хиљада динара; МЗ Дражевићи – 398 хиљада динара; МЗ Негбина – 379 хиљада динара и МЗ Нова Варош – 198 хиљада динара, на име извођења радова на одржавању локалних путева, уместо да се средства за те намене одреде Дирекцији која би спровела II фазу квалификационог поступка, при чему месне заједнице за предметне радове нису ни закључиле уговоре, што није у сагласности са чланом 34. став 8. Закона о јавним набавкама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са преносом средстава месним заједницама за намене за које је Дирекција спровела I фазу квалификационог поступка и признала квалификацију кандидатима, јавља се ризик да је цена изведених радова већа од цене која би се постигла спровођењем II фазе квалификационог поступка.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да средстава одреде у оквиру апропријација буџетског корисника који је за те намене спровео квалификациони поступак у складу са Законом о јавним набавкама.

4) Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 14.600 хиљада динара, а извршени су у износу од 13.556 хиљада динара.

4.1. Програмска активност 1101-0002 – Уређење грађевинског земљишта. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 500 хиљада динара, а извршени су у износу од 359 хиљада динара.

Механичке поправке – 425211: На основу рачуна број UsUT-40 „Аблендер АЦ“ доо од 09.02.2016. године за механичке поправке, извршено је плаћање у износу од 123 хиљаде динара.

4.2. Програмска активност 0601-0010 – Јавна расвета. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 12.100 хиљада динара, а извршени су у износу од 11.482 хиљаде динара.

Електричне инсталације – 4252117: На основу уговора број 115 од 09.02.2016. године за одржавање јавне расвете са извођачем ЗР „Елмонд“ Нова Варош, а по основу испостављених рачуна број 13/16 и број 20/16, извршено је плаћање у износу од најмање 437 хиљада динара.

На седници Скупштине општине Нова Варош одржаној 23.06.2015. године, донета је Одлука о реализацији пројекта замене јавне расвете штедљивим LED светиљкама, којом се исти поверава на реализацију Дирекцији за грађевинско земљиште и изградњу општине. Након спроведеног поступка јавне набавке велике вредности закључен је уговор број 887/2015 од 21.08.2015. године за набавку, испоруку и монтажу опреме на реконструкцији осветљења у Новој Вароши са „Minel-Schreder“ доо Београд. Уговорена вредност добара и радова је 30.000 хиљада динара са ПДВ-ом, а уговором је предвиђено плаћање у 36 једнаких месечних рата од дана пријема окончане ситуације. Дана 30.12.2015. године испостављене су фактуре број 15-04-01095 у износу од 23.173 хиљаде динара и фактура број 15-04-01096 у износу 1.187 хиљада динара односно окончана ситуација у укупном износу од 202.625 € (24.360 хиљада динара) без ПДВ-а, по основу које је утврђена месечна рата у износу од 5.628,49 € чија уплата се у 2016. години вршила по средњем курсу Народне банке Србије на дан плаћања. По том основу у току 2016. године извршен је расход у корист добављача у укупном износу од 5.548 хиљада динара. Како је пореска обавеза по основу ПДВ-а требало да буде обрачуната у пореском периоду када је и настала, односно када је добављач издао фактуре, а како је порески дужник пореску обавезу само делимично укључио у обавезу плаћања ПДВ-а за период од 01.12.-31.12.2015. године и то у износу од 1.108 хиљада динара,

Решењем пореске управе број 47-00217/2016-0074-010 обвезнику је наложено да плати утврђену обавезу и камату по чему је исти и поступио и извршио плаћање у укупном износу од 3.981 хиљаду динара.

4.3. Програмска активност 0601-0001 – Водоснабдевање. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи за текуће поправке и одржавање у износу од 2.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.714 хиљаде динара.

На основу Уговора број 110 од 05.02.2016. године за набавку и испоруку водоводног материјала за изградњу водовода Коцељ и Златар и испостављеног рачуна број FA-59-VP/16 добављача „Јелика“ од Нова Варош, извршено је плаћање у износу од 554 хиљаде динара.

На основу Уговора број 243/2016 од 08.03.2016. године за реконструкцију канализације у Доњој Бистрици и насељу Петловац и испостављеног рачуна број 128 од ЈП „3. септембар“ Нова Варош, извршено је плаћање у износу од 264 хиљаде динара.

На основу рачуна број 374 од ЈП „3. септембар“ Нова Варош, за санацију изворишта Сјеништа, извршено је плаћање у износу од 240 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је Дирекција расходе за набавку и испоруку водоводног материјала за изградњу водовода у укупном износу од 554 хиљаде динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама постоји ризик од неисправног приказивања информација садржаних у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Препорука број 26

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

5.1.2.12. Материјал, група 426000

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

Табела бр. 18 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	Председник општине	1.100	1.100	561	561	51	100
2	Општинска управа	5.845	5.995	4.734	4.734	79	100
3	Установа Туристичко-спортски центар „Златар“	18.990	19.190	13.835	13.835	72	100
4	Предшколска установа „Паша и Наташа“	4.666	4.666	4.390	4.390	94	100
5	Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош	1.300	1.170	876	2.598	222	297
6	Укупно организационе јединице (1-5)	31.901	32.121	24.396	26.118	81	107
7	Укупно Општина – Група 426000	31.890	34.131	25.372	27.094	79	107

1) Председник општине. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за материјал у износу од 1.100 хиљада динара, а извршени су у износу од 561 хиљаду динара, где је за набавку горива извршен расход у износу од 309 хиљада динара о чему ће више речи бити у делу који се односи на директног корисника Општинску управу.

2) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за материјал у износу од 5.995 хиљада динара, а извршени су у износу од 4.734 хиљада динара.

2.1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи за материјал у износу од 2.495 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.214 хиљада динара.

Канцеларијски материјал – 426111: На овом конту евидентиран је износ од 903 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Бензин – 426411: На овом конту евидентиран је износ од 453 хиљаде динара. Општинско веће општине Нова Варош, на седници одржаној 25.09.2012. године, донело је Правилник о начину и условима коришћења службених возила органа општине Нова Варош. Са добављачем „НИС“ а.д. Нови Сад није закључен уговор, а у корист истог извршен је расход у укупном износу од 740 хиљада динара и то у оквиру раздела Председника општине износ од 300 хиљада динара и у оквиру раздела Општинске управе износ од 440 хиљада динара. Плаћање је вршено авансно по основу чега су запослени преко дебитних картица требовали гориво, а крајем месеца је добављач достављао коначне рачуне са спецификацијом дебитних картица преко којих је гориво требовано и у којим количинама. За службена возила чији корисник је Општинска управа, поред појединачних дебитних картица којима су задужени, у употреби је била и једна дебитна картица која се користила за више аутомобила. У моменту точења горива, нису евидентирани подаци о пређеној километражи.

2.2. Програмска активност 0701-0001 – Одржавање путева. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи за материјал у износу од 2.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.000 хиљада динара и то за набавку нафте неопходне за наставак реализације Пројекта реконструкције општинског пута Драглица-Бријач. Средства за набавку нафте обезбеђена су донацијом од стране Контроле летења Србије и Црне Горе SMATSA доо, Београд.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Нова Варош извршила расход за набавку горива у корист „НИС“ ад Нови Сад, у укупном износу од 740 хиљада динара, при чему је плаћање вршено авансно, без закљученог писаног уговора или другог правног акта који садржи битне одредбе уговора, што је супротно члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са набавком горива без закљученог уговора, постоји ризик да наручилац гориво није набавио по најповољнијим условима.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима да набавку горива врши по закљученом уговору који садржи битне одредбе.

3) Установа Туристичко-спортски центар „Златар“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за материјал у износу од 19.190 хиљада динара, а извршени су у износу од 13.835 хиљада динара и то из извора 01 – Приходи из буџета у износу од 699 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 13.136 хиљада динара.

Канцеларијски материјал – 426111: На овом конту евидентиран је расход у износу од 216 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Дизел гориво – 426412: На овом конту евидентиран је износ од 300 хиљада динара.

Хемијска средства за чишћење – 426811: На овом конту евидентиран је износ од 469 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Остали материјал за одржавање хигијене – 426819: На овом конту евидентиран је износ од 377 хиљада динара. Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Материјали за угоститељство – 426820: На овом конту евидентиран је износ од 11.228 хиљада динара и то за: храну – 1.874 хиљада динара; пића – 1.108 хиљада динара и намирнице за припремање хране – 8.246 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- није могуће утврдити да ли су се намирнице трошиле у складу са утврђеним Нормативом утрошка намирница, обзиром да није вођена помоћна евиденција о потрошњи намирница за припрему јела према врсти јела, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извршени су расходи на име набавке намирница за припрему хране у периоду од 01.01.-28.03.2016. године, без писаног уговора или другог правног акта који садржи битне одредбе уговора;
- није вођена помоћна евиденција о потрошњи горива по возилима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије, од септембра 2017. године успостављена је помоћна евиденција о потрошњи намирница за припрему јела према врсти јела.

4) Предшколска установа „Паша и Наташа“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за материјал у износу од 4.666 хиљада динара, а извршени су у износу од 4.390 хиљада динара и то: из извора 01 – Приходи из буџета у износу од 1.310 хиљада динара, из републичких средстава за финансирање припремног предшколског програма у износу од 340 хиљада динара и из средстава која обезбеђује родитељ („родитељски динар“) за остваривање делатности деце у износу од 2.740 хиљада динара.

Бензин – 426411: На овом конту евидентиран је расход у износу од 82 хиљаде динара.

Пића – 426822: На овом конту евидентиран је износ од 2.425 хиљада динара и то по основу расхода за набавку различитих намирница за припремање хране, а које је требало евидентирати на конту 426823 – Намирнице за припремање хране у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Алат и инвентар – 426913: На овом конту евидентиран је износ од 840 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршен је расход за набавку горива у корист „НИС“ а.д. Нови Сад у укупном износу од 82 хиљаде динара, без евиденције о утрошеном гориву и где највећи део путних налога не садржи податке о пређеној километражи, што је супротно члану 6. Правилника о коришћењу службеног возила и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа „Паша и Наташа“ није донела акт о употреби службених возила којим би се регулисала потрошња горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила;
- уговори за набавку намирница за припремање хране закључени су без утврђивања временског периода на који се односе, а расходи по том основу су извршени у временском периоду који обухвата две буџетске године, а да при том уговори не садрже ни одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година;
- за набавку различитих намирница за припремање хране, извршено је плаћање добављачу ПТР „Авдић“ Прибој у износу од најмање 327 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, с обзиром да су за истоврсна добра уговори додељени другим добављачима,

поступљено је супротно члановима 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- за рачуне добављача ПТР „Авдић“ Прибој за набавку различитих намирница, у укупном износу од 143 хиљаде динара, који су издати дана 05.12.2013. године, 06.12.2013. године, односно 11.12.2013. године, плаћање је извршено 24.10.2016. године, односно 26.10.2016. године, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

Ризик

Уколико се настави са точењем горива без путних налога који садрже податке о пређеној километражи, без помоћне евиденције о потрошњи горива по возилима и без утврђеног норматива о потрошњи горива, јавља се ризик од злоупотреба.

Уколико се настави са извршавањем расхода без спроведеног поступка јавне набавке, јавља се ризик да се добра плате више од цене која се постигла у поступку јавне набавке;

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) путни налози који се воде обавезно садрже податке о пређеној километражи у складу са Правилником о коришћењу службеног возила и воде помоћну евиденцију о потрошњи горива по возилима; (2) када закључују уговор који се реализије у две буџетске године у моделу уговора као обавезном елементу конкурсне документације предвиде 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; (3) набавку намирница за припремање хране врше по спроведеном поступку јавне набавке, односно у складу са Законом о јавним набавкама и 4) обавезе према добављачима измирују у роковима прописаним Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

5) Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за материјал у износу од 1.170 хиљада динара, а извршени су у износу од 876 хиљада динара

Гориво – 426411: На овом конту евидентиран је износ од 140 хиљада динара. Са добављачем „НИС“ а.д. Нови Сад није закључен уговор, а у корист истог извршен је расход за набавку горива у укупном износу од 1.380 хиљада динара, где је износ од 1.168 хиљада динара евидентиран на групи конта 424, јер се набављено гориво користило за одржавање локалних путева у зимском периоду на територији месних заједница са којима је ЈП „Дирекција“ закључила споразуме по том основу, а остатак од 140 хиљада динара евидентиран је на овој групи конта, а односи се на гориво које се користило за службено возило Дирекције. Плаћање је вршено авансно по основу чега су запослени преко дебитне картице требовали гориво, а крајем месеца добављач је достављао коначне рачуне са спецификацијом требованих количина.

Остали материјали за посебне намене – 426919: На овом конту евидентиран је износ од 438 хиљада динара. На основу рачуна број 5/2016 од СЗГР „ГМГ-Градња“ Нова Варош за набавку грађевинског и електроматеријала, извршено је плаћање у износу од 39 хиљада динара. На основу рачуна број FA-672-VP/16 и рачуна број FA-908-VP/16 добављача „Јелика“ о.д. Нова Варош за набавку различитог водоводног материјала, извршено је плаћање у укупном износу од 128 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Дирекција није донела Правилник о начину и условима коришћења службених возила и акт о употреби службених возила којим би регулисала потрошњу горива према врсти, техничким карактеристикама, условима вожње и старости возила;
- извршен је расход за набавку горива у корист „НИС“ ад Нови Сад, у укупном износу од 1.308 хиљада динара, где је плаћање вршено авансно, без закљученог писаног уговора или другог правног акта који садржи битне одредбе уговора, при чему није ни спроведен

поступак јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода на име набавке горива без спроведеног поступка јавне набавке, јавља се ризик да се добра плате више од цене која се постигла у поступку јавне набавке.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима да за набавку горива закључују уговор по спроведеном поступку јавне набавке сагласно Закону о јавним набавкама.

5.1.2.13. Отплата домаћих камата, група 441000

Група 441000 – Отплата домаћих камата садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи отплата камата на домаће хартије од вредности, отплата камата осталим нивоима власти, отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама, отплата камата домаћим пословним банкама, отплата камата осталим домаћим кредиторима, отплата камата домаћинствима у земљи, отплата камата на домаће финансијске деривате, отплата камата на домаће менице и финансијске промене на финансијским лизинзима.

Табела бр. 19 Отплата домаћих камата

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.000	2.000	1.561	1.561	78	100
2	Укупно организациона јединица	2.000	2.000	1.561	1.561	78	100
3	Укупно Општина – Група 441000	2.050	2.056	1.616	1.616	79	100

1) **Општинска управа.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планирани су расходи за отплату домаћих камата у износу од 2.000 хиљада динара, а извршени у износу од 1.561 хиљаду динара. Извршени расходи по том основу евидентирани су на субаналитичком конту 441411 – Отплата камата домаћим пословним банкама.

У току 2016. године, општина Нова Варош је отплаћивала камату по Уговору о инвестиционом кредиту – кредитна партија број 00-410-840041.6 од 18.09.2014. године и Анексу број 400-98 од 04.07.2016. године са „Комерцијалном банком“ а.д.

Ревизијом узорковане документације нису утвђене неправилности.

5.1.2.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

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

Табела бр. 20 Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.100	10.100	7.565	7.565	75	100
2	Укупно организациона јединица	10.100	10.100	7.565	7.565	75	100
3	Укупно Општина – Група 451000	10.100	10.100	7.565	7.565	75	100

1) **Општинска управа.** У оквиру апропријација Општинске управе планирани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 10.100 хиљада динара, а извршени у износу од 7.565 хиљада динара.

1.1. **Програмска активност 0401-0002 – Управљање комуналним отпадом.** У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 1.500 хиљада динара, а

извршени су у износу од 629 хиљада динара за субвенције Регионалној санитарној депонији „Бањица“ д.о.о., коју су Уговором од 29.08.2013. године основале четири општине: Нова Варош, Прибој, Пријепоље и Сјеница. Скупштина општине Нова Варош је 25.12.2015. године Решењем број 06-47/4/2015-02 дала сагласност на Програм пословања Регионалне санитарне депоније „Бањица“ д.о.о. за 2016. годину, број 57/2015 од 27.11.2015. године. Општине оснивачи учествују са 25% у финансирању депоније. Средства субвенција су преношена на основу писаних захтева за пренос и закључака Председника општине о одобравању преноса средстава. По истеку буџетске године достављен је извештај о утрошку средстава субвенција.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

1.2. Програмска активност 0101-0001 – Унапређење услова за пољопривредну делатност. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 8.600 хиљада динара, а извршени су у износу од 6.936 хиљада динара за субвенције регистрованим пољопривредним газдинствима.

Скупштина општине Нова Варош је 16.05.2016. године Закључком број 06-16/2016-2 дала сагласност на Програм мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Нова Варош за 2016. годину, по претходно прибављеној сагласности Министарства пољопривреде и заштите животне средине број 320-00-02711/2016-09 од 31.03.2016. године. Програмом су планирана средства у укупном износу од 8.600 хиљада динара и то: 1.600 хиљада динара за регрес за репродуктивни материјал (вештачко осемењавање) и 7.000 хиљада динара за инвестиције у физичка средства пољопривредних газдинстава (набавка приплодних јуница, подизање нових или обнављање постојећих производних и матичних засада, набавка опреме и др.). У 2016. години нису реализовани регреси. Субвенције за инвестиције у физичка средства пољопривредних газдинстава реализована су у износу од 6.936 хиљада динара.

Општина Нова Варош је за 2016. годину, расписала Конкурс за доделу подстицајних средстава намењених пољопривреди у износу од 7.000 хиљада динара, којим је утврдила критеријуме за доделу средстава. Средства су додељена за 100 пољопривредних газдинстава, која су добијена средства правдала фактурама за набавку основних средстава.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.15. Субвенције приватним предузећима, група 454000

Група 454000 – Субвенције приватним предузећима садрже аналитички конто на коме се књиже текуће субвенције приватним предузећима.

Табела бр. 21 Субвенције приватним предузећима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.800	5.800	5.725	5.725	99	100
2	Укупно организациона јединица	5.800	5.800	5.725	5.725	99	100
3	Укупно Општина – Група 454000	5.800	5.800	5.725	5.725	99	100

1) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника планирани су расходи у износу од 5.800 хиљада динара, а извршени су у износу од 5.725 хиљада динара.

1.1. Програмска активност 0602-0006 – Информисање. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 3.000 хиљада динара, а извршени су у износу од 2.927 хиљада динара. Средства су пренета медијима: „Златарским вестима“ 1.680 хиљада динара; „Буковача Компани“ 880 хиљада динара; „ГЗС“ доо Чачак 67 хиљада динара; „Информативни центар Корана“ доо Прибој 100 хиљада динара; „РАМ Радио мрежа“ Ужице 100 хиљада динара; Удружење Форум жена Пријепоље – телевизија „Форум“ 100 хиљада динара.

Председник општине Нова Варош је на основу Закона о јавном информисању и Одлуке о расписивању конкурса за суфинансирање пројекта за остваривање јавног интереса у области

јавног информисања на територији општине Нова Варош број 345-1/2016-01 од 18.01.2016. године расписао јавни позив за учешће на конкурс за суфинансирање пројекта у области јавног информисања. Јавним позивом дефинисано је који медији имају право учешћа на конкурс, критеријуми за учешће и начин на који се врши оцена пројеката. Записником комисије број 345-1/3/2016-01 од 07.03.2016. године утврђено је да је пристигло 20 пријава на конкурс општине Нова Варош. На предлог Комисије за расподелу средстава по конкурс за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области информисања на територији општине Нова Варош број 345-1/4/2016-01 председник Привременог органа општине Нова Варош је донео решење о расподели средстава медијима за пројекте: (1) Новинско издавачко доо „Златарске вести“ за пројекат - „Нововарошка хроника на извору информација“; (2) „Буковача Компани“ за пројекат „Актуелно из локалне самоуправе“; (3) „ГЗС“ доо Чачак за пројекат „Нововарошке мултимедијалне вести на инфосервису Глас Западне Србије“; (4) Удружење Форум жена Пријепоље – телевизија „Форум“ за пројекат „Медијска промоција туристичких потенцијала општине Нова Варош – Разгледнице Нове Вароши“; (5) Информативни центар „Корана“ доо Прибој за пројекат „Златарски мозаик“; (6) „РАМ Радио Мрежа“ Ужице за пројекат „Перспективе туристичког развоја и инфраструктуре Нове Вароши и Златара“. Општина Нова Варош је са сваком медијском кућом којој су додељене субвенције закључила уговоре о суфинасирању пројеката, због којих су им и опредељена средства.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

1.2. Пројекат 1501-III – Подришка развоју женског и омладинског предузетништва. У оквиру овог пројекта планирани су расходи у износу од 2.800 хиљада динара и извршени су у износу од 2.798 хиљада динара.

Председник општине Нова Варош је на основу Стратегије локалног одрживог развоја општине Нова Варош за период од 2010. до 2020. године и Закључка Општинског већа број 06-4/16/2016-03 од 08.02.2016. године расписао, дана 26.02.2016. године, Јавни позив за доделу буџетских средстава за пројекте из области женског предузетништва, на територији општине Нова Варош за 2016. годину и дана 13.05.2016. године, Јавни позив за доделу буџетских средстава за пројекте из области женског и омладинског предузетништва на територији општине Нова Варош за 2016. годину. По ова два јавна позива су опредељена средства у укупном износу од 2.800 хиљада динара. Максималан износ средстава која се додељују по пројекту износи 400 хиљада динара.

Јавним позивом дефинисано је ко има право учешћа на конкурс, критеријуми за учешће и начин на који се врши оцена пројеката. Извештајем Комисије број 400-1/312/2016-01 од 14.03.2016. године, по првом Јавном позиву, утврђено је да су пристигле четири пријаве на конкурс. На предлог Комисије за расподелу средстава по конкурс за суфинансирање пројеката из области женског предузетништва број 400-1/312/4-2/2016-01 од 28.03.2016. године, председник Привременог органа општине Нова Варош је донео Одлуку о додели средстава у износу од 800 хиљада динара за два пројекта. Извештајем Комисије број 400-1/890-1/2016-01 од 30.05.2016. године, по другом Јавном позиву, утврђено је да је пристигло пет пријава на конкурс. На предлог Комисије за расподелу средстава по конкурс за суфинансирање пројеката из области омладинског предузетништва број 400-1/890-2/2016-01 од 06.06.2016. године, председник Привременог органа општине Нова Варош је донео Одлуку о додели средстава у износу од 1.998 хиљада динара за свих пет пројекта. Општина Нова Варош је са носиоцима пројеката по којима су додељене субвенције закључила уговоре о суфинасирању пројеката. Након реализације пројеката, достављени су извештаји Комисији која је пратила наменско трошење средстава.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

5.1.2.16. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

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

Табела бр. 22 Трансфери осталим нивоима власти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	70.745	71.285	61.712	61.712	87	100
2	Укупно организациона јединица	70.745	71.285	61.712	61.712	87	100
3	Укупно Општина – Група 463000	70.745	71.285	61.712	61.712	87	100

1) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планирани су расходи на име трансфера осталим нивоима власти у износу од 71.825 хиљада динара, а извршени у износу од 61.712 хиљада динара.

1.1. Програмска активност 2003-0001 – Функционисање средњих школа. На територији општине Нова Варош постоје Гимназија „Пиво Караматијевић“ и Средња техничка школа. У школској 2016/2017. години уписано је 96 ученика у четири одељења. За финансирање средњих школа на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у износу од 15.020 хиљада динара, а извршени у износу од 12.265 хиљада динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: остале расходе за запослене 792 хиљаде динара, сталне трошкове 6.960 хиљаде динара, трошкове путовања 1.783 хиљаде динара, услуге по уговору 310 хиљада динара, специјализоване услуге 1.000 хиљада динара, текуће поправке и одржавање 458 хиљада динара, материјал 461 хиљаду динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета 97 хиљада динара, опрему за саобраћај 362 хиљаде динара и нематеријалну имовину 42 хиљаде динара.

Закон о основама система образовања и васпитања, у члану 159. став 2. тачка 4) прописује да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују средства за превоз: деце и њихових пратилаца ради похађања припремног предшколског програма на удаљености већој од два километра, ученика основне школе на удаљености већој од четири километра од седишта школе; превоз, смештај и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју, без обзира на удаљеност места становања од школе; превоз ученика на републичка и међународна такмичења. Општина Нова Варош је финансирана трошкове превоза ученика средњих школа, а на основу Закључака које је донело Општинско веће, чији правни основ није у складу са напред наведеним Законом. Општина Нова Варош је у 2016. години утрошила буџетска средства у износу 1.783 хиљаде динара за превоз ученика средњих школа.

1.2. Програмска активност 2002-0001 – Функционисање основних школа. На територији општине Нова Варош постоје шест основних школа и једна музичка школа. У школској 2016/2017 години уписано је 114 ученика у 10 одељења. За финансирање основних школа у 2016. години, на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, планирани су расходи у износу од 41.110 хиљада динара, а извршени у износу од 35.889 хиљада динара. Трансфер средстава извршен је за следеће намене: остале расходе за запослене 7.228 хиљада динара, сталне трошкове 11.547 хиљада динара, трошкове путовања 6.282 хиљаде динара, услуге по уговору 1.027 хиљада динара, специјализоване услуге осам хиљада динара, текуће поправке и одржавање 1.847 хиљада динара, материјал 1.785 хиљада динара, накнаде за социјалну заштиту 223 хиљаде динара, порезе, обавезне таксе, казне и пенале 26 хиљада динара, новчане казне и пенале по решењу судова 786 хиљада динара, куповину зграда и објеката 2.700 хиљада динара, опрему за саобраћај 2.365 хиљада динара и нематеријалну имовину 65 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је извршен трансфер средстава основним школама у износу од најмање 146 хиљада динара на основу

захтева без обрачуна, рачуна и друге пратеће рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

1.3. Програмска активност 0901-0001 – Социјална и дечија заштита. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 15.155 хиљада динара, а извршени су у износу од 13.556 хиљада динара. Трансфер средстава у наведеном износу извршен је за финансирање Општинског центра за социјални рад за 2016. годину и то за: плате запослених са припадајућим порезима и доприносима у износу од 820 хиљада динара, сталне трошкове 492 хиљаде динара, услуге по уговору 220 хиљаде динара, накнаде за социјалну заштиту из буџета – тренутне помоћи 9.035 хиљада динара, боравак деце на мору из најсиромашнијих породица 895 хиљада динара, месечне накнаде самохраним родитељима без сталног запослења 1.449 хиљада динара, једнократне помоћи избеглим и расељеним лицима по решењу комесаријата за избеглице 30 хиљада динара, помоћ у кући за стара лица (геронто домаћице) 535 хиљада динара и машине и опрему 80 хиљада динара. Привремени орган општине Нова Варош на седници одржаној 28.03.2016. године донео је закључак број 06-10/13/2016-02 којим даје сагласност на програм рада Општинског центра за социјални рад Нова Варош. Општински центар за социјални рад је на дан 31.12.2015. године имао девет запослених, од чега се осам запослених финансира из средстава буџета Републике, док се један запослени на неодређено време финансира из буџета јединице локалне самоуправе и један запослени на одређено време као замена. Програм Центра за социјални рад садржи финансијски план као посебан део програма са утврђеним наменама расхода из издатака за које су средства дефинисана Одлуком о буџету и њеним изменама. Највећи део одређених средстава Општинском центру за социјални рад у износу од 11.944 хиљада динара односио се на накнаде за социјалну заштиту из буџета. На основу Одлуке о правима и услугама социјалне заштите које обезбеђује општина Нова Варош број 06-6/2014-02 која је донета на седници Скупштине општине Нова Варош дана 02.04.2014. године исплаћено је 11.019 хиљада динара. Управни одбор Општинског центра за социјални рад на седници од 27.04.2015. године усвојио је Правилник о начину избора деце за боравак на мору број 06-489/2015 којим су утврђени критеријуми за избор педесеторо деце првог разреда из свих основних школа на територији општине Нова Варош која су летовала на мору о трошку Општине у летњем периоду и по том основу у 2016. години општина је пренела Општинском центру за социјални рад 895 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је извршен трансфер средстава Општинском центру за социјални рад у износу од најмање 131 хиљаду динара на основу захтева без достављања потпуне рачуноводствене документације (платног листића, уговора о делу, пореске пријаве и обрачуна), што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са преносом трансферних средстава без достављања потпуне рачуноводствене документације (правдање пренетих средстава) постоји ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима да пренос трансферних средстава врше на основу потпуне рачуноводствене документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.2.17. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

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

Табела бр. 23 Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	12.200	12.200	8.210	8.210	67	100
2	Укупно организациона јединица	12.200	12.200	8.210	8.210	67	100
3	Укупно Општина – Група 464000	12.200	12.200	8.210	8.210	67	100

1) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи у износу од 12.200 хиљада динара, а извршени су у износу од 8.210 хиљада динара.

(1) Општина Нова Варош је закључила са Националном службом за запошљавање из Крагујевца Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма активне политике запошљавања број 105-1/1/2016-01 од 06.04.2016. године. Општина је пренела буџетска средства у износу од 8.000 хиљада динара за отварање нових радних места Националној служби за запошљавање. Национална служба за запошљавање је реализовала спровођење мера активне политике запошљавања. Припремила је јавни позив за реализацију мера које се односе на давање субвенција послодавцима за отварање нових радних места у складу са Локалним акционим планом који је објавила на свом сајту, вршила пријем и обраду захтева по објављеном јавном позиву, сачињавала и достављала предлоге Одлука о одобравању средстава и предлоге Уговора о уређивању међусобних права и обавеза средстава, вршила обрачун и уплату средстава корисницима средстава по основу закључених Уговора, достављала Извештаје о реализацији утрошених средстава, контролисала испуњене обавеза из уговора закључених са корисницима средстава и Општини достављала извештај о спроведеној контроли и доказе о преносу средстава корисницима..

(2) На основу закључка број 400-1/1050-1/2016-01 од 11.07.2016. године који је донео председник привременог органа општине Нове Вароши, одобрена су средства у износу од 2.000 хиљада динара за спровођење политике запошљавања и то за: (1) програм јавних радова у износу од 1.000 хиљада динара и (2) запошљавање незапослених лица из категорије теже запошљивих на новоствореним радним местима у износу од 1.000 хиљада динара. Споразумом о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања између Националне службе за запошљавање филијала Пријепоље и општине Нова Варош од 17.05.2016. године. Обезбеђена је намена средстава за јавне радове у износу од 1.963 хиљада динара од чега се 1.000 хиљада динара обезбедило из буџета општине, а 963 хиљаде динара су средства Националне службе за запошљавање.

Ревизијом рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

5.1.2.18. Остале дотације и трансфери, група 465000

Група 465000 – Остале дотације и трансфери садржи синтетичка конта на којима се књиже остале текуће дотације и трансфери и остале капиталне дотације и трансфери.

Табела бр. 24 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 општине	220	280	272	272	97	100
2	Председник општине	365	365	317	317	87	100
3	Општинска управа	5.180	5.180	4.916	5.044	97	103
4	Дом културе „Јован Томић“	380	380	234	234	62	100
5	Библиотека „Јован Томић“	270	277	217	217	78	100
6	Установа Туристичко-спортски центар „Златар“	370	385	382	382	99	100
7	Предшколска установа „Паша и Наташа“	2.425	2.344	2.264	2.264	97	100
8	Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош	500	680	625	625	92	100
9	Укупно организационе јединице (1-8)	9.710	9.891	9.227	9.355	95	101
10	Укупно Општина – Група 465000	9.855	10.036	9.227	9.355	93	101

1) Скупштина општине. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Скупштине општине планирани су расходи за остале дотације и трансфере у износу од 280 хиљада динара, а извршени у износу од 272 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

2) Председник општине. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Председника општине планирани су расходи за остале дотације и трансфере у износу од 365 хиљада динара, а извршени у износу од 317 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате председнику општине Нова Варош у периоду од јула до новембра 2016. године неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега је обрачуната и исплаћена разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у вишем износу од 15 хиљада динара, што је супротно члану 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

3) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планирани су расходи за остале дотације и трансфере у износу од 5.180 хиљада динара, а извршени у износу од 4.916 хиљада динара.

Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 4.100 хиљада динара, а извршени су у износу од 3.959 хиљада динара и то на конту остале дотације по закону.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за четворо запослених лица, неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега је обрачуната и исплаћена разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у вишем износу за 50 хиљада динара, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата и додатака запосленима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у вишем износу од прописаног.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима општине Нова Варош да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

Програмска активност 1201-0002 – Подстицај културном и уметничком стваралаштву. У оквиру ове програмске активности планирани су расходи у износу од 1.080 хиљада динара, а извршени су у износу од 957 хиљада динара и то: на позицији која се односи на Одељење Завичајног музеја Ужице у износу од 777 хиљада динара и на позицији која се односи на Историјски архив Ужице у износу од 180 хиљада динара.

1. Одељење Завичајног музеја Ужице. Општина Нова Варош је дана 09.07.2013. године закључила Споразум број 112-22 са Народним музејом из Ужица, да се у радни однос на неодређено време прими лице са пребивалиштем на територији општине Нова Варош на послове стручног водича одељења Завичајног музеја Народног музеја Ужице, које се налази у Новој Вароши. Две стране су се споразумеле да општина Нова Варош финансира бруто плату запосленог лица из буџетских средстава. Дана 01.01.2014. године Народни музеј је склопио Уговор о раду са запосленим лицем са територије Нове Вароши и одређен је

коэффициент за обрачун плате у висини од 13,20 за радно место са VI степеном стручне спреме. Општина Нова Варош је у 2016. години трансферисала средства потребна за финансирање 13,5 бруто плата, социјалних доприноса на терет запосленог и разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у износу од 770 хиљада динара. Обрачун и исплата плата су вршени у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2. Историјски архив Ужице. Општина Нова Варош је дана 25.01.2016. године закључила Уговор о финансирању текућих издатака за 2016. годину са Историјским архивом из Ужица број 400-13/2016. Овим Уговором Историјски архив Ужице се обавезао да квалитетно и у складу са позитивним прописима заштити архивску грађу и регистратурски материјал. Општина Нова Варош се обавезала да учествује у измиривању текућих расхода Архива у укупном годишњем износу од 180 хиљада динара. Чланом 3. Уговора је дефинисано да ће општина Нова Варош наведена средства уплаћивати у 12 месечних рата у року од 25. до 30. у месецу за текући месец.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је општина Нова Варош трансферисала Историјском архиву Ужице износ од најмање 60 хиљада динара након рока за плаћање дефинисаног Уговором, чиме је поступљено супротно члану 3. Уговора о финансирању текућих издатака за 2016. годину са Историјским архивом из Ужица број 400-13/2016.

4) Дом културе „Јован Томић“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за остале дотације и трансфере у износу од 380 хиљада динара, а извршени у износу од 234 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) Библиотека „Јован Томић“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за остале дотације и трансфере у износу од 270 хиљада динара, а извршени у износу од 217 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

6) Установа Туристичко-спортски центар „Златар“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за остале дотације и трансфере у износу од 385 хиљада динара, а извршени у износу од 382 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за Референта за јавне набавке, неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега је обрачуната и исплаћена разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у вишем износу за 14 хиљада динара, што је супротно члановима 4. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата и додатака запосленима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у вишем износу од прописаног.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима Туристичко-спортског центра да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима.

7) Предшколска установа „Паша и Наташа“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за остале дотације и трансфере у износу од 2.344 хиљаде динара, а извршени у износу од 2.264 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за шефа рачуноводства, неправилно утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега је у периоду од септембра до децембра 2016. године, обрачуната и исплаћена разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у вишем износу за седам хиљада динара, што је супротно члану 2. тачка бб) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза и извршавањем расхода на име плата и додатака запосленима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода у вишем износу од прописаног.

Препорука број 33

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

8) Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за остале дотације и трансфере у износу од 680 хиљада динара, а извршени у износу од 625 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је приликом обрачуна и исплате плате за запослене на радним местима: Референт за административне послове и Референт – администратор, неправилно је утврђен виши коефицијент од прописаног, због чега је обрачуната и исплаћена разлика између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице у смислу Закона у вишем износу за осам хиљада динара, што је супротно члану 6. Правилника о зарадама, накнадама и осталим личним примањима број 20/2013 и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

5.1.2.19. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

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

Табела бр. 25 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	Председник општине	2.150	2.160	1.962	1.962	91	100
2	Општинска управа	20.550	20.891	20.367	20.367	97	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	22.700	23.051	22.329	22.329	97	100
4	Укупно Општина – Група 472000	22.700	23.051	22.329	22.329	97	100

1) Председник општине. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирана су средства у износу од 2.160 хиљада динара и извршена су плаћања у износу од 1.962 хиљаде динара.

1.1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове Програмске активности планирани су расходи у износу од 1.950 хиљада динара и извршени су у износу од 1.752 хиљаде динара за исплату студентских и ученичких награда.

Општинско веће општине Нова Варош је донело Правилник о додели новчаних награда студентима и ученицима са територије општине Нова Варош број 06-17/3/2014-03 од 02.06.2014. године, Правилник о изменама Правилника о додели новчаних награда студентима и ученицима са територије општине Нова Варош број 06-33/16/2014-03 од 24.10.2014. године и број 06-35/3/2014-03 од 10.11.2014. године. На основу Правилника, Комисија за доделу награда студентима и ученицима је расписала Конкурс за доделу новчаних награда студентима и ученицима са територије општине Нова Варош за школску 2015/2016 годину. Председник општине је донео Одлуку број 400-2/1549/2016 од 15.11.2016. године којом је утврђена висина награде у једнократном новчаном износу и то: за студенте – 25 хиљада динара и ученике – 10 хиљада динара.

Студентске награде – 472712: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 1.125 хиљада динара за исплату студентских награда. Комисија за доделу награда студентима и ученицима је донела Одлуку о додели награда студентима број 06-35/3-3/2016 од 14.11.2016. године за 45 студената, који су испунили услове утврђене Правилником.

Ученичке награде – 472713: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 627 хиљада динара.

Председник Привременог органа општине Нова Варош је донео Одлуку број 400-91/2016-01 од 16.06.2016. године о додели награда ученицима – носиоцима дипломе „Вук Караџић“.

Комисија за доделу награда студентима и ученицима је донела Одлуку о додели награда ученицима број 06-35/3-2/2016 од 14.11.2016. године за 50 ученика, који су испунили услове утврђене Правилником, укупно 500 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- општина Нова Варош је извршила исплату награда студентима у износу од 1.125 хиљада динара, а како је у члану 3. став 2. Закона о ученичком и студентском стандарду²⁵ дефинисано да студент може остварити право на стипендију, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- општина Нова Варош је извршила исплату награда ученицима у износу од 627 хиљада динара, а како је у члану 14. Закона о ученичком и студентском стандарду дефинисано да педагошко веће установе додељује похвале и награде ученику који се истиче својим радом и активностима и својим општим актом ближе уређује услове и начин додељивања похвала и награда, поступљено је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије Општинско веће општине Нова Варош је 10.10.2017. године донело Правилник о стављању ван снаге Правилника о додели новчаних награда студентима и ученицима са територије општине Нова Варош број 06-17/3/2014-03.

1.2. Пројекат 0602/П1 – Прослава Дана општине. У оквиру овог пројекта планирани су расходи у износу од 210 хиљада динара и извршени су у истом износу.

Општинско веће општине Нова Варош је донело Правилник о установљењу награда и других признања општине Нова Варош број 12-1/2013-03 и Правилник о додели награда и других признања општине Нова Варош број 12-3/2013-03 од 19.10.2013. године. Награде се уручују 01. новембра, на Дан општине. Комисија за додељивање награда је донела 25.10.2016. године Одлуку о додели награда, а Председник општине је Одлуком број 12-7/2016-03 утврдио износ награда.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинско веће општине Нова Варош донело Правилник о установљењу награда и других признања општине Нова Варош број 12-1/2013-03 и Правилник о додели награда и других признања

²⁵ „Службени гласник РС“ број 18/2010 и 55/2013

општине Нова Варош број 12-3/2013-03 од 19.10.2013. године, а на основу члана 72. став 1. тачка 1) Статута општине Нова Варош, Општинско веће предлаже акте које доноси Скупштина, те је поступљено супротно члану 40. став 1. тачка 6. Статута општине Нова Варош, а у вези члана 32. Закона о локалној самоуправи.

Ризик

Уколико општа акта и даље буде доносио ненадлежан орган, јавља се ризик да такав акт одлуком Уставног суда буде стављен ван снаге.

Препорука број 34

Препоручујемо одговорним лицима да преузимају обавезе и извршавају расходе за које постоји правни основ и да општа акта доноси надлежни орган.

2) Општинска управа. На апропријацији директног корисника буџетских средстава, у оквиру Програмске активности 0901-0006 – Дечија заштита, планирана су средства у износу од 20.891 хиљаду динара и извршена су плаћања у износу од 20.367 хиљада динара.

Накнаде из буџета за породилско одсуство – 472211: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 3.191 хиљаду динара за исплату месечних накнада за незапослене породиље.

Општинско веће општине Нова Варош је донело Правилник о месечној новчаној накнади за незапослене породиље број 06-7/23/2014-03 од 19.03.2014. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о месечној новчаној накнади за незапослене породиље број 06-39/4-1/2014-03 од 25.12.2014. године. Поступак за остваривање права на новчану накнаду покреће се и спроводи у Општинској управи – Одељењу за послове управе, органа општине и друштвене делатности, које својим решењем утврђује право на месечну новчану накнаду незапосленој породиљи која испуњава услове утврђене Правилником. Општинско веће је додело Одлуку број 06-48/7-1/2015 од 28.12.2015. године о утврђивању висине месечне новчане накнаде за незапослене породиље у 2016. години.

Накнаде из буџета за децу и породицу – 472311: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 16.950 хиљада динара за исплату једнократних новчаних помоћи за новорођенчад.

Општинско веће општине Нова Варош је донело Правилник о једнократној новчаној накнади за новорођенчад број 06-7/24/2014-03 од 19.03.2014. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о једнократној новчаној накнади за новорођенчад број 06-39/4/2014-03 од 25.12.2014. године. Поступак за остваривање права на новчану накнаду покреће се и спроводи у року од три месеца од датума рођења детета, у Општинској управи – Одељењу за послове управе, органа општине и друштвене делатности, које својим решењем утврђује право на новчану накнаду. Општинско веће је донело Закључак број 06-48/7-1/2015 од 28.12.2015. године о утврђивању висине новчане накнаде за новорођену децу у 2016. години.

Превоз ученика – 472718: На овој економској класификацији евидентиран је расход у износу од 226 хиљада динара за накнаду трошкова превоза. Извршена је исплата накнаде за превоз ученика средње школе са оштећеним слухом и за превоз деце предшколског узраста и њихових пратилаца, ради похађања предшколског припремног програма који имају пребивалиште на удаљености већој од два километра од установе. Исплата накнаде тошкова превоза је вршена месечно на основу Закључака председника општине и потврде установе о присутности ученика и деце у току месеца.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинско веће општине Нова Варош је донело Правилник о месечној новчаној накнади за незапослене породиље број 06-7/23/2014-03 и 06-39/4-1/2014-03 и Правилник о једнократној новчаној накнади за новорођенчад број 06-7/24/2014-03 и 06-39/4/2014-03, а на основу члана 72. став 1. тачка 1. Статута општине Нова Варош, Општинско веће предлаже акте које доноси Скупштина, те је поступљено супротно члану 40. став 1. тачка б) Статута општине Нова Варош, а у вези члана 32. Закона о локалној самоуправи;

- општина Нова Варош није извршила обрачун и плаћање по одбитку пореза на новчане помоћи и друга давања физичким лицима у износу од 3.837 хиљада динара и то: накнаде за породиле у износу од 608 хиљада динара и накнаде за новорођенчад у износу од 3.229 хиљада динара, чиме је поступила супротно члану 85. став 1. тачка 10), а у вези члана 99. Закона о порезу на доходак грађана.

У поступку ревизије извршен је обрачун и плаћање по одбитку пореза на новчане помоћи и друга давања физичким лицима у 2016. години у износу од 3.837 хиљада динара.

5.1.2.20. Дотације невладиним организацијама, група 481000

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

Табела бр. 26 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	Скупштина општине	383	383	376	376	98	100
2	Општинска управа	38.100	38.100	36.980	36.980	97	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	38.483	38.483	37.356	37.356	97	100
4	Укупно Општина – Група 481000	38.488	38.488	37.356	37.356	97	100

1) **Скупштина општине.** У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи у износу од 383 хиљаде динара и извршени су у износу од 376 хиљада динара и то: за финансирање редовног рада политичких странака у износу од 230 хиљада динара и за трошкове изборне кампање за изборе одржане 2016. године у износу од 146 хиљада динара. Председник општине је донео Одлуку о распореду средстава политичким субјектима број 400-1/208/2016-01 од 03.08.2016. године, за финансирање редовног рада политичких субјеката у сазиву Скупштине општине након спроведених избора 24.04.2016. године за осам месеци и шест дана априла, а Конститутивна скупштина је одржана 20.06.2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- политичким субјектима се средства за редован рад не обрачунавају редовно и не преносе сваког месеца, до десетог дана у месецу за претходни месец, што није у складу са чланом 17. став. 4. Закона о финансирању политичких активности;
- приликом утврђивања висине расхода за финансирање редовног рада политичких субјеката није добро утврђен број гласова политичког субјекта који се узима као основица за расподелу средстава, што је супротно члану 17. став 2. Закона о финансирању политичких активности;
- извршена је исплата политичким субјектима у новом сазиву Скупштине општине, након спроведених избора 24.04.2016. године у вишем износу од 37 хиљада динара и за исти износ је извршена исплата у мањем износу политичким субјектима из претходног сазива Скупштине општине по изборима из 2012. године, што није у складу са чланом 56. ставови 1. и 2. Закона о локалним изборима.

Ризик

Уколико се средства за финансирање редовног рада политичких субјеката неправилно обрачунавају, постоји ризик да се средства расподељују политичким субјектима супротно прописима.

Препорука број 35

Препоручујемо одговорним лицима да се средства за редовно финансирање политичких субјеката обрачунавају у складу са Законом о финансирању политичких активности и Законом о локалним изборима.

2) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи у износу од 38.100 хиљада динара и извршени су у износу од 36.980 хиљада динара.

Општинско веће општине Нова Варош је донело Правилник о начину и критеријумима за остваривање права на доделу средстава из буџета општине Нова Варош за финансирање/суфинансирање трошкова програма и пројеката удружења грађана са територије општине Нова Варош број 06-7/31/2014-03 од 19.03.2014. године и Измену и допуну Правилника број 06-15-53/2015-03 од 11.03.2015. године, Правилник о распоређивању буџетских средстава за дотације црквама и верским заједницама које делују на територији општине Нова Варош број 06-4/3/2013-03 од 25.02.2013. године и Правилник о одобравању и финансирању/суфинансирању програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у општини Нова Варош број 06-34/13/2015-03 од 23.07.2015. године.

Средства се додељују на основу јавног конкурса који расписује Комисија за расподелу буџетских средстава за дотације удружењима грађана, коју за сваку буџетску годину именује Председник општине. Комисија, на основу Листе критеријума за рангирање предлога пројеката/програма, сачињава Листу вредновања и рангирања пријављених пројеката и програма са навођењем износа новчаних средстава и даје предлог Одлуке о финансирању/суфинансирању програма од јавног интереса које реализују удружења, на основу кога Председник општине доноси Одлуку и закључује појединачне уговоре о финансирању/суфинансирању програма од јавног интереса које реализују удружења. Конкурсна комисија прати реализацију финансираних програма удружења и врши контролу њихове реализације. Удружења којима су додељена средства на крају буџетске године подносе извештај и доказе о наменском утрошку средстава.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинско веће општине Нова Варош донело Правилник о начину и критеријумима за остваривање права на доделу средстава из буџета општине Нова Варош за финансирање/суфинансирање трошкова програма и пројеката удружења грађана, Правилник о распоређивању буџетских средстава за дотације црквама и верским заједницама и Правилник о одобравању и финансирању/суфинансирању програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта, а на основу члана 72. став 1. тачка 1) Статута општине Нова Варош, Општинско веће предлаже акте које доноси Скупштина, те је поступљено супротно члану 40. став 1. тачка 6) Статута општине Нова Варош, а у вези члана 32. Закона о локалној самоуправи.

2.1. Програмска активност 0602-0001 – Функционисање локалне самоуправе и градских општина. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи у износу од 2.000 хиљада динара и извршени су у износу од 1.950 хиљада динара.

Функционална класификација 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту. У оквиру ове функционалне класификације евидентирани су расходи у износу од 500 хиљада динара. Средства су додељена по Јавном конкурс за доделу буџетских средстава за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана од општег интереса која делују на територији општине Нова Варош у 2016. години од 29.02.2016. године за четири удружења. Узоркован је износ од 430 хиљада динара за Удружење „Стари занати за ново доба“ у износу од 170 хиљада динара и Ловачко удружење „Козомор“ у износу од 260 хиљада динара.

Функционална класификација 840 - Верске и остале услуге заједнице. У оквиру ове функционалне класификације евидентирани су расходи у износу од 1.450 хиљада динара. Средства су додељена по Јавном конкурс за доделу буџетских средстава црквама и верским заједницама које делују на територији општине Нова Варош за 2016. години од 17.02.2016. године и то: Српској православној црквеној општини Нова Варош – 1.000 хиљада динара,

Исламској заједници Нова Варош – 400 хиљада динара и Српском православном манастиру Светог Јоакима и Ане – Јања из Рутоша – 50 хиљада динара

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.2. Програмска активност 0901-0005 – Активности Црвеног крста. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи на функционалној класификацији 160 – Опште јавне услуге неklasификоване на другом месту у износу од 1.300 хиљада динара и евидентирани су у износу од 1.157 хиљада динара за финансирање активности Црвеног крста Нова Варош. Црвени крст Нова Варош је општини Нова Варош доставио План рада и Финансијски план за 2016. годину. Општина Нова Варош је закључила Уговор са Црвеним крстом Србије, Основном организацијом Црвеног крста Нова Варош 01 број 400-31 од 01.02.2016. године. Средства су трансферисана Црвеном крсту на основу захтева уз који је приложена пратећа рачуноводствена документација.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.3. Програмска активност 0401-0001 – Управљање заштитом животне средине и природних вредности. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи на функционалној класификацији 560 – Заштита животне средине неklasификована на другом месту у износу од 500 хиљада динара и евидентирани су у износу од 458 хиљада динара.

Општина Нова Варош је урадила Предлог Програма коришћења средстава буџетског Фонда за заштиту животне средине општине Нова Варош за 2016. годину, на који је Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало сагласност број 401-00-01429/2016-09 од 07.06.2016. године, након чега је Привремени орган општине Нова Варош донео Одлуку о усвајању Програма коришћења средстава буџетског Фонда за заштиту животне средине општине Нова Варош за 2016. годину број 06-22/7/2016-02 од 17.06.2016. године. Расписан је Јавни конкурс за доделу буџетских средстава за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана која делују у области заштите животне средине по коме су средства у износу од 458 хиљада динара одобрена удружењу грађана „Пленум“ за пројекат „Еко фест“.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2.4. Програмска активност 0101-0001 – Унапређење пољопривредне производње у јединици локалне самоуправе. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи на функционалној класификацији 420 – Пољопривреда у износу од 4.500 хиљада динара и евидентирани су у износу од 3.715 хиљада динара.

Расписан је Јавни конкурс за доделу буџетских средстава за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана која делују у области пољопривреде на територији општине Нова Варош за 2016. годину. По конкурсу средства су додељена: Удружењу произвођача јагодичастог воћа „Златни брег“ – 1.400 хиљада динара, Удружењу пчелара „Златарка“ – 600 хиљада динара, Удружењу „Стрелци противградне заштите општине Нова Варош“ – 515 хиљада динара, Удружењу „Пленум“ – 350 хиљада динара, Удружењу „Увачка река млека“ – 350 хиљада динара, Удружењу одгајивача оваца и коза „Китоња“ – 300 хиљада динара и Удружењу „Стара Рашка“ – 200 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је општина Нова Варош извршила исплату средстава Удружењу „Стрелци противградне заштите општине Нова Варош“ у износу од 420 хиљада динара за исплату накнаде за 22 лица по уговорима о делу за обављање послова одржавања противградних станица на територији општине Нова Варош, што је у складу са чланом 16. Закона о одбрани од града²⁶, у надлежности Републике.

2.5. Програмска активност 1301-0001 – Подрика локалним спортским организацијама, удружењима и савезима. У оквиру ове програмске активности, планирани

²⁶ „Службени гласник РС“, број 54/2015

су расходи на функционалној класификацији 810 – Услуге рекреације и спорта у износу од 22.000 хиљада динара и евидентирани су у истом износу.

Општина Нова Варош је расписала Јавни позив за достављање предлога Програма рада за финансирање/суфинансирање спортских удружења у циљу доделе средстава из буџета општине Нова Варош за 2016. годину од 04.05.2015. године и Јавни позив за посебне програме у области спорта на територији општине Нова Варош који се финансирају из буџета општине Нова Варош за 2016. годину од 08.02.2016. године.

Спортски савез општине Нова Варош, као предлагач годишњег програма Спортског савеза и годишњих програма за спортске организације и клубове, је Комисији за спорт поднео предлог годишњих програма. Комисија за спорт је на седници одржаној 10.12.2015. године, на основу вредновања рада и резултата рада и бодовања утврдила табелу вредновања у процентуалним износима на основу које је Председник општине, након доношења Одлуке о буџету за 2016. годину, донео Решење број 66-3/2016-01 о одобрењу редовних годишњих програма у области спорта за 2016. годину и закључио уговор са Спортским савезом о регулисању међусобних права и обавеза и начину преноса средстава Спортском савезу за финансирање редовних годишњих програма спортских организација. Спортски савез је закључио појединачне уговоре са спортским организацијама. Спортске организације су правдале утрошена средства након сваког преноса, а Спортски савез је уз извештај достављао комплетну рачуноводствену документацију општини и по завршетку буџетске године годишњи извештај.

Привремени орган општине Нова Варош је донео Закључак број 06-10/37/2016-02 од 28.03.2016. године за расподелу средстава у износу од 1.000 хиљада динара за посебне програме. Дана 16.02.2016. године на снагу је ступио нови Закон о спорту²⁷.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да општина Нова Варош није у року од 90 дана, од дана ступања на снагу Закона о спорту донела свој акт којим ће уредити ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, што је супротно члану 182. став 2. Закона о спорту.

Општинско веће општине Нова Варош је дана 14.02.2017. године донело Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Нова Варош број 06-18/3/2017-03 и Правилник о категоризацији спортских организација број 06-18/4/2017-03. Правилник је усклађен са Законом о спорту и у 2017. години су средства спортским организацијама додељена у складу са Правилником о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Нова Варош и Законом о спорту.

2.6. Програмска активност 1201-0002 – Подстицај културном и уметничком стваралаштву. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи на функционалној класификацији 860 – Услуге културе неклассификоване на другом месту у износу од 300 хиљада динара и евидентирани су у истом износу.

Расписан је Јавни конкурс за доделу буџетских средстава за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења грађана из области културе која делују на територији општине Нова Варош за 2016. годину. По конкурсу средства су додељена: Удружењу грађана „Пленум“ – 170 хиљада динара, Удружењу „Смарт“ – 50 хиљада динара, Ликовном клубу „Златарска палета“ – 40 хиљада динара и „Друштву за неговање традиционалног певања извика“ – 40 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

²⁷ „Службени гласник РС“ број 10/16

2.7. Програмска активност 0901-0006 – Дечија заштита. У оквиру ове програмске активности, планирани су расходи на функционалној класификацији 040 – Породица и деца у износу од 7.400 хиљада динара и евидентирани су у истом износу.

Расписан је Јавни конкурс за доделу буџетских средстава за финансирање и суфинансирање програма и пројеката удружења и организација грађана у области хуманитарног рада, која делују на територији општине Нова Варош за 2016. годину. По конкурсним средствима су додељена, између осталих и Центру за хуманитарни рад „Хајрат“ у износу од 6.600 хиљада динара за организовање вакуфске (народне) кухиње у општини Нова Варош. На подручју општина Нова Варош, Нови Пазар, Тутин, Сјеница, Прибој, Пријеполје и Бродарево делује Центар за хуманитарни рад „Хајрат“ који је установа Исламске заједнице основана 2008. године одлуком надлежног органа Исламске заједнице у складу са Законом о црквама и верским заједницама. ЦХР „Хајрат“ врши припремање и дистрибуцију хране за социјално угрожене категорије грађана свих верских и етничких припадности, дневно око 2.500 оброка. На територији општине Нова Варош се свакодневно подели 350 оброка.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

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

Табела бр. 27 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	Општинска управа	4.300	4.220	344	344	8	100
2	Установа Туристичко-спортски центар „Златар“	320	470	344	344	73	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	4.620	4.690	688	688	15	100
4	Укупно Општина – Група 482000	5.110	5.180	840	840	16	100

1) Општинска управа. На апропријацији директног корисника буџетских средстава, у оквиру програмске активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, на функционалној класификацији 130, планирани су расходи у износу од 4.220 хиљада динара и извршени су у износу од 344 хиљаде динара и то за: регистрацију возила – 151 хиљаду динара, републичке таксе – 46 хиљада динара, општинске таксе – 22 хиљаде динара и републичке казне због неизвршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом, по Решењу Министарства финансија – Пореска управа – филијала Нова Варош број 074-47-03-00244/2016-J4C02 – 125 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

2) Установа Туристичко-спортски центар „Златар“. У оквиру апропријација индиректног буџетског корисника планирани су расходи у износу од 470 хиљада динара, а извршени су у износу од 344 хиљаде динара и то за: регистрацију возила – 172 хиљаде динара, републичке таксе – 84 хиљаде динара и судске таксе – 88 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

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

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

Табела бр. 28 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	Председник општине	3.500	4.330	4.329	2.384	55	55
2	Општинска управа	100	100	58	128	128	221
3	Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош	450	980	916	500	51	55
4	Укупно организационе јединице (1-3)	4.050	5.410	5.303	3.012	56	57

5	Укупно Општина – Група 483000	4.070	5.430	5.365	3.074	57	57
---	-------------------------------	-------	-------	-------	-------	----	----

1) Председник општине. На апропријацијама директног корисника буџетских средстава планирани су расходи у износу од 4.330 хиљада динара и извршени су у износу од 4.329 хиљада динара.

Извршена је исплата у износу од 413 хиљада динара по правоснажној и извршној пресуди Основног суда Пријеполје – Судска јединица Нова Варош 2П1 број 36/13 од 09.11.2015. године за изгубљени радни спор и то за: мање исплаћену зараду запосленог у нето износу од 194 хиљаде динара, припадајућу законску затезну камату у износу од 63 хиљаде динара и трошкове поступка у износу од 156 хиљада динара.

По правоснажним судским пресудама и по вансудским поравнањима, за накнаду нематеријалне и материјалне штете због уједа паса луталица, извршена је исплата у износу од најмање 1.751 хиљаду динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршена је исплата у износу од 194 хиљаде динара за мање исплаћену зараду запосленог по судској пресуди, а да на тај износ нису обрачунати порез и социјални доприноси на терет запосленог и на терет послодавца у укупном износу од 129 хиљада динара, што је супротно члану 3. а у вези са чланом 99. Закона о порезу на доходак грађана и члану 7. а у вези са чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање;
- расходи у износу од 413 хиљада динара евидентирани су на разделу Председник општине, а како се односе на судски спор за мање исплаћену зараду запосленог у Општинској управи, требало их је евидентирати на разделу Општинске управе у складу са чланом 29. став 2. тачка 3) Закона о буџетском систему;
- расходи за мање исплаћену зараду запосленог по судској пресуди у износу од 194 хиљаде динара евидентирани на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу суда, уместо на конту 411141 – Плате по основу судских пресуда, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- расходи за накнаду нематеријалне и материјалне штете због уједа паса луталица у износу од намање 1.751 хиљаду динара, евидентирани на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова, уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се на зараду запосленог не обрачунавају порез и доприноси за обавезно социјално осигурање постоји ризик да запослени тражи своје право пред судом што ће довести до непотребног увећања трошкова.

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама постоји ризик од неисправног приказивања информација садржаних у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Препорука број 36

Препоручујемо одговорним лицима: (1) да на зараде обрачунавају порез и доприносе за обавезно социјално осигурање и (2) да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Општинска управа. На апропријацији директног корисника буџетских средстава планирани су расходи у износу од 100 хиљада динара, извршени су у износу од 58 хиљада динара.

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 70 хиљада динара, а више исказан на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у истом износу, што је објашњено у тачки 5.1.2.23.

3) Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош. На апропријацији индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи у износу од 980 хиљада динара и извршени су у износу од 916 хиљада динара.

Извршена је исплата у износу од 416 хиљада динара физичком лицу по правоснажној судској пресуди Основног суда Пријепоље – Судска јединица Нова Варош I 6 П. број 523/14 од 21.06.2016. године за накнаду штете насталу на приватним парцелама и огради тужиоца приликом пробијања и асфалтирања сеоског пута. Тужене су општина Нова Варош као инвеститор и Путеви „Ужице“ А.Д као извођач радова. Суд је наложио да тужени, тужиоцу исплате накнаду штете са припадајућом каматом у укупном износу од 416 хиљада динара солидарно. Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош је исплатила укупан износ од 416 хиљада динара, уместо 208 хиљада динара. У току вршења ревизије, Председник општине Нова Варош је упутио Захтев број 400-179/2017-01 од 15.09.2017. године, Предузећу „Путеви“ а.д. Ужице за рефундацију средстава у износу од 208 хиљада динара.

Са рачуна Дирекције је принудним путем наплаћен износ од 329 хиљада динара по Решењу о извршењу Привредног суда у Ужицу Посл.број 1. Ив. 367/2016 од 27.06.2016. године. Извршни поверилац, Путеви „Ужице“ А.Д је извршном дужнику, општини Нова Варош, испоручио камену јаловину и агрегате за поправку путева у износу од 287 хиљада динара и то: по рачуну број ПНФ15-0005578 од 23.10.2015. године – 239 хиљада динара и број ПНФ15-0006880 од 23.12.2015. године – 48 хиљада динара. Дирекција је у 2015. години спровела поступак јавне набавке за набавку и испоруку камене јаловине и агрегата за поправку путева и закључила Уговор број 610/2015 од 10.06.2015. године у износу од 567 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу окончане ситуације са рекапитулацијом број 15-10481 од 22.09.2015. године и увидом у аналитичку картицу је утврђено да је уговорена вредност у целости исплаћена у 2015. години, односно да је по рачунима који су били предмет судског спора, извршена испорука камене јаловине и агрегата изнад уговорене вредности.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршена је исплата накнаде штете настале на приватним парцелама и огради тужиоца приликом пробијања и асфалтирања сеоског пута у износу од 416 хиљада динара, односно у вишем износу за 208 хиљада динара, а по правоснажној судској пресуди Основног суда Пријепоље – Судска јединица Нова Варош I 6 П. број 523/14 од 21.06.2016. године одређено је да тужени општина Нова Варош као инвеститор и Путеви „Ужице“ А.Д као извођач радова, штету исплате солидарно, те је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- расходи за накнаду нематеријалне штете у износу од 416 хиљада динара, евидентирани су на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу суда, уместо на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- преузете су обавезе у 2015. години у износу од 287 хиљада динара за испоруку камене јаловине и агрегата за поправку путева изнад уговорене вредности, што је супротно члану 3. Уговора за набавку и испоруку камене јаловине и агрегата за поправку путева број 610/2015 и члану 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са исплатом накнаде штете у износу вишем од оног који је утврђен правоснажном судском пресудом и изнад уговорене вредности јавља се ризик прекомерног и ненаменског утрошка буџетских средстава.

Препорука број 37

Препоручујемо одговорним лицима: (1) да накнаду штете исплаћују у складу са судским пресудама и (2) преузимају обавезе до износа уговорене вредности.

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

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

Табела бр. 29 Накнаде за 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	Председник општине	0	0	0	1.751	-	-
2	Општинска управа	3.000	3.080	3.077	0	0	0
3	Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош	0	0	0	416	-	-
4	Укупно организационе јединице (1-3)	3.000	3.080	3.077	2.167	70	70
5	Укупно Општина – Група 485000	3.000	3.080	3.077	2.167	70	70

1) **Председник општине.** На апропријацији директног корисника буџетских средстава нису планирани нити извршени расходи.

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 1.751 хиљаду динара, а више исказан на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у истом износу, што је објашњено у тачки 5.1.2.22.

2) **Општинска управа.** На апропријацијама директног корисника буџетских средстава планирани су расходи у износу од 3.080 хиљада динара и извршени су у износу од 3.077 хиљада динара.

Правоснажном пресудом Основног суда у Пријепољу – Судска јединица Нова Варош број 74/2013 од 16.04.2015. године, усвојен је тужбени захтев тужиоца и поништене су одлуке тужене општине Нова Варош о избору кандидата и пријему у радни однос за радно место из области пољопривреде и руралног развоја број 111-1/1/2013 од 25.02.2013. године и Решење начелника Општинске управе број 111-10/2/2013 од 13.03.2013. године, као незаконите. Како тужилац, због незаконитог поступања, није у периоду од 13.03.2013. године до 23.03.2016. године остваривао зараду, а пре доношења спорних одлука се налазио у радном односу у Општинској управи, на одређено време, поднео је тужбу да му се на име изгубљене зараде исплати за овај период износ од 39 хиљада динара у нето износу на месечном нивоу, са затезном каматом.

Председник општине Нова Варош је дана 16.12.2016. године са запосленим закључио Вансудско поравнање број 9/2016, из разлога што је правоснажном пресудом Основног суда у Пријепољу – Судска јединица Нова Варош број 74/2013 од 16.04.2015. године утврђен правни основ потраживања и како би се избегли додатни трошкови вођења новог судског спора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- извршено је плаћање обавезе за порез и социјалне доприносе у вишем износу од 315 хиљада динара, по вансудском поравнању, на изгубљену зараду у периоду од 13.03.2013. године до 23.03.2016. године, јер је обрачун пореза и социјалних доприноса на терет запосленог и послодавца вршен тако што је месечни нето износ зараде увећан за износ обрачунате затезне камате и на тако увећан износ вршен је обрачун, те је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 2. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама;
- расходи за неисплаћену зараду запосленог са припадајућим порезом и социјалним доприносима по вансудском поравнању и трошкови парничног поступка, евидентирани су на групи конта 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, уместо по врсти трошка и то: у износу од 2.442 хиљаде динара, на конту 411141 – Плате по основу судских пресуда, у износу од 437 хиљада динара на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, у износу од 128 хиљада динара на групи конта

465000 – Остале дотације и трансфери у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и у износу од 70 хиљада динара за трошкове парничног поступка на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу суда, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се обрачун пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање врши на зараду са приписаном каматом, постоји ризик од прекомерног трошења средстава.

Уколико се настави са евидентирањем расхода на неодговарајућим економским класификацијама постоји ризик од неисправног приказивања информација садржаних у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Препорука број 38

Препоручујемо одговорним лицима: (1) да порез и доприносе за обавезно социјално осигурање обрачунавају на зараду утврђену у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и (2) да евидентирају расходе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош. На апропријацији индиректног корисника буџетских средстава нису планирани нити извршени расходи.

Према налазу ревизије утврђено је да је на овој групи конта мање исказан износ од 416 хиљада динара, а више исказан на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у истом износу, што је објашњено у тачки 5.1.2.22.

5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

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

Табела бр. 30 Зграде и грађевински објекти

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	63.650	64.770	48.277	48.277	75	100
2	Библиотека „Јован Томић“	5.700	5.700	3.493	3.493	61	100
3	Установа Туристичко-спортски центар „Златар“	18.000	18.000	15.761	15.761	88	100
4	Предшколска установа „Паша и Наташа“	600	1.680	1.625	1.625	97	100
5	Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош	138.500	137.950	135.543	135.543	98	100
6	Укупно организационе јединице (1-5)	226.450	228.100	204.699	204.699	90	100
7	Укупно Општина – Група 511000	227.000	228.650	205.186	205.186	90	100

1) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 64.770 хиљада динара, а извршени у износу од 48.277 хиљада динара.

1.1. Програмска активност 0701-0002 – Одржавање путева. У оквиру наведене програмске активности планирани су издаци у износу од 5.900 хиљада динара, док су исти извршени у износу од 3.144 хиљаде динара.

Према Уговору о донацији, општини Нова Варош су пренета средства од стране донатора Контроле летења Србије и Црне Горе SMATSA доо Београд у износу од 3.000 хиљада динара, за намену асфалтирања дела општинског пута Борова Глава – Бријач у МЗ Драглица. Уговором о донацији, давалац донације није захтевао да се спроведе поступак јавне набавке.

Наручилац је на три адресе упутио позив за прикупљање понуда наруџбеницом. Благовремено су пристигле две понуде, што је констатовано у Записнику о отварању понуда број 400-163/2/2016-07 од 08.11.2016. године.

Општина Нова Варош је Уговор о асфалтирању сеоског локалног пута Шуљагићи – Бријач у селу Драглица број 344-204/2016 од 10.11.2016. године закључила са извођачем „Нови Пазар-пут“ ад Нови Пазар, којим је уговорена цена радова од 3.330 хиљада динара са ПДВ-ом. Према Првој привременој ситуацији овереној од стране надзорног органа закључно са децембром 2016. године изведени су радови у износу од 2.570 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да су извршени издаци на име асфалтирања дела општинског пута Борова Глава – Бријач, за чију намену је добијена донација, евидентирани у главној књизи трезора и исказани Одлуком о завршном рачуну буџета општине Нова Варош за 2016. годину кроз извор финансирања 01 – приходи из буџета, уместо 08 – добровољни трансфери од физичких и правних лица, што није у сагласности са чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

1.2. Програмска активност 1501-0002 – Унапређење привредног амбијента. У оквиру наведене програмске активности планирани су издаци у износу од 47.700 хиљада динара, док су исти извршени у износу од 34.984 хиљаде динара.

Куповина фабричких хала – 511127: На овом субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 32.914 хиљада динара. По основу Записника о судском поравнању I6 P3 број 36/15 од 26.06.2015. године пред Основним судом у Пријепољу, Судска јединица Нова Варош, предлагач физичко лице је пренело противнику предлагача општине Нова Варош непокретности у циљу развоја и унапређења занатства. Предметне непокретности које су пренете у јавну својину општине Нова Варош, састоје се од пословних, помоћних и осталих зграда и земљишта у КО Вранеша. Скупштина општине Нова Варош је на седници одржаној 04.06.2015. године донела Одлуку број 06-17/50/2015-02 о прибављању предметних непокретности у јавну својину.

Према наводима из Судског поравнања процену непокретности је извршио овлашћени судски вештак. Општина Нова Варош се обавезала да измири обавезе према противнику предлагача у износу од 145.200 хиљада динара и то на следећи начин: прву рату у износу од 114.986 хиљаде динара, по закључењу судског поравнања, а другу рату у износу од 30.214 хиљада динара до 31.05.2016. године. Општина Нова Варош је у 2016. години предлагачу поравнања пренела средства у износу од 2.700 хиљада динара кроз три транскације. Принудном наплатом по предлогу за извршење од стране предлагача, са рачуна извршења буџета општине Нова Варош дана 02.09.2016. године извршена је пленидба средства у целокупном износу од 30.214 хиљада динара. Општинско правобранилаштво општине Нова Варош је 21.04.2017. године поднело тужбу ради стицања без основа у вредности која одговара пренетим средствима предлагачу у 2016. години.

Капитално одржавање фабричких хала – 511328: На субаналитичком конту евидентирани су издаци у износу од 2.070 хиљада динара, а по основу Уговора о извођењу радова број 404-02-101/4/2016-11 од 19.08.2016. године. Наведени Уговор је закључен између Министарства привреде (наручилац), општине Нова Варош (инвеститор) и привредног друштва „Грађевинар“ доо Ивањица (извођач радова), на име санације производног погона „Инова“ у индустријској зони у Новој Вароши. Отворени поступак јавне набавке спровело је Министарство привреде. Цена за извођење радова уговорена је у износу од 22.519 хиљада динара без ПДВ-а, односно 27.023 хиљаде динара са ПДВ-ом, при чему је износ од 13.512 хиљада динара обезбеђен Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину, а остатак Одлуком о буџету општине Нова Варош за 2016. годину. Извођач радова се обавезао да предметне радове изведе у року од 75 дана од дана увођења у посао. По Авансној ситуацији број 3088/16 од 12.09.2016. године, општина Нова Варош је уплатила ПДВ у износу од 1.126

хиљада динара, док је износ од 944 хиљаде динара на име ПДВ-а уплаћен по I и II привременој ситуацији.

1.3. Пројекат 1501-II2 – Куповина пословног простора бивше „Обућаре“. За реализацију наведеног пројекта, планирана су средства у износу од 8.800 хиљада динара, док су издаци за те намене извршени у износу од 8.620 хиљада динара.

Скупштина општине Нова Варош је на седници одржаној 20.06.2016. године донела Одлуку број 06-14/8/2016-02 о прибављању непокретности у јавну својину производне хале и помоћне зграде на катастарској парцели 490/1, КО Нова Варош. Председник општине је закључио Уговор о купопродаји са „Јубмес банком“ ад Београд, која је уписала хипотеку на предметним непокретностима. Непосредном погодбом одређена је купопродајна цена у износу од 382.500 € (у динарској противвредности по средњем курсу НБС на дан уплате) која је једнака процењеној тржишној вредности. Процену тржишне вредности непокретности извршила је Агенција за вештачење и пројектовање у области грађевинарства и посредовања у промету непокретности „Ета“ Београд. Општина Нова Варош се обавезала да изврши исплату купопродајне цене у шест годишњих рата. У 2016. години извршена је уплата прве рате у износу од 8.620 хиљада динара.

2) Библиотека „Јован Томић“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 5.700 хиљада динара, а извршени у износу од 3.493 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности (што је шире објашњено у оквиру тачке 6.4.), са извођачем радова СЗГР „ГМГ Градња“ Кокин Брод је закључен Уговор број 164/16 од 16.12.2016. године, уговорене вредности радова 3.493 хиљаде динара. По испостављеном авансном рачуну, извођачу радова су 28.12.2016. године пренета средства у вредности уговорених радова. Извођач радова је доставио банкарску гаранцију за повраћај аванса која важи до 21.06.2017. године.

Уговором се извођач радова обавезао да изведе радове у року од 30 дана, након увођења у посао. Надзорни орган који је Решењем именовано наручилац, кроз грађевински дневник од 12.05.2017. године је извођача радова увео у посао.

Извођач радова је извршио пријаву радова 25.04.2017. године. До 14.09.2017. године, извођач радова није завршио уговорене радове, при чему наручиоцу нису испостављане привремене ситуације. С обзиром да је рок важења банкарске гаранције истекао 21.06.2017. године, наручилац није захтевао продужење рока, односно достављање банкарске гаранције до рока правдања аванса. У поступку ревизије, дана 15.09.2017. године достављена је информација о извођењу радова на реконструкцији крова на згради библиотеке од стране надзорног органа. Према тој информацији, почетак радова померан је до маја 2017. године услед неповољних временских услова, при чему је извођач радова пријавио инвеститору да поједине позиције радова нису предвиђене тендером, а ради се о позицијама радова које нису могле бити изостављене из реализације набавке, те је са истим извођачем радова закључен Уговор од 08. маја 2017. године, након чега су се стекли услови за извођење радова и по првобитном уговору. До датума достављања Информације, извођач радова није доставио надзорном органу грађевинске књиге на оверу, нити је сачињена привремена ситуација. Према процени надзорног органа о изведеним позицијама радова, степен извршења уговора је на нивоу од преко 90%.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да поједине позиције радова нису биле предвиђене предметном јавном набавком, и самим тим припремљене и објављене техничке спецификације (предмер радова) као саставни део конкурсне документације нису усклађене са стварним стањем на терену, што је супротно члану 70. став 1. Закона о јавним набавкама.

3) Установа Туристичко-спортски центар „Златар“. На апропријацијама ТСЦ „Златар“ планирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 18.000 хиљада динара, а

извршени у износу од 15.761 хиљаду динара. Извршени издаци евидентирани су у главној књизи на субаналитичком конту 511293 – Отворени спортски и рекреациони објекти, по основу изградње Балон хале на Златару.

На име реализације Пројекта „Постављање мултифункционалне балон хале на планини Златар“, Министарство трговине, туризма и телекомуникација као суфинансијер на основу Уговора број 401-00-792/1/2015-08 од 08.09.2015. године је одобрило средства у висини од 10.000 хиљада динара. ТСЦ „Златар“ је 30.11.2015. године покренуо отворени поступак јавне набавке радова за изградњу балон хале на Златару. С обзиром да у предвиђеном року за достављање понуда наручилац није добио ниједну прихватљиву понуду, донета је Одлука о обустави поступка, која је објављена на Порталу јавних набавки 03.12.2015. године. Из тих разлога закључен је Анекс II и III Уговора са Министарством о продужењу рока за реализацију Пројекта.

А) ТСЦ „Златар“ је 04.01.2016. године поново покренуо отворени поступак јавне набавке за предметне радове. С обзиром да је примљена једна понуда која је оцењена као неприхватљива, наручилац је спровео преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, и по спроведеном поступку (што је шире објашњено у оквиру тачке 6.3.), са извођачем радова „Згиб“ доо Нова Варош је закључен Уговор о јавној набавци број 2/7/2016 од 08.03.2016. године, којим је уговорена цена радова од 11.990 хиљада динара без ПДВ-а, односно 14.388 хиљада динара. Решењем наручиоца од 09.03.2016. године именован је надзорни орган.

Сагласно члану 2. Уговора, извођач радова се обавезао да радове изведе у року од 30 дана од дана увођења у посао и истим је одређен рок плаћања од 45 дана од дана овере испостављене ситуације од стране надзорног органа наручиоца. Међутим, извођачу радова је извршено авансно плаћање у износу од 10.796 хиљада динара, а по испостављеном рачуну број 9 од 30.03.2016. године и Авансној ситуацији, који нису предвиђени конкурсном документацијом, као ни закљученим Уговором.

Прву привремену ситуацију, коју је оверио надзорни орган, извођач радова је испоставио 25.07.2016. године са укупном вредношћу изведених радова од 11.988 хиљада динара без ПДВ-а. Остатак од 1.192 хиљаде динара, по Првој привременој ситуацији, наручилац је измирио закључно са 04.08.2016. године. Извођач радова је 08.09.2016. године испоставио Окончану ситуацију у којој је исказана вредност укупно изведених радова од 13.881 хиљаду динара без ПДВ-а. Дакле, према Окончаној ситуацији коју је такође оверио надзорни орган, вредност изведених радова је за 1.891 хиљаду динара изнад уговорене вредности. Међутим, ТСЦ „Златар“ је Управи за јавне набавке упутио захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда (непредвиђени радови), тек 26.09.2016. године, односно, када су радови већ били изведени. Из тих разлога Управа за јавне набавке није била у могућности да да мишљење о основаности примене преговарачког поступка.

Б) По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности по партијама, на изградњи мултифункционалне „Балон хале“ на Златару – II фаза (што је шире објашњено у оквиру тачке 6.3.) закључена су три уговора. За партију 1 закључен је Уговор број 120/2016 са извођачем „ИБ Инжењеринг“ доо Нова Варош, којим је уговорена цена грађевинских радова у износу од 1.658 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.990 хиљада динара са ПДВ-ом. Изабрани извођач радова није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла, иако је од стране наручиоца писмено обавештен на обавезу достављања траженог средства финансијског обезбеђења.

За партију 2 и 3 закључени су Уговори са извођачем „Маратон ЛДН“ доо Мачванска Митровица. За партију 1 уговорена је цена грађевинско-занатских радова (спортски под) у износу од 1.832 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.198 хиљада динара са ПДВ-ом, док је за партију 2, уговорена цена реквизита и опреме у износу од 283 хиљаде динара без ПДВ-а.

За партију 1, извођач радова „ИБ Инжењеринг“ доо Нова Варош је испоставио Прву привремену ситуацију од 01.11.2016. године, укупне вредности изведених радова 1.018 хиљада динара без пореза на додату вредност по којој су измирене обавезе 29.11.2016. године. Окончана ситуација испостављена је 28.11.2016. години, укупне вредности изведених радова од 1.658 хиљада динара, по којој су обавезе у потпуности измирене 27.12.2016. године. Међутим, изведени радови у износу од 1.373 хиљаде динара односе се на уговорене радове сагласно предмеру и предрачуну, док се износ од 330 хиљада динара односи на изведене накнадне радове који нису предвиђени јавном набавком, односно исти нису уговорени. Окончану ситуацију је оверио надзорни орган.

За партију 2 и 3, извођач радова „Маратон ЛДН“ доо Мачванска Митровица је испоставио Окончану ситуацију број 10/2016 и Окончану ситуацију број 11/2016 од 28.10.2016. године, по којима вредност изведених одговара вредности уговорених радова и које је оверио надзорни орган. Обавезе по испостављеним ситуацијама измирене су у потпуности 28.11.2016. године.

ТСЦ „Златар“ је порез на додату вредност у износу од 3.152 хиљаде динара по испостављеним рачунима (ситуацијама) добављача на име изградње Балон хале на Златару у 2016. години (са напоменом ПДВ није обрачунат по основу члана 10. став 2. тачка 3. Закона о ПДВ-у) користио као претходни порез. Дакле, ТСЦ „Златар“ је претходни порез који је обрачунат по испостављеним ситуацијама на име изградње Балон хале користио као одбитни од ПДВ-а који дугује, а по основу издатих рачуна на име обављања туристичко-угоститељских услуга. При томе треба имати у виду да је Пројекат (постављања) изградње мултифункционалне „Балон хале“ на Златару финансиран из буџетских средстава Републике Србије – Министарства трговине, туризма и телекомуникација и општине Нова Варош.

Општинска управа општине Нова Варош је Решењем број 351-159/2016-06 од 08.07.2016. години, издала општини Нова Варош, грађевинску дозволу за изградњу објекта балон хале на катастарској парцели број 175/3 КО Брдо која је у јавној својини. Сходно томе, општина Нова Варош као инвеститор на предметном објекту у смислу Закона о планирању и изградњи је лице за чије се потребе гради објекат. Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош је као наручилац ангажовао добављача за извођење земљаних радова за изградњу Балон хале и приступног пута и по том основу извршен је обрачун и уплата пореза на додату вредност на прописан рачун јавних прихода. Имајући у виду напред наведено, ТСЦ „Златар“ није имао основ да порез на додату вредност по основу изградње балон хале користи као претходни порез. У поступку ревизије није нам презентован било какав акт којим се послови изградње Балон хале од стране општине Нова Варош поверавају Установи ТСЦ „Златар“. Према информацији одговорног лица Општинске управе општине Нова Варош број Сл/2017 од 03.10.2017. године, Скупштина општине Нова Варош као ни Општинско веће нису донели акт којим је предметни објекат уступљен на коришћење и управљање Туристичко-спортском центру „Златар“ Нова Варош.

По налогу за теренску контролу број 47-00249/2016-0074-000 од 03.10.2016. године, овлашћено лице Пореске управе, филијала Нова Варош је између осталог, извршило контролу обрачунавања и плаћања пореза на додату вредност за период 01.01.2014.–30.09.2016. године. У Записнику о извршеној теренској контроли који је заведен код ТСЦ „Златар“ под бројем 153 од 20.10.2016. године нису утврђене неправилности које се односе на обрачунавање и плаћање пореза на додату вредност у периоду који је био предмет контроле.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- извођачу радова „Згиб“ доо Нова Варош је извршено авансно плаћање у износу од 10.796 хиљада динара, које није предвиђено конкурсном документацијом, као ни закљученим Уговором, чиме је поступљено супротно члану 5. Уговора о јавној набавци број 2/7/2016 и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- извођач радова „Згиб“ доо Нова Варош је испоставио Окончану ситуацију оверену од стране надзорног органа који је именовао наручилац, по којој је вредност изведених радова за 1.891 хиљаду динара изнад уговорене вредности, односно изведени радови у наведеном износу односе се на додатне (непредвиђене) радове који нису уговорени сагласно члану 36. Закона о јавним набавкама, чиме је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- по тужби привредног друштва „Згиб“ доо Нова Варош на име изведених додатних радова који нису плаћени, пред Привредним судом у Ужицу 28.09.2017. године усвојено је поравнање по којој се ТСИЦ „Златар“ обавезао да тужиоцу плати износ главног дуга од 947 хиљада динара и 180 хиљада динара на име трошкова извршног и парничног поступка.

Ризик

Уколико се настави са исплатом аванса изабраном понуђачу, а да то није предвиђено конкурсном документацијом и закљученим уговором, јавља се ризик да наручилац није обезбедио једнак положај свим понуђачима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза изнад уговорене вредности, а по основу изведених додатних радова без спроведеног преговарачког поступка, јавља се ризик да ће се додатни радови плаћати више од цене која би се постигла преговарањем.

Препорука број 39

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) не врше исплату аванса ако то није предвиђено закљученим уговором и (2) преузимају обавезе до износа уговорене вредности, а да евентуалне додатне (непредвиђене) радове уговарају сагласно Закону о јавним набавкама.

4) Предшколска установа „Паша и Наташа“. У оквиру апропријација ПУ „Паша и Наташа“ Нова Варош планирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 1.680 хиљада динара, а извршени у износу од 1.625 хиљада динара. Извршени издаци евидентирани су на субаналитичком конту 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања.

(А) По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности за набавку и замену цевних инсталација на топловодној мрежи у Предшколској установи (што је шире објашњено у оквиру тачке 6.5.), са извођачем „Vladex“ доо Београд је закључен Уговор о извођењу радова, број 635 од 28.10.2016. године, уговорене вредности радова 1.084 хиљаде динара са ПДВ-ом. Члановима 5. и 6. Уговора регулисано је да ће овлашћено лице наручиоца извршити квалитативан пријем и о томе сачинити записник који уз достављани рачун представља основ за плаћање уговорене цене.

Извођач радова је испоставио рачун број 1011/16 од 10.11.2016. године по којем је вредност изведених радова 1.560 хиљада динара. У обрачунске листове грађевинске књиге које је оверио надзорни орган, укључени су и радови који нису обухваћени основном понудом односно, радови који нису предвиђени спецификацијом (предмером) радова и исти нису ни уговорени у поступку јавне набавке.

Извођач радова је испоставио и Окончану ситуацију на износ од 1.083 хиљаде динара. Извођачу радова је извршено плаћање 25.11.2016. године у износу од 1.083 хиљаде динара. Окончану ситуацију није оверио стручни надзор, при чему није сачињен записник о квалитативном пријему изведених радова. У поступку ревизије није нам презентовано да ли су изведени радови изнад уговорене вредности у 2017. године и плаћани.

(Б) По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности радова на покривању и замени улазних надстрешница (што је шире објашњено у оквиру тачке 6.5.), са извођачем „ГМГ Градња“ Кокин Брод је закључен Уговор број 746 од 09.12.2016. године, којим је уговорена вредност радова од 559 хиљада динара. Извођач радова је испоставио Рачун број 19/2016 (са Окончаном ситуацијом овереној од стране надзорног органа) 23.12.2016. године у износу од 542 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је наручилац извршио плаћање према извођачу радова „Vladex“ доо Београд у износу од 1.083 хиљаде динара, по Окончаној ситуацији која није оверена од стране надзорног органа и без претходно сачињеног записника о квалитативном пријему радова, који је сагласно уговорним одредбама уз достављени рачун представљао основ за плаћање уговорене цене, што је супротно члановима 5. и 6. Уговора број 635 и члану 58. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са измиривањем обавеза према добављачу без претходно сачињеног записника о примопредаји радова како је уговорено, постоји ризик да радови (услуге) нису извршени у потребном обиму и квалитету.

Препорука број 40

Препоручујемо одговорним лицима да плаћања (пренос средстава) врше након извршене примопредаје радова и овере испостављене ситуације од стране надзорног органа у складу са Законом о буџетском систему.

5) Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош. У оквиру апропријација Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош (у даљем тексту ове тачке: Дирекција) планирани су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 137.950 хиљада динара, а извршени у износу од 135.543 хиљаде динара.

5.1. Програмска активност – Уређење грађевинског земљишта. У оквиру наведене програмске активности извршени су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од 4.318 хиљада динара.

(А) По испостављеној Окончаној ситуацији број 03-33/16 од 20.05.2016. године добављача „Експертуниверзал“ доо Београд, на име изведених радова на санацији крова и западног крила зграде општине у Новој Вароши, измирен је преостали износ обавеза у износу од 1.465 хиљада динара. Уговор број 411/2015 са наведеним добављачем закључен је 24.04.2015. године, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, уговорене цене радова од 6.379 хиљада динара. Уговором се извођач радова обавезао да радове изведе у року од 75 дана од дана увођења у посао као и да достави банкарске гаранције за добро извршење посла и отклањање грешака у гарантном року. Наручилац је у 2015. години са извођачем радова закључио два Споразума о извођењу накнадних радова, којим је договорена цена тих радова. Према Окончаној ситуацији број 03-33/16 од 20.05.2016. године радови су изведени у износу од 6.379 хиљада динара са ПДВ-ом, од чега су додатни радови 615 хиљада динара без ПДВ-а. Наручилац није покретао преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда за додатне радове у смислу члана 36. Закона о јавним набавкама. Окончану ситуацију оверио је надзорни орган. Међутим, Записник о примопредаји радова није сачињен. Чланом 11. Уговора одређено је да наручилац и извођач праве записник у коме констатују стање објекта, квалитет радова, квалитет уграђеног материјала, при чему од дана примопредаје објекта тече гарантни рок.

Извођач радова није доставио банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року, како је предвиђено конкурсном документацијом и Уговором.

(Б) На име извођења радова на изградњи спортских терена у Драглици, извођачу радова „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо, огранак: „Путеви-Златар“ Нова Варош, по основу Окончане ситуације број 474 од 02.08.2016. године, пренета су средства у износу од 2.580 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности за предметне радове са напред наведеним извођачем је закључен Уговор број 1155/2015 од 19.10.2015. године, којим је уговорена цена радова од 2.586 хиљада динара. Уговором се извођач радова обавезао да радове изведе у року од 30 дана од дана увођења у посао. Дакле, радови су изведени након више од девет месеци од датума закључивања уговора. По Окончаној ситуацији коју је оверио надзорни орган радови су изведени у вредности од 2.150 хиљада

динара без ПДВ-а, односно вредност стварно изведених радова је за шест хиљада динара нижа од дате понуде у поступку јавне набавке на основу које је додељен Уговор извођачу радова. Међутим, предмер радова који је дат (захтеван) конкурсном документацијом значајно одступа у односу на количине и врсте изведених радова према Окончаној ситуацији. Тако код припремних радова, три позиције радова нису изведене, а које се односе на измештање постојеће чесме од тесаног камена и израде новог цевовода за које је изабрани извођач дао понуду у износу од 228 хиљада динара. За врсту радова бетонски зидови и трибине предмером радова је захтевано седам позиција радова, а изведене су четири позиције радова у вредности од 809 хиљада динара, при чему је изабрани извођач дао понуду за свих седам позиција у износу од 587 хиљада динара. За врсту израда фекалне канализације предмером радова је захтевано седам позиција радова, а изведена је једна позиција радова која се односи на ископ у материјалу III и IV категорије за полагање цеви, док радови који се односе на израду канализационе шахте, набавке и полагања цеви према Окончаној ситуацији нису изведени. Позиције радова које се односе на: (а) израду зидова и доње плоче трибина од бетона МБ 20, (б) израду хоризонталне плоче трибина $d=10$ цм од бетона МБ 20 и (ц) набавку, сечење и уградњу армираних мрежа у горњу плочу трибина, такође нису изведене. Према Окончаној ситуацији исказани су вишкови радова у укупном износу од 691 хиљаду динара са ПДВ-ом и то за све четири позиције у оквиру врсте радова бетонски зидови и трибине и једне позиције земљаних радова.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- по основу изведених радова на санацији крова и западног крила зграде општине у Новој Вароши и испостављене Окончане ситуације по којој су радови изведени у износу од 6.379 хиљада динара, извођач и наручилац нису сачинили Записник о примопредаји радова, при чему није достављена банкарска гаранција за отклањање грешака у гарантном року од две године, чиме је поступљено супротно члановима 8. и 11. Уговора о јавној набавци број 411/2015 и члану 56. Закона о буџетском систему;
- у 2016. години на име изведених радова на санацији крова и западног крила зграде општине у Новој Вароши, а по Окончаној ситуацији измирен је преостали износ обавеза у износу од 1.465 хиљада динара, од чега су додатни радови 738 хиљада динара који нису уговорени по правилима преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда, чиме је поступљено супротно члану 36. Закона о јавним набавкама;
- по испостављеној Окончаној ситуацији број 474 од 02.08.2016. године на име изведених радова на изградњи спортских терена у Драглици, извођачу „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо, огранак: „Путеви-Златар“ Нова Варош извршено је плаћање у износу од 2.580 хиљада динара, од чега су исказани вишкови радова у износу од 691 хиљаду динара, што је супротно члану 1. Уговора број 1155/2015 од 19.10.2015. године, члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему, који због неизведених и мање изведених осталих радова нису утицали на прекорачење укупне уговорене вредности;
- по спроведеној набавци радова на изградњи спортских терена у Драглици закључен је Уговор, којим је уговорена цена радова од 2.568 хиљада динара, а да припремљене и објављене техничке спецификације (предмер радова као саставни део конкурсне документације) у значајном делу нису усклађене са изведеним радовима према Окончаној ситуацији, а имајући у виду одступање између предвиђених и (не)изведених количина радова, Дирекција није поступила у сагласности са чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

5.2. Програмска активност – Одржавање путева. У оквиру наведене програмске активности извршени су издаци за зграде и грађевинске објекте у износу од од 125.198 хиљада динара.

(А) Дирекција је по спроведеном отвореном поступку јавне набавке радова на модернизацији некатегорисаних путева на територији општине Нова Варош – III фаза изградње, закључила Уговор број 1216/2015 од 04.11.2015. године са извођачем „Сложна

браћа“ доо Нова Варош, којим је уговорена цена радова од 89.631 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 107.557 хиљада динара са ПДВ-ом. Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом дат је збирни предмер радова за све путеве и улице, док су истом дате оквирне дужине путева по месним заједницама на којима се изводе радови. Дакле, конкурсном документацијом није дат предмер и предрачун радова по путевима и улицама на којима је планирано извођење предметних радова.

Анексом 1 Уговора од 01.02.2016. године, уговорено је да се плаћање врши путем привремене ситуације у висини 90% изведених радова, а преостали део од 10% изведених радова након окончане ситуације. Закљученим Уговором, као и конкурсном документацијом одређен је рок плаћања на 12 једнаких месечних рата од дана пријема окончане ситуације испостављене од стране Извођача, што није у сагласности са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама. Такође, изменом услова плаћања поступљено је супротно начелу једнакости понуђача у смислу члана 12. став 1. Закона о јавним набавкама. Уговором је извођач преузео обавезу да радове изведе у потпуности и преда наручиоцу на употребу у року од 90 дана од дана увођења у посао. Окончана ситуација број 611 испостављена је 29.11.2016. године, годину и 25 дана након закљученог Уговора. Иако је до прекорачења уговорених рокова дошло делом и без кривице наручиоца, наручилац није наплатио уговорну казну од 2% од укупне уговорене вредности за сваки дан кашњења у смислу члана 9. Уговора.

У 2016. години, извођач радова је испоставио XIII привремених ситуација са укупном вредношћу изведених радова од 86.452 хиљаде динара без ПДВ-а и по истим су измирене обавезе, док је Окончана ситуација заведена у писарници наручиоца почетком 2017. године. За предметне радове није прибављена грађевинска дозвола као ни Решење о одобрењу извођења тих радова, међутим Програмом пословања и Планом рада Дирекције за 2016. годину наведено је да је реч о изградњи локалних путева и улица. Извршени издаци на име изведених радова евидентирани су у главној књизи на конту 511000 – Зграде и грађевински објекти, и по основу извршених улагања увећана је вредност нефинансијске имовине у активи Консолидованог биланса стања општине Нова Варош на дан 31.12.2016. године. Дакле, Дирекција предметне радове није ни разврстала као радове на текуће одржавање за које се не издаје грађевинска дозвола у смислу члана 144. Закона о планирању и изградњи. Предмером радова у оквиру припремљене и објављене конкурсне документације дате су три врсте радова: (I) доњи строј који се односи на равнање пута са претходним ваљањем и ископ канала, (II) горњи строј који се односи на разастирање чистог млевеног камена, машинско асфалтирање асфалтом БНХС 16 д=6 цм, са израдом банкина од камене јаловине и (III) објекти – израда пропуста и сливних шахти. Из таквог описа радова проистиче да се ради о ојачавању коловозне конструкције сагласно члану 59. Закона о јавним путевима, за које се израђује техничка документација коју пре почетка извођења радова, оверава општински орган надлежан за послове саобраћаја. Међутим, за предметне радове није припремљена пројектна документација.

У Окончаној ситуацији дат је опис, количине и цене изведених радова по путевима, укупне вредности изведених радова од 88.736 хиљада динара без ПДВ-а. Иако је окончану ситуацију оверио надзорни орган, по завршеним радовима није сачињен Записник о примопредаји радова, којим сагласно члану 11. Уговора, наручилац и извођач констатују стање објекта, квалитет радова, квалитет уграђеног материјала, при чему од састављања истог тече гарантни рок. У укупну вредност изведених радова укључени су и радови у износу од 723 хиљаде динара без ПДВ-а, који су изведени на спортским теренима у Драглици за које је наручилац спроводио посебну јавну набавку, као и једна позиција радова (поправка постојеће трасе пута асфалтом БНХС 16 по тони), која није била предвиђена датом понудом. Када се упореде укупне количине изведених радова добијене сабирањем истих позиција радова по путевима и количине радова које су захтеване конкурсном документацијом, односно предмером радова постоје значајна одступања. Тако су за врсту радова доњи строј –

равнање пута са претходним ваљањем пре насипања са скидањем и одвозом вишка материјала са банкина ради остварења попречне одводње коловоза планиране количине од 15.000 м¹, док су изведене количине радова од 24.274 м¹, односно изведени су вишкови радова од 43%. На име врсте радова горњи stroj – машинско асфалтирање асфалтом БНХС 16, д=6, захтеване су количине од 76.660 м², док су изведене количине радова од 81.844 м². Остале позиције радова изведене су у значајно мањим количинама од захтеваних. Уговором нису превиђени вишкови радова, већ евентуални накнадни и неподвиђени радови које наручилац може наднадно захтевати, по ценама након спроведене законске процедуре.

Дирекција је за предметне радове требала да припреми техничке спецификације – предмер радова по путевима и улицама. Имајући у виду рок у којем су радови изведени, као и обим радова у конкретном случају, примереније би било да ја наручилац спровео отворени поступак по партијама, што би вероватно обезбедило већу конкуренцију и могућност да се радови изведу у предвиђеном (примеренијем) року.

(Б) На име извођења земљаних радова на изградњи балон сале и приступног пута на Златару, на основу Рачуна број 05-20-22/2016, извођачу радова „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо, огранак: „Путеви-Златар“ Нова Варош, пренета су средства у износу од 940 хиљада динара и по том основу обрачунат је и уплаћен ПДВ у износу од 188 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности за предметне радове са напред наведеним извођачем је закључен Уговор број 1181/2015 од 26.10.2015. године, којим је уговорена цена радова од 1.129 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набвки 02.10.2015. године, док Одлука о додели уговора није објављена.

Уговором се извођач радова обавезао да радове изведе у року од 30 дана од дана увођења у посао. Окончану ситуацију оверену од стране надзорног органа извођач је испоставио 15.03.2016. године.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- по испостављеним привременим ситуацијама у 2016. години, на име изведених радова на модернизацији путева, извођачу „Сложна браћа Зоран и Неле“ доо, огранак: „Путеви-Златар“ Нова Варош пренета су средства у укупном износу од 86.452 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 103.742 хиљаде са ПДВ-ом, док је конкурсном документацијом и првобитним Уговором одређен рок плаћања на 12 рата по испостављању Окончане ситуације, чиме су битно измењени услови плаћања, што није у сагласности са чланом 12. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- на име изведених радова на модернизацији путева (изградњи локалних путева и улица по Плану рада Дирекције за 2016. годину) није прибављена грађевинска дозвола као ни решење о одобрењу извођења радова у смислу Закона о планирању и изградњи, или ако се наведени радови односе на ојачавање коловозне конструкције за исте би требало припремити техничку документацију коју оверава надлежни орган за послове саобраћаја сагласно члану 59. Закона о јавним путевима, што наручилац није урадио;
- Дирекција је на име изведених радова на модернизацији путева – III фаза, измирила обавезе у укупном износу од 103.742 хиљаде динара, а да у припремљеној конкурсној документацију за предметне радове није дат предмер радова по путевима на којима се изводе радови, већ само збирни предмер радова, што је довело до значајног одступања између предвиђених и изведених количина радова, што није у сагласности са чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама;
- према Окончаној ситуацији на име изведених радова на модернизацији путева, укључени су радови на спортским теренима у Драглици у износу од 723 хиљаде динара без ПДВ-а и вишкови радова од најмање 4.374 хиљаде динара који нису уговорени, што је супротно члану 1. Уговора број 1216/2015 од 04.11.2015. године, члану 115. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему, који због мање изведених осталих радова нису утицали на прекорачење укупне уговорене вредности;

- радови на модернизацији путева - III фаза завршени су годину и 25 дана након закљученог Уговора којим је одређен рок од 90 дана од дана увођења у посао, а с обзиром да је до прекорачења уговорених рокова дошло делом и без кривице наручиоца, наручилац није наплатио уговорну казну од 2% од укупне уговорене вредности за сваки дан кашњења, сагласно члану 9. Уговора број 1216/2015;
- у 2016. години измирене су обавезе у износу од 1.128 хиљада динара на основу изведених земљаних радова на изградњи балон сале и приступног пута на Златару, а по Уговору који је закључен по спроведеном поступку јавне набавке у којем није на Порталу јавних набавки објављена Одлука о додели уговора, чиме је поступљено супротно члану 108. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

5.3. Програмска активност – Водоснабдевање.

(А) У главној књизи Дирекције на субналитичком конту 511241 – Водовод евидентирани су издаци у износу од 3.588 хиљада динара. Узорковане су трансакције извршене привредном друштву „Гранит-плус“ доо Ужице, по основу извођења радова на изградњи водовода у селу Амзићи са извора Друловића воденице у износу од 1.984 хиљаде динара са ПДВ-ом. По спроведеном отвореном поступку јавне набавке са извођачем „Гранит-плус“ доо Ужице је закључен Уговор број 1059 код наручиоца од 29.09.2014. године, којим је уговорена укупна цена радова од 8.400 хиљада динара. Уговором се извођач радова обавезао да предметне радове изведе у року од 60 дана од дана увођења у посао. У ревидираној години испостављена је V привремена ситуација 29.01.2016. године, док је Окончана ситуација испостављена 20.04.2016. годину и исте су оверене од стране надзорног органа. Према члану 7а. Уговора, извођач радова се обавезао да у року од 10 дана од дана примопредаје радова наручиоцу достави банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року у износу од 5% од вредности уговора без ПДВ-а, што је услов за оверу окончане ситуације. Иако извођач није доставио уговорену банкарску гаранцију, Надзорни орган је оверио Окончану ситуацију, при чему није сачињен ни Записник о примопредаји радова од када тече гарантни рок, сагласно члану 10. Уговора.

(Б) У главној књизи Дирекције на субналитичком конту 511242 – Канализација евидентирани су издаци у износу од 1.939 хиљада динара.

(б1) По Уговору о реконструкцији фекалне канализације код Спортског центра у Новој Вароши, а по испостављеном рачуну извођача ЈП „3. септембар“ Нова Варош извршено је плаћање у износу од 673 хиљаде динара.

(б2) На основу Окончане ситуације број 10-С/16, извођача „ИБ Инжењеринг“ доо Нова Варош на име изведених радова на изградњи фекалне канализације туристичке зоне „Златар“ – крак Пејовићи, у 2016. години измирене су обавезе у износу од 458 хиљада динара.

(б3) На основу Окончане ситуације број 9-С/16, од 14.06.2016. године, извођача „ИБ Инжењеринг“ доо Нова Варош на име изведених радова на изградњи црпних станица са потисним цевоводом фекалне канализације туристичке зоне „Златар“, у 2016. години измирен је преостали износ обавеза у износу од 342 хиљаде динара. Према Окончаној ситуацији, овереној од стране надзорног органа, укупна вредност изведених радова износи 3.718 хиљада динара. Према закљученом Уговору број 754/2015 од 07.07.2015. године, извођач се обавезао да изведе радове у року од 60 дана од дана увођења у посао, при чему је исти обавезан да наручиоцу преда банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року у износу од 10% од вредности уговора без ПДВ-а, што је услов за оверу окончане ситуације. Иако извођач није доставио уговорену банкарску гаранцију, Надзорни орган је оверио Окончану ситуацију, при чему није сачињен ни Записник о примопредаји радова. Наручилац није наплатио уговорну казну од 2% од укупне уговорене вредности за сваки дан прекорачења уговореног рока, ако је евентуално до истог дошло без кривице наручиоца у смислу члана 9. Уговора.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:

- по основу изведених радова на изградњи водовода у селу Амзићи са извора Друловића воденице, извођач „Гранит-плус“ доо Ужице је испоставио Окончану ситуацију оверену од надзорног органа, али без сачињеног Записника о примопредаји радова и достављене банкарске гаранције на износ од 350 хиљада динара за отклањање грешака у гарантном року (5% вредности уговора без ПДВ-а), чиме је поступљено супротно члановима 7а. и 10. Уговора број 1059 и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;
- по основу изведених радова на изградњи црпних станица са потисним цевоводом фекалне канализације туристичке зоне „Златар“, извођач „ИБ Инжењеринг“ доо Нова Варош је испоставио Окончану ситуацију оверену од надзорног органа, али без сачињеног Записника о примопредаји радова и достављене банкарске гаранције на износ од 344 хиљаде динара за отклањање грешака у гарантном року (10% вредности уговора без ПДВ-а), чиме је поступљено супротно члановима 8. и 11. Уговора број 754/2015 и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са измиривањем обавеза према добављачу без претходно сачињеног записника о примопредаји радова и достављене банкарске гаранције за отклањање грешака у гарантном року како је уговорено, постоји ризик да није обезбеђен ефикасан механизам за евентуално отлањање грешака у гарантом року.

Уколико се настави са са објављивањем конкурсне документације у којој техничке спецификације - предмер радова значајно одступа у односу на стварно изведене радове јавља се ризик да изабрана понуда није и најповољнија.

Уколико се настави са припремом збирног предмера радова за изградњу путева уместо техничке документације и предмера радова по путевима и улицама, јавља се ризик да поред тога што радови који се набављају нису описани на објективан начин, онемогућено је и подношење захтева надлежном органу за евентуално издавање аката или сагласности за извођење предметних радова.

Уколико се настави за изменом услова плаћања у односу на захтеве из конкурсне документације, јавља се ризик да није обезбеђен једнак положај свим понуђачима.

Препорука број 41

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) плаћања (пренос средстава) врше након извршене примопредаје радова и достављене банкарске гаранције; (2) припреме техничке спецификације сагласно стварном стању; (3) припреме техничку документацију, предмер и прерачун радова по путевима и улицама и (4) приликом извршавања уговора о јавној набавци не мењају услове плаћања захтеване конкурсном документацијом у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораториску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела бр. 31 Машине и опрема

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.510	2.510	1.768	2.224	89	126
2	Установа Туристичко-спортски центар „Златар“	3.330	2.430	941	941	39	100
3	Укупно организационе јединице (1-2)	5.840	4.940	2.709	3.165	64	117
4	Укупно Општина – Група 512000	6.800	5.900	3.045	3.501	59	115

1) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава планирани су расходи за машине и опрему у износу од 2.510 хиљада динара, а извршени су у износу од 1.768 хиљада динара у оквиру програмске активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина.

Аутомобили – 512111: На основу уговора број 400-47/2016-07 закљученог са „Боровић ауто“ доо Ужице за набавку аутомобила за потребе Општинске управе и испостављеног рачуна број 400030, извршено је плаћање у износу од 1.455 хиљада динара.

Рачунарска опрема – 512220: На овом конту евидентиран је износ од 132 хиљаде динара. На основу рачуна број 139 за набавку рачунарске опреме извршено је плаћање у износу од 82 хиљаде динара.

Ревизијом узоркованих рачуноводствених исправа нису утврђене неправилности.

2) Установа Туристичко-спортски центар „Златар“. У оквиру апропријација индиректног корисника буџетских средстава планирани су расходи за машине и опрему у износу од 2.430 хиљада динара, а извршени су у износу од 941 хиљаду динара.

Лизинг опреме за саобраћај – 512141: На овом конту евидентиран је износ од 458 хиљада динара. Закључен је уговор о финансијском лизингу број 133/2016 од 18.10.2016 године са „Porsche Leasing scg“ доо Београд за држање и коришћење два мини буса, на период од пет година, где је утврђен укупан износ рата накнаде у износу од 113.427,60 евра. Прималац лизинга се обавезао да лизинг накнаду исплати у 60 месечних рата од 945,23 евра у складу са планом отплате. Уговором о финансијском лизингу предвиђено је да је прималац лизинга држалац и корисник предмета лизинга само на уговорено време односно у периоду од пет година, дакле, уговором није предвиђено да прималац лизинга стиче право својине отплатом последње лизинг рате. По том основу, у 2016. години на име трошкова у вези са обрадом захтева и прве лизинг рате извршено је плаћање у износу од 720 хиљада динара.

Електронска опрема – 512241: На овом конту евидентиран је износ од 179 хиљада динара. На основу испостављеног рачуна број 000067/2016-NV за набавку и монтажу опреме за видеоназор, извршено је плаћање у износу од 179 хиљада динара.

5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине.

5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књижи отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Табела бр. 32 Отплата главнице домаћим кредиторима

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	13.500	13.500	12.235	12.235	91	100
2	Укупно организациона јединица	13.500	13.500	12.235	12.235	91	100
3	Укупно Општина – Група 611000	13.500	13.500	12.235	12.235	91	100

1) Општинска управа. У оквиру апропријација директног корисника буџетских средстава – Општинске управе планирани су издаци за отплату главнице домаћим кредиторима у износу од 13.500 хиљада динара, а извршени су у износу од 12.235 хиљада динара.

Извршени издаци по том основу евидентирани су на субаналитичком конту 611411 – Отплата главнице домаћим пословним банакама.

У току 2016. године, општина Нова Варош је отплаћивала главницу по Уговору о инвестиционом кредиту – кредитна партија број 00-410-840041.6 од 18.09.2014 године и

Анексу уговора број 400-302/2014-01 од 10.11.2014 и Анексу уговора број 400-324/2014-07 од 17.12.2014. године са кредитором „Комерцијалном банком“ ад Београд. „Комерцијална банка“ а.д одобрила је општини Нова Варош кредит за финансирање капиталних инвестиција и то за набавку опреме и уређаја за систем даљинског грејања. Министарство финансија – Управа за јавни дуг је дала позитивно мишљење за задуживање општине Нове Вароши, на основу кога је Скупштина општине донела Одлуку о задуживању број 06-30/12/2013-02 од 10.10.2013. године и Одлуку о измени Одлуке о задуживању број 06-41/7/2013-02 од 22.11.2013. године.

Општини Нова Варош је у 2016. години одобрено коришћење бесповратних новчаних средстава од стране Европске уније и Немачке развојне банка Kfw у износу од 17.715 евра и по том основу је умањен износ обавеза по основу кредита. Општина Нова Варош је закључила Анекс број 400-98 од 04.07.2016. године са „Комерцијалном банком“ ад, којима се умањио износ обавеза по основу кредита на 339.659 евра.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

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. Исказани су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину који су извршени у претходној и текућој години. Исто тако, исказани су подаци који су везани за утврђивање резултата пословања Општине за текућу и претходну годину.

Табела бр. 33 Извод из Биланса прихода и расхода – Образац 2

у 000 динара

Број конта	Опис	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз ревизије	Разлика
1	2	3	4	5	6
700000 + 800000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	700.724	599.285	599.285	0
700000	Текући приходи	699.069	593.319	593.319	0
710000	Порези	221.841	216.697	216.697	0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	125.805	132.517	132.517	0
712000	Порез на фонд зарада	1	1	1	0
713000	Порез на имовину	66.527	53.692	53.692	0
714000	Порез на добра и услуге	12.838	15.433	15.433	0
716000	Други порези	16.670	15.054	15.054	0
730000	Донације, помоћи и трансфери	231.669	211.738	211.738	0
731000	Донације од иностраних држава	1.272	0	0	0
733000	Трансфери од других нивоа власти	230.397	211.738	211.738	0
740000	Други приходи	243.488	163.361	163.361	0
741000	Приходи од имовине	181.517	93.784	93.784	0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	50.365	54.899	54.899	0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	4.706	5.722	5.722	0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	145	5.180	5.180	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	6.755	3.776	3.776	0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.071	1.523	1.523	0
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.019	1.350	1.350	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	52	173	173	0
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу			0	0
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу			0	0
790000	Приходи из буџета			0	0
791000	Приходи из буџета			0	0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.655	5.966	5.966	0
810000	Примања од продаје основних средстава	1.655	2.086	2.007	-79
811000	Примања од продаје непокретности	1.655	1.474	1.395	-79
813000	Примања од продаје осталих основних средстава		612	612	0
840000	Примања од продаје природне имовине		3.880	3.959	79
841000	Примања од продаје земљишта		3.880	3.959	79
400000 + 500000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	665.420	658.554	658.554	0

*Напомене уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја
завршног рачуна буџета и правилности пословања општине Нова Варош за 2016. годину*

400000	Текући расходи	430.984	449.826	449.370	-456
410000	Расходи за запослене	88.300	82.602	85.675	3.073
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	70.793	66.900	69.536	2.636
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	12.687	11.933	12.370	437
413000	Накнаде у природи	95	535	535	0
414000	Социјална давања запосленима	3.020	1.488	1.488	0
415000	Накнаде трошкова за запослене	785	1.045	1.045	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	920	701	701	0
420000	Коришћење услуга и роба	198.599	204.099	203.643	-456
421000	Стални трошкови	48.510	52.049	52.049	0
422000	Трошкови путовања	1.557	1.524	1.524	0
423000	Услуге по уговору	70.312	46.921	46.921	0
424000	Специјализоване услуге	45.141	54.451	41.915	-12.536
425000	Текуће поправке и одржавање	11.069	23.782	34.140	10.358
426000	Материјал	22.010	25.372	27.094	1.722
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.004	1.718	1.718	0
441000	Отплате домаћих камата	1.964	1.616	1.616	0
444000	Пратећи трошкови задуживања	40	102	102	0
450000	Субвенције	10.697	13.291	13.291	0
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	10.697	7.566	7.566	0
454000	Субвенције приватним предузећима		5.725	5.725	0
460000	Донације, дотације и трансфери	71.287	79.149	79.277	128
463000	Трансфери осталим нивоима власти	61.280	61.712	61.712	0
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	770	8.210	8.210	0
465000	Остале дотације и трансфери	9.237	9.227	9.355	128
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	13.020	22.329	22.329	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	13.020	22.329	22.329	0
480000	Остали расходи	47.077	46.638	43.437	-3.201
481000	Дотације невладиним организацијама	39.479	37.356	37.356	0
482000	Порези, обавезне таксе и казне	3.192	840	840	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	4.324	5.365	3.074	-2.291
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	82	0	0	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	0	3.077	2.167	-910
500000	Издаци за нефинансијску имовину	234.436	208.728	209.184	456
510000	Основна средства	233.636	208.508	208.964	456
511000	Зграде и грађевински објекти	215.024	205.186	205.186	0
512000	Машине и опрема	18.205	3.045	3.501	456
515000	Нематеријална имовина	407	277	277	0
540000	Природна имовина	800	220	220	0
541000	Земљиште	800	220	220	0
543000	Шуме и вода			0	0
	Утврђивање резултата пословања				
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	35.304			
	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит		59.269	59.269	0
	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	77.483	87.314	87.314	0
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2.715	87.314	87.314	0
	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	74.768			
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита				
	Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године				
	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања		12.236	12.236	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		12.236	12.236	0
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине				
321121	Вишак прихода и примања – суфицит	112.787	15.809	15.809	0

321122	Мањак прихода и примања - дефицит				
	Вишак прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну годину)	115.442	7.266	7.266	0
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	78.000			
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	37.442	7.266	7.266	0

Према датој табели, у консолидованим финансијским извештајима општине Нова Варош за 2016. годину, део примања је више исказан за 79 хиљада динара од износа утврђеног налазом ревизије и мање исказан за исти износ, а део расхода и издатака је више исказан за 18.528 хиљада динара и мање за исти износ у односу на налаз ревизије, чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2016. годину, остварени су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 599.285 хиљада динара, што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу од 700.724 хиљада динара, представља смањење за 101.439 хиљада динара.

5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2016. годину, текући расходи су извршени у износу од 449.826 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину у износу од 208.728 хиљада динара, што укупно износи 658.554 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 665.420 хиљада динара, представља смањење за 6.866 хиљада динара.

5.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2016. години на ОП-2347 у колони 5 консолидованог Биланса прихода и расхода – Образац 2, исказала буџетски дефицит у износу од 59.269 хиљада динара који представља разлику између укупних расхода и издатака за нефинансијску имовину (4+5) и укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (7+8). Буџетски дефицит коригован је: за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 87.314 хиљада динара. На основу извршених кориговања, на дан 31.12.2016. године у Билансу прихода и расхода је утврђен вишак прихода и примања – суфицит у износу од 15.809 хиљада динара. Међутим, као вишак прихода и примања – суфицит за пренос у наредну годину опредељено је 7.266 хиљада динара и то: као нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у колони претходна година, на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан је износ од 112.787 хиљада динара, док је као пренос суфицита за наредну годину исказан износ од 115.442 хиљаде динара, односно вишак прихода и примања је опредељен за пренос у наредну годину у већем износу од утврђеног за 2.655 хиљада динара, што је супротно члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова
- у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода на субаналитичком конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит исказан је износ од 15.809 хиљада динара, док је као пренос суфицита за наредну годину исказан износ од 7.266 хиљада динара, односно вишак прихода и примања је опредељен за пренос у наредну годину у мањем износу од 8.543 хиљаде динара, што је супротно члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и

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

- Одлуком о завршном рачуну буџета општине Нова Варош за 2016. годину (Извештај о извршењу Одлуке о буџету) утврђен је буџетски дефицит у износу од 57.939 хиљада динара, док је у консолидованом Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода исти исказан у износу од 59.269 хиљада динара, односно буџетски дефицит је неусаглашен за 1.330 хиљада динара, што је супротно члану 79. став 3. Закона о буџетском систему;
- у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у колони претходна година као износ вишка прихода и примања за пренос у наредну годину опредељен је износ од 115.442 хиљаде динара, док је буџетом за 2016. годину распоређено 85.000 хиљада динара, односно износ од 30.442 хиљаде динара није распоређен, што није у сагласности са чланом 30. став 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се у Билансу прихода и расхода приликом кориговања вишка односно мањка примања не изврши исправна корекција постоји ризик од погрешног исказивања средстава која треба одредити за пренос у наредну годину.

Уколико се Одлуком о завршном рачуну не искаже исправно резултат пословања, постоји ризик да представничком органу власти нису презентоване потпуне информације о коришћењу јавних средстава.

Препорука број 42

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исправно изврше кориговање резултата пословања и расподеле исти за пренос у наредну годину; (2) буџетом изврше распоред средстава пренетих из претходне године и (3) Одлуком о завршном рачуну, исправно утврде буџетски дефицит (суфицит) и нето финансирање у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у билансу стања на дан 31.12.2016. године у колони 4 износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године из колоне 7 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

5.3.1. Попис имовине и обавеза

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

Прописи који се примењују приликом пописа су: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини²⁸, Правилник о начину и роковима

²⁸ „Службени гласник РС“ број 70/14, 19/15, 83/15 и 13/2017

вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁹ (у даљем тексту: Правилник), као и интерни општи акт који доносе буџетски корисници. Ревизорски тим није присуствовао попису нефинансијске имовине, већ је ревизија пописа извршена на основу пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

1) Општинска управа

Начелник Општинске управе је на основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, члана 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилника о организацији буџетског рачуноводства Општинске управе, донео Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза за 2016. годину. Решењем о образовању комисија за попис образоване су: Комисија за попис опреме и ситног инвентара, Комисија за попис грађевинских објеката, Комисија за попис благајне обавеза и потраживања и Комисија за расход. Уз решење, начелник Општинске управе је донео и Упутство за обављање годишњег пописа.

Комисије су поднеле Извештаје о попису са стањем на дан 31.12.2016. године, а по основу којих је начелник Општинске управе донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза број 400-199/1/2016-07 од 20.02.2017. године.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- према подацима Републичког геодетског завода из извода непокретности утврђено је да корисник у својим пословним књигама и у пописној листи није евидентирао парцеле којима располаже, при чему је општина Нова Варош уписана као носилац права јавне својине земљишта површине најмање – 10.765.446 м² (од чега: под објектом и уз објекат – површине од 7.648.514 м²; њиве – површине од 164.339 м²; пашњака – површине од 753.621 м²; ливаде – површине од 265.298 м²; шума – површине од 1.913.189 м² и воћњака – површине од 20.485 м²);
- из помоћне евиденције земљишта која се води без детаљних података о земљишту и без исказаних површина, није могуће утврдити које земљиште се води у пословним књигама;
- попис грађевинских објеката је извршен само натурално, без исказаних површина пописаних објеката.

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине јавља се ризик од неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 43

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

2) Библиотека „Јован Томић“

Директор Библиотеке донео је Одлуку број 181-1/16 о спровођењу пописа и образовању комисија за попис. По основу Решења број 181-2/16 образоване су: Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара и Комисија за попис благајне. На основу Извештаја о попису поднесених од стране Комисија за попис, директор је донео Одлуку о усвајању Извештаја број 25-3/17.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- пописној комисији за попис основних средстава дате су пописне листе са подацима о количинама из књиговодства, супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;

²⁹ „Службени гласник РС“ број 118/13 и 137/2014

- није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, као ни попис датих аванса за нефинансијску имовину у износу од 3.493 хиљаде динара и попис обавеза у износу од 130 хиљада динара, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у Извештај о извршеном попису унесена је евиденција стања у благајни, док није извршен попис укупних новчаних средстава на свим подручјима библиотеке у оквиру КРТ-а у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Неспровођењем свеобухватног пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, те неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 44

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

3) Установа Туристичко-спортски центар „Златар“

На седници одржаној 08.12.2016. године директор Туристичко-спортског центра „Златар“ донела је Одлуку број 194-1 да се изврши редован годишњи попис имовине и обавеза. Образоване су: Комисија за попис нефинансијске имовине; Комисија за попис финансијске имовине и обавеза; Комисија за попис залиха потрошног материјала, хране и намирница, алкохолног и безалкохолног пића и Комисија за расход ситног инвентара. На основу испостављеног Извештаја о извршеном попису број 43, Управни одбор Туристичко-спортског центра „Златар“ на седници одржаној 21.02.2017. године, донео је Одлуку о усвајању извештаја.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис, што није у сагласности са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усаглашавање потраживања по основу датих аванса са дужницима, као ни попис датих аванса за нефинансијску имовину у износу од 13.207 хиљада динара, што је супротно члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неспровођењем свеобухватног пописа јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, те неусклађености потраживања са дужницима.

Препорука број 45

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

4) Предшколска установа „Паша и Наташа“

Директор Предшколске установе је на основу члана 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, донела Решење о образовању комисије за попис за 2016. годину број 73011 од 01.12.2016. године. Образоване су Комисија за попис основних средстава и Комисија за попис ситног инвентара, благајне, попис новчаних средстава и

готовинских еквивалената, потраживања и обавеза магацина. Након поднесених Извештаја о попису, на седници Управног одбора донесена је Одлука о усвајању извештаја број 6.

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- комисија за попис пре почетка пописа није сачинила План рада по коме ће вршити попис, што није у сагласности са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- није извршено усаглашавање потраживања и обавеза са повериоцима и дужницима које се врши пре пописа и пре израде финансијских извештаја, као ни попис финансијске имовине – потраживања у укупном износу од 2.457 хиљада динара и свеобухватан попис обавеза у износу од 652 хиљаде динара, што је супротно са члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- у Извештај о извршеном попису унесена је евиденција стања на подрачуну редовног пословања Предшколске установе у износу од 22 хиљаде динара, а требало је извршити попис укупних новчаних средстава на свим подрачунима предшколске установе у оквиру КРТ-а у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Уколико се не изврши свеобухватни попис имовине и обавеза, јавља се ризик од непозданих финансијских извештаја који неће садржати тачне информације о имовини и обавезама.

Препорука број 46

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

5.3.2. Актива

Укупна актива у консолидованом Билансу стања општине Нова Варош на дан 31.12.2016. године исказана је у бруто износу од 1.933.515 хиљада динара и нето износу од 1.619.767 хиљаде динара. Укупна актива састоји се од нефинансијске имовине у износу од 1.500.584 хиљаде динара и финансијске имовине у износу од 119.183 хиљаде динара.

(А) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина општине Нова Варош састоји се од:

Група	Стање на дан 31.12.2016. године (нето)
011000- Некретнине и опрема	1.172.761
014000- Природна имовина	31.805
015000- Нефинансијска имовина у припреми и аванси	284.092
016000- Нематеријална имовина	9.923
021000- Залихе	119
022000- Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	1.884
Укупна нефинансијска имовина	1.500.584

Зграде и грађевински објекти (011100)

Зграде и грађевински објекти исказани су у консолидованом билансу стања у нето износу од 1.092.335 хиљада динара. У пословним књигама директног корисника буџетских средстава исказан је износ од 895.500 хиљада динара, а износ од 196.835 хиљада динара је из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава. Зграде и грађевински објекти исказани су код индиректних корисника буџетских средстава: (1) МЗ Акмачићи 6.675 хиљада динара, (2) МЗ Бела Река 3.139 хиљада динара, (3) МЗ Божетићи 3.985 хиљада динара, (4) МЗ Драгалица 360 хиљада динара, (5) МЗ Јасеново 150 хиљада динара, (6) МЗ Нова Варош 2.315 хиљада динара, (7) МЗ Радоња 7.217 хиљада динара, (8) МЗ Рутоши 4.010 хиљада динара, (9)

Дома културе „Јован Томић“ 24.014 хиљада динара, (10) Библиотеке „Јован Томић“ 445 хиљада динара, (11) Установе Туристичко-спортског центра „Златар“ 106.766 хиљада динара и (12) Предшколске установе „Паша и Наташа“ 37.759 хиљада динара.

Општина Нова Варош. Општина Нова Варош води помоћну књигу основних средстава у којој су исказани грађевински објекти и зграде укупне садашње вредности од 895.500 хиљада динара и то: стан солидарности 5.109 хиљада динара, крило нове зграде скупштине општине 13.120 хиљада динара, гаража у новој згради 31 хиљада динара, зграда тржишта рада 899 хиљада динара, просторије центра за социјални рад 5.398 хиљада динара, остале пословне зграде 3.196 хиљада динара, магацин Дирекције 470 хиљада динара, објекат за прераду меса 6.693 хиљаде динара, фабричка хала 147.273 хиљаде динара, зграда „INEX“ а.д 22.492 хиљаде динара, фабрика „Божетићи“ 20.465 хиљада динара, обућара 8.809 хиљада динара, путеви и мостови 545.848 хиљада динара, водовод Бистрица 5.997 хиљада динара, канализација Петловац 25.506 хиљада динара, канализација Златар 541 хиљада динара, Јавна расвета 16.189 хиљада динара, Авантура парк 1.676 хиљада динара, спортски терени Амзићи 928 хиљада динара и опрема за жичару 64.860 хиљада динара.

Уговором о купопродаји са „Јубмес банком“ ад Београд, општина Нова Варош је у 2016. години прибавила непокретности у јавну својину производне хале и помоћне зграде на катастарској парцели 490/1, КО Нова Варош по цени од 382.500 евра у шест годишњих рата. Сагласно члану 4. Уговора, Општина је стекла право да се код Катастра непокретности може укњижити као власник на предметној непокретности.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- општина Нова Варош у својим пословним књигама није евидентирала укупну вредност прибављене непокретности у јавну својину – производне хале и помоћне зграде на катастарској парцели 490/1, чиме је за 38.400 хиљада динара мање исказана вредност тог облика имовине у активи консолидованог биланса стања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Општина је по Уговору о санацији производног погона „Инова“ у својим пословним књигама евидентирала 2.070 хиљада динара на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти уместо на конту 015100 – Нефинансијска имовина у припреми, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном калсификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Дом културе „Јован Томић“. У билансу стања на дан 31.12.2016.године исказана је нето вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 24.014 хиљада динара.

Библиотека „Јован Томић“. У Билансу стања су евидентиране пословне зграде укупне садашње вредности у износу од 445 хиљада динара.

Установа ТСЦ „Златар“. У билансу стања евидентиране су зграде и грађевински објекти нето садашње вредности у износу од 106.766 хиљада динара и то: ски кућа 1.672 хиљаде динара, спортски рекреациони објекти 16.428 хиљада динара и ски стаза 88.666 хиљада динара. Туристичко-спортски центар води књигу помоћних средстава по сваком средству понаособ. У картицама основних средстава исказане су набавне вредности основног средства, амортизациона стопа, као и отпис имовине пре 2016. године, као и у самој 2016. години. Туристичко-спортски центар „Златар“ је по основу извршених улагања у адаптацију базена који се налази у саставу хотала Панорама, а који је у власништву компаније „Рекреатурс“ ад Београд увећао вредност нефинансијске имовине.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да су извршена улагања на адаптацији базена у саставу хотела Панорама (који није у власништву као ни коришћењу датом од стране носиоца јавне својине), у пословним књигама ТСЦ евидентирана на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти у износу од најмање 4.989

хиљада динара, чиме је за тај износ у Билансу стања на дан 31.12.2016. године више исказана вредност тог облика имовине, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предшколска установа „Паша и Наташа“. У билансу стања на дан 31.12.2016. године исказана је нето вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 37.759 хиљада динара. Предшколска установа „Паша и Наташа“ води помоћну књигу основних средстава у којој су исказани грађевински објекти и зграде укупне садашње вредности од 40.463 хиљаде динара и то: једна зграда 39.304 хиљаде динара, ограда око вртића 1.042 хиљаде динара и базен 117 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:

- у главној књизи Установе вредност зграда и грађевинских објеката мање је исказана за износ од 2.704 хиљаде у односу на стање по помоћној књизи основних средстава, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Предшколска установа „Паша и Наташа“ није у својим пословним књигама на синтетичком конту 011100 – Зграде и грађевински објекти евидентирала износ од 1.625 хиљада динара по основу улагања на име капиталног одржавања објеката за потребе образовања, при чему је за вредност тих улагања мање исказана вредност тог облика имовине у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Опрема (011200)

У консолидованом билансу стања општине Нова Варош исказана је опрема у нето износу од 76.855 хиљада динара. У пословним књигама директних корисника буџетских средстава исказан је износ од 33.495 хиљада динара, а износ од 43.360 хиљада динара је преузет из завршних рачуна индиректних корисника буџетских средстава. Опрема је исказана код индиректних корисника буџетских средстава: (1) МЗ Акмачићи у износу од 425 хиљада динара, (2) МЗ Драглица у износу од 18 хиљада динара, (3) МЗ Јасеново у износу од 67 хиљада динара, (4) МЗ Радоиња у износу од 122 хиљаде динара, (5) МЗ Рутоши у износу од 121 хиљаду динара, (6) МЗ Вранеша 122 хиљаде динара, (7) Дома културе „Јован Томић“ у износу од 528 хиљада динара, (8) Библиотеке „Јован Томић“ од 1.149 хиљада динара, (9) Установе Туристичко-спортског центра „Златар“ у износу од 37.693 хиљаде динара и (10) Предшколске установе „Паша и Наташа“ у износу од 3.115 хиљада динара.

Дом културе „Јован Томић“. У билансу стања Дома културе евидентирана је опрема укупне садашње вредности у износу од 528 хиљада динара.

Библиотека „Јован Томић“. У билансу стања Библиотеке евидентирана је опрема укупне садашње вредности у износу од 1.149 хиљада динара.

Предшколска установа „Паша и Наташа“. У билансу стања евидентирана је опрема укупне садашње вредности у износу од 3.115 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у главној књизи Предшколске установе вредност опреме мање исказана за износ од 348 хиљада у односу на стање по помоћној књизи основних средстава, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остале некретнине и опрема (011300)

Остале некретнине и опрема су исказане у износу од 3.571 хиљаду динара, који је преузет из биланса стања индиректних корисника буџетских средстава и то: (1) Библиотеке „Јован Томић“ 51 хиљаду динара и (2) Установе Туристичко-спортског центра „Златар“ 3.520 хиљада динара.

Установа Туристичко-спортски центар „Златар“. Укупна садашња вредност некретнина и опреме у билансу стања исказана је у износу од 3.520 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су у главној књизи ТСЦ „Златар“ остале некретнине и опрема евидентирани у вишем износу од 262 хиљаде динара у односу на стање у помоћној књизи, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Земљиште (014100)

У консолидованом билансу стања вредност земљишта је исказана у износу од 31.425 хиљада динара, који је преузет из пословних књига Општине.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да општина Нова Варош у својим пословним књигама није евидентирала земљиште са којим располаже, површине од најмање 10.765.446 м², што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Шуме и вода (014300)

У консолидованом билансу стања вредност шума и вода је исказана у износу од 380 хиљада динара, који је преузет из пословних књига директних корисника буџетских средстава.

Нефинансијска имовина у припреми (015100)

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у нето износу од 267.392 хиљаде динара, који је преузет из финансијских извештаја: (1) директних корисника буџетских средстава у износу од 251.609 хиљада динара; (2) Установе Туристичко-спортског центра „Златар“ 15.760 хиљада динара и (3) Предшколске установе „Паша и Наташа“ 23 хиљаде динара.

Директни корисници буџетских средстава. У пословним књигама директних буџетских корисника евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 251.609 хиљада динара и то: кров општине 5.352 хиљаде динара, локални путеви 136.343 хиљаде динара, водоводна и канализациона инфраструктура у припреми 60.128 хиљада динара и опрема за грејање 49.786 хиљада динара.

Установа Туристичко-спортски центар „Златар“. У билансу стања Туристичко-спортског центра евидентирана је нефинансијска имовина у припреми у износу од 15.760 хиљада динара која се односи на опрему за образовање, науку, културу и спорт.

Аванси за нефинансијску имовину (015200)

Аванси за нефинансијску имовину исказани су у консолидованом билансу стања у износу од 16.700 хиљада динара и исти су преузети из финансијских извештаја: Библиотеке „Јован Томић“ 3.493 хиљаде динара и Установе Туристичко-спортског центра „Златар“ у износу од 13.207 хиљада динара.

Библиотека „Јован Томић“. Библиотека је у билансу стања исказала авансе за нефинансијску имовину у износу од 3.493 хиљаде динара.

Установа Туристичко-спортски центар „Златар“. У билансу стања аванси за нефинансијску имовину исказани су у износу од 13.207 хиљада динара.

(А) Туристичко спортски центар „Златар“ је са О.З.З „Индустроградња“ закључио уговор 2013. године о адаптацији смештајних јединица у оквиру хотела „Панорама“ Партија 3 – електроинсталације. Уговорена вредност је била 1.884 хиљаде динара без ПДВ, односно 2.261 хиљада динара са ПДВ. О.З.З „Индустроградња“ је доставила Окончану ситуацију број 28 од 11.03.2014. године, коју је оверио надзорни орган.

(Б) Туристичко спортски центар „Златар“ је 30.12.2013. године закључио са О.З.З „Индустроградња“ Београд, Уговор број 374 који се односи на санацију подова и зидова у смештајним јединицама хотела Панорама, уговорене вредности радова од 5.494 хиљаде динара са ПДВ-ом. Извођачу је извршено авансно плаћање у уговореном износу по достављању банкарске гаранције за повраћај аванса са роком важења до 15.02.2014. године и менично овлашћење за добро извршење посла са роком важења 30 дана дужим од истека

рока за коначно извршење посла. Међутим, I привремена ситуација која је оверена од стране надзорног органа, испостављена је тек 06.03.2014. године на износ од 3.702 хиљаде динара, која је прецртана и на истој је уписан износ од 2.081 хиљаду динара. Уз I привремену ситуацију испостављена је и спецификација на којој су количине радова прецртане и по истој вредност изведених радова је 1.734 хиљаде динара без ПДВ-а. У рачуноводству ТСЦ „Златар“ нису поседовали било какву исправу поред горе наведених.

Одговорно лице ТСЦ „Златар“ је дало Изјаву да по предметном Уговору није испостављена Окончана ситуација, као ни коначни рачун и да нема сазнања да ли су ти радови у уговореном обиму и изведени. Дакле, важеће банкарске гаранције за повраћај аванса је истекло 14.02.2014. године, при чему иста није продужена, као ни активирана.

(В) Туристичко-спортски центар „Златар“ је 30.12.2013. године закључио са О.З.З „Индустроградња“ Уговор број 373 који се односи на адаптацију смештајних јединица хотела Панорама – подполагачки радови, електроинсталације и замена врата, уговорене вредности од 2.022 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговором је било предвиђено 100% авансно плаћање уз обавезу извођача да достави банкарску гаранцију за повраћај аванса, као и банкарску гаранцију за добро извршење посла у висини од 10% уговорене вредности без ПДВ-а са роком важења 30 дана дужим од истека рока за коначно извршење посла. Међутим, извођачу радова је извршено авансно плаћање и ако је уместо банкарске гаранције како је уговорено доставио меницу са меничним овлашћењем на износ датог аванса и роком важења 30 дана дужим од истека рока за коначно извршење посла. Извођач је такође доставио меницу са меничним овлашћењем за извршење посла на износ од 168 хиљада динара иако је био у обавези да достави банкарску гаранцију.

Извођач је био у обавези да изврши уговорне обавезе у року од 30 дана од дана потписивања уговора, односно до 31.01.2014. године. У поступку ревизије нису нам достављене рачуноводствене исправе о извршеним уговорним обавезама извођача за шта је извршено 100% авансно плаћање. Дакле и меницама које су достављене уместо банкарске гаранције је истекао рок важења.

(Г) По закљученом Уговору број 365 од 27.12.2013. године о набавци радова на адаптацији купатила и спољних тераса хотела „Панорама“ са извођачем „Ангор“ доо из Крагујевца извршено је авансно плаћање у износу од 5.058 хиљада динара. Извођач радова се Уговором обавезао да изврши испоруку и уградњу добара у року од 30 дана од дана потписивања уговора, међутим окончану ситуацију број 112 је испоставио 10.06.2014. године са вредношћу изведених радова од 5.058 хиљада динара без ПДВ-а. Окончану ситуацију оверио је надзорни орган.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- у пословним књигама евидентирани су аванси за нефинансијску имовину у износу од 6.942 хиљаде динара и исти су исказани у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, а по основу извршеног авансног плаћања извођачима радова: (а) О.З.З „Индустроградња“ Београд по Уговору број 373/1 од 30.12.2013. године и (б) „Ангор“ доо Крагујевац по Уговору број 365 од 27.12.2013. године, а с обзиром да су испостављене Окончане ситуације за наведени износ више су евидентирани и у Билансу стања више исказани аванси за нефинансијску имовину у односу на стварно стање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- по Уговору број 374 од 30.12.2013. године извођачу О.З.З „Индустроградња“ Београд је извршено авансно плаћање у износу од 5.494 хиљада динара, а с обзиром да извођач није извршио уговорене радове при чему је истекла и банкарска гаранција за повраћај аванса, наручилац је поступио супротно члановима 8. и 10. наведеног Уговора и члану 59. Закона о буџетском систему;

- по Уговору број 373 од 30.12.2013. године извођачу О.З.З „Индустроградња“ Београд је извршено авансно плаћање у износу од 2.022 хиљаде динара, иако извођач није доставио банкарску гаранцију за повраћај аванса, као и банкарску гаранцију за добро извршење посла како је уговорено, већ менице, при чему извођач није ни извршио уговорене радове, поступљено је супротно члановима 8. и 10. наведеног Уговора и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Нематеријална имовина (016100)

Нематеријална имовина исказана је у консолидованом билансу стања у износу од 9.923 хиљаде динара. Нематеријална имовина у том износу исказана је у пословним књигама директних корисника буџетских средстава у износу од 2.937 хиљада динара и у билансима стања индиректних корисника буџетских средстава: (1) Библиотеке „Јован Томић“ у износу 6.879 хиљада динара и (2) Предшколске установе „Паша и Наташа“ у износу од 107 хиљада динара.

Залихе потрошног материјала (022200)

Залихе потрошног материјала исказане су у консолидованом билансу стања у износу од 1.825 хиљада динара и преузете су из биланса стања индиректних корисника буџетских средстава: (1) Установе Туристичко-спортског центра „Златар“ 1.710 хиљада динара и (2) Предшколске установе „Паша и Наташа“ 115 хиљада динара.

Ризик

Уколико се настави са исказивањем имовине у билансу стања која није у власништву корисника буџетских средстава јавља се ризик од нереалног исказивања имовине. Невођењем помоћне књиге основних средстава или вођењем књиге која не садржи све потребне податке, јавља се ризик од нејасног и непрецизног исказивања дате имовине у финансијским извештајима директних и индиректних корисника буџетских средстава. Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака, исказано стање у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала. Уколико се настави са нереалним исказивањем аванса за нефинансијску имовину, јавља се ризик од неисправног обелодањивања те билансне позиције.

Препорука број 47

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) исправно и свеобухватно евидентирају имовину у својим пословним књигама и исту исказу у билансу стања; (2) усагласе помоћну књигу основних средстава са главном књигом и (3) исправно евидентирају авансе за нефинансијску имовину и предузму мере којима ће осигурати испуњење уговорних обавеза од стране извођача.

(Б) Финансијска имовина

У консолидованом Билансу стања општине Нова Варош финансијска имовина исказана је у износу од 156.980 хиљада динара, са структуром датом у табели испод.

Група	Стање на дан 31.12.2016. године
111000- Дугорочна финансијска имовина	4.991
121000- Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	45.117
122000- Краткорочна потраживања	19.271
123000- Краткорочни пласмани	4.734
131000- Активна временска разграничења	82.867
Укупна финансијска имовина	156.980

Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима (111800)

У консолидованом билансу стања је на овој билансној позицији исказан износ од 4.380 хиљада динара. Одлуком Скупштине општине у 2016. години, укинута је Фонд за привредни развој општине Нова Варош, који је краткорочне кредите у 2006. години доделио по основу конкурса предузећима. Гашењем истог Општина је преузела обавезу да наплати дате

кредите, по основу кога су поднете извршне исправе. Према информацији из Општинске управе извршења нису спроведена јер предузећа којима су додељени кредити немају имовину из које би се наплатила потраживања.

Домаће акције и остали капитал (111900)

У консолидованом билансу стања је на овој билансној позицији исказан износ од 611 хиљада динара и односи се на оснивачки капитал који општина Нова Варош има у: (а) „Енергији Златар“ доо у износу од 600 хиљада динара; (б) хиљаду динара у ЈП „3. септембар“ и (в) у Регионалној санитарној депонији „Бањица“ доо 10 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у пословним књигама Општине није на синтетичком конту 111900 – Домаће акције и остали капитал евидентиран износ учешћа у капиталу Јавног предузећа „3. Септембар“ и „Енергији Златар“ доо Нова Варош у укупном износу од 31.758 хиљада динара, за колико је мање исказана финансијска имовина у активи Консолидованог биланса стања на дан 31.12.2016. године, што је супротно члановима 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Жиро и текући рачун (121100)

На билансној позицији жиро и текући рачун исказан је износ од 45.117 хиљада динара, који је преузет из биланса стања корисника буџетских средстава.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у консолидованом билансу стања није извршено усаглашавање финансијске имовине (која се односи на групу конта 121000) у активи са изворима те имовине у пасиви за износ од 2.743 хиљаде динара, што није у сагласности са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања (122100)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 19.271 хиљаду динара који је преузет из пословних књига директног корисника буџетских средстава у износу од 5.927 хиљада динара и биланса стања индиректних корисника буџетских средстава: (1) Дома културе „Јован Томић“ 95 хиљада динара, (2) Установе Туристичко-спортског центра „Златар“ 10.792 хиљаде динара и (3) Предшколске установе „Паша и Наташа“ 2.457 хиљада динара.

Дом културе „Јован Томић“. У финансијском извештају Дома културе „Јован Томић“ приказана су потраживања од купаца у износу од 95 хиљада динара.

Установа Туристичко-спортски центар „Златар“. У билансу стања исказана су потраживања у износу од 10.792 хиљаде динара.

Предшколска установа „Паша и Наташа“. У билансу стања Предшколске установе „Паша и Наташа“ исказана су потраживања у износу од 2.457 хиљада динара и то: потраживања од купаца у износу од 2.281 хиљаду динара и потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 176 хиљада динара.

Краткорочни кредити (123100)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 632 хиљаде динара који је преузет из пословних књига директног корисника буџетских средстава.

Дати аванси, депозити и кауције (123200)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 2.877 хиљада динара који је преузет из финансијских извештаја корисника буџетских средстава: (1) Општине у износу од 150 хиљада динара и (2) Установе Туристичко-спортског центра „Златар“ 2.727 хиљада динара.

Установа Туристичко-спортски центар „Златар“. У билансу стања исказни су дати аванси, депозити и кауције у износу од 2.727 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су у пословним књигама евидентирани дати аванси, депозити и кауције у износу од 2.727 хиљада динара по основу датих аванса извођачу радова „Бохор“ доо Ужице на име извођења текућих поправки и одржавања на хотелу „Панорама“, а с обзиром да је испостављена Окончана ситуација за наведени износ више су евидентирани дати аванси и исти више исказани у Билансу стања у односу на стварно стање, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Остали краткорочни пласмани (123900)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 1.225 хиљада динара који је преузет из биланса стања Установе Туристичко-спортског центра „Златар“, а који се односи на потраживања за више плаћени порез на додату вредност.

Активна временска разграничења (131000)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 82.867 хиљада динара. У консолидовани биланс стања укључени су износи из главне књиге директног корисника у износу од 62.554 хиљаде динара и из биланса стања следећих индиректних корисника: (1) МЗ Бела река у износу од две хиљаде динара и МЗ Јасеново у износу од хиљаду динара; (2) Дома културе „Јован Томић“ у износу од 334 хиљаде динара; (3) Библиотеке „Јован Томић“ у износу од 3.626 хиљаде динара; (4) Установе Туристичко-спортског центра „Златар“ у износу од 15.689 хиљада динара; (5) Предшколска установа „Паша и Наташа“ у износу од 652 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су у Консолидованом билансу стања активна временска разграничења (група конта 131000) исказана у вишем износу од најмање 5.700 хиљада динара у односу на одређена конта у класи 200000 – Обавезе између којих треба да постоји билансна равнотежа, што је супротно члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са нереалним исказивањем датих аванса, јавља се ризик од неисправног обелодањивања те билансне позиције.

Уколико се у консолидованом билансу стања не успостави равнотежа између појединих облика финансијске имовине у активи са изворима у пасиви, јавља се ризик да није извршено потпуно евидентирање пословних промена у главној књизи.

Препорука број 48

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

5.3.3. Пасива

Домаће дугорочне обавезе (211000)

У консолидованом билансу стања исказане су домаће дугорочне обавезе у износу од 49.314 хиљада динара, при чему је тај износ преузет из пословних књига директних корисника буџетских средстава у износу од 35.578 хиљада динара, а односи се на обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака и биланса стања Установе Туристичко-спортског центра „Златар“ у износу од 13.736 хиљада динара који се односи на дугорочне обавезе за финансијске лизинге.

Општина Нова Варош је закључила са „Комерцијалном банком“ ад Београд Уговор о инвестиционом кредиту - кредитна партија број 00410-840041.6 од 18.09.2014. године.

Комерцијална банка је одобрила дугорочни кредит општини, који је намењен за финансирање капиталних инвестиција и то: за набавку опреме и уређаја за систем даљинског грејања.

Туристичко-спортски центар „Златар“ је закључио са „PORSHE LEASING SCG“ Доо уговор о финансијском лизингу број 133/2016 од 18.10.2016. године. Уговор је закључен на период од пет година. Туристичко-спортски центар „Златар“ је набавио два комби возила у вредности од 13.736 хиљада динара.

Обавезе по основу накнада запосленима (232000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године исказане су обавезе за накнаде запосленима у износу од 11 хиљада динара, при чему је тај износ преузет из биланса стања индиректних корисника буџетских средстава и то: (1) Библиотеке „Јован Томић“ три хиљаде динара и (2) Установе Туристичко-спортског центра „Златар“ осам хиљада динара.

Службена путовања и услуге по уговору (237000)

У консолидованом билансу стања на дан 31.12.2016. године исказане су обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у износу од 332 хиљаде динара.

Обавезе по основу отплате домаћих камата (241100)

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе по основу отплате домаћих камата у износу од 113 хиљада динара.

Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања (241400)

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе по основу пратећих трошкова задуживања у износу од 323 хиљаде динара.

Примљени аванси (251100)

У консолидованом билансу стања исказани су примљени аванси у износу од 783 хиљаде динара, који су преузети из биланса стања Установе Туристичко-спортског центра „Златар“ и односе се на услуге унапред плаћеног смештаја.

Добављачи у земљи (252100)

У консолидованом билансу стања исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 64.817 хиљада динара, који је преузет из биланса стања директних корисника буџетских средстава у износу од 61.967 хиљада динара и биланса стања индиректних корисника буџетских средстава: (1) МЗ Бела Река две хиљаде динара; (2) МЗ Јасеново једна хиљада динара; (3) МЗ Вранеша девет хиљада динара; (4) Дома културе 313 хиљада динара; (5) Библиотеке „Јован Томић“ 130 хиљада динара; (6) Установе Туристичко-спортског центра „Златар“ 1.743 хиљаде динара и (7) Предшколске установе „Паша и Наташа“ 652 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у билансу стања Установе ТСЦ „Златар“ а самим тим и у консолидованом билансу стања општине Нова Варош нису исказане обавезе према добављачима у износу од 1.894 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току ревизије упућено је 77 захтева за потврду стања обавеза према добављачима (конфирмације). Добијено је 60 одговора или 77%, што је дато у следећој табели:

Табела бр. 36 Потврде салда

у 000 динара

Р. бр.	Организациона јединица	Упућено	Одговорено	Стање по књигама	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказано	Мање исказано
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	25	19	59.610	57.461	2.162	13
2	Дом културе „Јован Томић“	11	7	144	144	-	-
3	Библиотека „Јован Томић“	8	7	122	115	7	-
4	Предшколска установа „Паша и Наташа“	15	10	617	622	32	37

5	ТСЦ „Златар“	18	16	1.726	16.773	-	15.047
Укупно организационе јединице (1-5)		77	59	62.219	75.115	2.201	15.097

Утврђено је да постоје одступања између књиговодственог стања и конфирмацијом потврђених обавеза:

(1) код Општинске управе су у пословним књигама више исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 2.162 хиљаде динара, а односе се на: ЈП ЕПС Београд – Огранак ЕПС Снабдевање – 714 хиљада динара (рачун за уличну расвету за месец децембар 2016. године, који гласи на Дирекцију за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош, чије обавезе је од 01.12.2016. године преузела Општина), „Грађевинар“ д.о.о – 1.184 хиљаде динара по III Привременој ситуацији за радове на санацији производног погона „Инова“ у индустријској зони у Новој Вароши и „Маја“ СЗТП – 264 хиљаде динара за зимско одржавање путева за које је рачун издат у 2017. години, а услуга је извршена у децембру 2016. године.

(2) код ТСЦ „Златар“ су у пословним књигама мање исказане обавезе од обавеза потврђених конфирмацијом у износу од 15.047 хиљада динара, а односе се на: „Recreatours“ а.д. – 12.874 хиљаде динара по основу закупа хотела „Панорама“ на Златару (обавезе за закуп у укупном износу од 12.282 хиљаде динара по ИОС од 30.11.2016. године су у потпуности оспорене док се стање међусобних дуговања и потраживања по Уговору број: 78/2013 не усагласи), „Згиб“ д.о.о – 1.894 хиљаде динара по окончаној ситуацији за изведене радове на Балон хали, ЈП ЕПС Београд – Огранак ЕПС Снабдевање – 167 хиљада динара, „Грађевинар“ д.о.о – 110 хиљада динара и Болеро НТ д.о.о – три хиљаде динара.

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2016. години, код директних и индиректних корисника буџетских средстава.

Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 124 хиљаде динара и то: 1) на групи конта 463000 на програмској активности Социјална заштита неklasификована на другом месту на позицији Месечне накнаде самохраним родитељима без сталног запослења у износу од 99 хиљада динара извршењем преко износа одобрене апропријације и 2) на групи конта 426000 на програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина у износу од 25 хиљада динара по неплаћеном рачуну за пакет прописа, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

Предшколска установа „Паша и Наташа“ је преузела обавезе из осталих извора финансирања у већем износу за 1.457 хиљада динара од планираних средстава и то на групама конта: (а) 413000 у износу од 101 хиљаду динара; (б) 414000 у износу од 283 хиљаде динара; (в) 415000 у износу од 348 хиљада динара; (г) 421000 у износу од 236 хиљаде динара од чега је 163 хиљаде динара извршено преко износа апропријације, а 73 хиљаде динара по неплаћеним рачунима за осигурање; (д) 424000 у износу од 415 хиљада динара и то 402 хиљаде динара је извршено преко износа апропријације, а 13 хиљада динара по неплаћеним рачунима за обавештавање о ЕУ конкурсима; (ђ) 425000 у износу од девет хиљада динара од чега је осам хиљада динара извршено преко износа апропријације, а једна хиљада динара по неплаћеном рачуну за поправку аутомобила; (е) 483000 у износу од 62 хиљаде динара и (ж) 512000 у износу од три хиљаде динара, а да нису подносили захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Остале обавезе из пословања (254900)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од четири хиљаде динара, које су преузете из биланса стања Установе Туристичко-спортског центра „Златар“.

Разграничени плаћени расходи и издаци (291200)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 10.750 хиљада динара. У консолидовани биланс стања укључени су износи из биланса стања директних корисника

буџетских средстава у износу од 4.530 хиљада динара и биланса стања следећих корисника: (1) Библиотеке „Јован Томић“ 3.493 хиљаде динара и (2) Установе Туристичко-спортског центра „Златар“ 2.727 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентваних докумената утврђено је да су у главној књизи трезора краткорочни кредити које је Фонд за привредни развој општине Нова Варош доделио привредним субјектима у износу од 4.380 хиљада динара, евидентирани задужењем конта 111811 – Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима и одобрењем конта 291211 – Плаћени аванси за набавку материјала, уместо одобрењем конта 311500 – Извори новчаних средстава, што није у сагласности са члановима 12. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чиме су у Консолидованом билансу стања разграничени плаћени расходи и издаци исказани у вишем износу.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања (291300)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 17.075 хиљада динара. У консолидовани биланс стања укључени су износи из пословних књига директних корисника буџетских средстава у износу од 5.421 хиљаду динара и биланса стања индиректних корисника: (1) Дома културе 95 хиљада динара; (2) Установе Туристичко-спортског центра „Златар“ 9.102 хиљаде динара и (3) Предшколске установе „Паша и Наташа“ 2.457 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да су у главној књизи Туристичко-спортског центра „Златар“ потраживања од купаца у земљи евидентирана у износу од 10.603 хиљаде динара, док су обрачунати ненаплаћени приходи и примања евидентирани у износу од 9.102 хиљаде динара, односно између наведених конта није успостављена равнотежа у износу од 1.501 хиљаду динара, што је супротно члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остала пасивна временска разграничења (291900)

У консолидованом билансу стања исказан је износ од 708 хиљада динара. Из биланса стања директних корисника буџетских средстава преузет је износ од 506 хиљада динара, а из биланса стања Установе Туристичко-спортског центра „Златар“ износ од 202 хиљаде динара.

Ризик

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик од потцењивања наведене билансне позиције.

Неусаглашавањем обавеза и потраживања са повериоцима и дужницима, јавља се ризик од погрешног исказивања билансне позиције обавеза, као и од настанка спорова са повериоцима и дужницима.

Уколико се настави са извршавањем расхода из осталих извора финансирања, а да пре тога нису отворене одговарајуће апропријације постоји ризик од непотпуног исказивања одобрених апропријација у планском делу Извештаја о извршењу буџета.

Препорука број 49

Препоручујемо одговорним лицима: (1) да евидентирају обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (2) да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима; (3) преузимају обавезе до озноса одобрене апропријације и (4) подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање (повећање) одговарајуће апропријације из осталих извора финансирања.

Капитал (310000)

Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100). У консолидованом билансу стања општине Нова Варош на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 1.498.581 хиљаду динара.

Нефинансијска имовина у залихама (311200). У консолидованом билансу стања општине Нова Варош је исказана вредност на тој билансној позицији у износу од 1.825 хиљада динара који је преузет из: биланса стања Установе ТСЦ „Златар“ у износу од 1.710 хиљада динара и ПУ „Паша и Наташа“ у износу од 115 хиљада динара.

Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита (311300). У консолидованом билансу стања општине Нова Варош је исказана вредност на тој билансној позицији у износу од 35.578 хиљада динара.

Финансијска имовина (311400). У консолидованом билансу стања општине Нова Варош на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 611 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да у пословним књигама Општине није евидентирано учешће у капиталу Јавног предузећа „3. Септембар“ и „Енергије Златар“ доо Нова Варош у укупном износу од 31.758 хиљада динара, за колико је мање исказана финансијска имовина у активи, као и извори те имовине у пасиви Консолидованог биланса стања на дан 31.12.2016. године.

Извори новчаних средстава (311500). У консолидованом билансу стања општине Нова Варош на дан 31.12.2016. године исказани су у износу од 1.331 хиљаду динара.

Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године (311600). У консолидованом билансу стања на тој буџетској позицији није исказан износ.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да у Консолидованом билансу стања на синтетичком конту 311600 – Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године нису исказана средства у износу од 12.236 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 и буџетских фондова.

Пренета неутрошена средства из ранијих година (311700). Ова средства су у консолидованом билансу стања исказана у износу од 604 хиљаде динара.

Вишак прихода и примања–суфицит (321121). У Консолидованом билансу стања вишак прихода и примања је исказан у износу од 15.809 хиљада динара.

Ризик

Неправилним евидентирањем пословних промена у оквиру класе конта 300000 – Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција и по том основу погрешном исказивању у билансу стања постоји ризик да није успостављена равнотежа између имовине у активи и извора у пасиви.

Препорука број 50

Препоручујемо одговорним лицима: да у пословним књигама исправно евидентирају пословне промене у оквиру класе 300000 – Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансну евиденцију и по том основу исправно искажу њихову вредност у билансу стања у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима општине за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.-31.12.2016. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 7.297 хиљада динара и издаци у износу од 220.963 хиљаде динара, што значи да је исказан мањак примања у износу од 213.666 хиљада динара.

Табела бр. 37 Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима

у 000 динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	ПРИМАЊА	1.655	7.297
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.655	5.966
810000	Примања од продаје основних средстава	1.655	2.086
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		1.331
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		1.331
	ИЗДАЦИ	234.436	220.963
500000	Издаци за нефинансијску имовину	234.436	208.728
510000	Основна средства	233.636	208.508
540000	Природна имовина	880	220
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		12.235
610000	Отплата главнице		12.235
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак примања		
	Мањак примања	232.781	213.666

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2016. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 600.616 хиљада динара, новчани одливи у износу од 670.789 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 45.118 хиљада динара.

Табела бр. 38 Извод из Извештаја о новчаним токовима

у 000 динара

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	700.724	600.616
700000	Текући приходи	699.069	593.319
710000	Порези	221.841	216.697
730000	Донације, помоћи и трансфери	231.669	211.738
740000	Други приходи	243.488	163.361
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.071	1.523
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
790000	Приходи из буџета		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.655	5.966
810000	Примања од продаје основних средстава	1.655	2.086
840000	Примања од продаје природне имовине		3.880
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		1.331
910000	Примања од задуживања		1.331
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	665.420	670.789
400000	Текући расходи	430.984	449.826
410000	Расходи за запослене	88.300	82.602
420000	Коришћење услуга и роба	198.599	204.099
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.044	1.718
450000	Субвенције	10.697	13.291
460000	Донације, дотације и трансфери	71.287	79.149
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	13.020	22.329
480000	Остали расходи	47.077	46.638
500000	Издаци за нефинансијску имовину	234.436	208.728
510000	Основна средства	233.636	208.508
540000	Природна имовина	800	220
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине		12.235
610000	Отплата главнице		12.235
620000	Набавка финансијске имовине		
	Вишак новчаних прилива	35.304	
	Мањак новчаних прилива		70.173
	Салдо готовине на почетку године	78.035	115.823

Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	716.970	615.772
Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	16.246	15.156
Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	679.182	686.477
Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	13.762	15.688
Салдо готовине на крају године	115.823	45.118

5.6. Остали извештаји

Одлуком о буџету општине Нова Варош за 2016. годину планирана су средства резерве у укупном износу од 12.000 хиљада динара и то за сталну резерву у износу од 2.000 хиљада динара и за текућу резерву у износу од 10.000 хиљада динара. Председник привременог органа је донео једно Решење о употреби средстава сталне буџетске резерве у износу од 360 хиљада динара и шест Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у износу од 3.223 хиљаде динара. Председник општине Нова Варош је донео 14 Решења о употреби средстава текуће буџетске резерве у износу од 5.638 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је директни корисник буџетских средстава на Разделу 1, Глава 1.01 економска класификација 465000 – Остале донације, дотације и трансфери преузела обавезу и извршила расходе у вишем износу од износа одобрене апропријације за 24 хиљаде динара пре 29.12.2016. године када је донето Решење о коришћењу средстава текуће буџетске резерве у износу од 60 хиљада динара, што је супротно члану 61. став 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода и преузимањем обавеза изнад износа одобрених апропријација пре доношења решења о употреби текуће буџетске резерве којом се та апропријација увећава јавља се ризик од ненаменског коришћења средстава.

Препорука број 51

Препоручујемо одговорним лицима да доносе решења о употреби текуће буџетске резерве пре преузимања обавеза по апропријацији коју мењају односно увећавају.

6. Набавке

6.1. Општинска управа

Општина управа општине Нова Варош је донела План јавних набавки у 2016. години са седам измена, којим је планирано шест поступака јавних набавки мале вредности и два отворена поступка, који су у ревидираној години и спроведени, након чега су закључени уговори, уговорене вредности 14.973 хиљаде динара. На пословима јавних набавки ангажовано је лице са положеним стручним испитом за службеника за јавне набавке.

1. Набавка радова – уређење (ревитализација) пољских путева у општини Нова Варош (ЈН 1.3.2/2016.)

Председник општине је покренуо отворени поступак јавне набавке радова – уређење (ревитализација) пољских путева у општини Нова Варош, доношењем Одлуке број 400-114/2016-07 од 08.08.2016. године, процењене вредности јавне набавке од 12.232 хиљаде динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 10.08.2016. године. По захтеву заинтересованог лица за појашњење конкурсне документације, наручилац је извршио измене исте и објавио обавештење о продужењу рока за подношење понуда. Конкурсном документацијом дат је (збирни) предмер радова са датим јединицама мере и количинама без навођења података да ли је реч о једном или више путних праваца. У погледу додатних услова од понуђача је захтевано само достављање доказа да имају ангажовано минимално једно лице у радном односу са

наведеним лиценцама Инжењерске коморе Србије. Конкурсном документацијом није било захтевано достављање доказа у погледу техничког капацитета.

Благовремено, тј. до 16.09.2016. године пристигле су три понуде, што је констатовано кроз Записник о отварању понуда број 400-114/3/2016-07.

Комисија за јавну набавку у Извештају о стручној оцени понуда од 20.09.2016. године извршила је оцењивање и рангирање понуда. Понуде понуђача „Згиб“ доо Нова Варош и „Нови Пазар-Пут“ ад Нови Пазар су одбијене из разлога што су прелазиле процењену вредност јавне набавке, па је на основу Одлуке о додели уговора број 400-114/5/2016-07, са групом понуђача „Сложна браћа“ доо – огранак Путеви Златар, Нова Варош и „СКС Миоска“ Пријеполје закључен Уговор о уређењу (ревитализацији) пољских путева у општини Нова Варош, уговорене вредности радова 11.568 хиљада динара са ПДВ-ом, при чему је одређена уговорена цена радова по извођачима у износу од по 4.820 хиљада динара без ПДВ-а. На име изведених радова добављач „СКС Миоска“ Пријеполје је испоставио рачун број 7/2016 од 14.11.2016. године на износ од 4.189 хиљада динара без ПДВ-а, док је добављач „Сложна браћа“ доо Нова Варош испоставио Окончану ситуацију број 599 од 23.11.2016. године на износ од 4.904 хиљаде динара без ПДВ-а. У рачуну добављача „СКС Миоска“ Пријеполје наведена је позиција радова која није предвиђена предмером радова, док су за две позиције радова исказане више цене у односу на понуђене. Такође, у рачуну није наведен пун назив врсте радова како је предвиђено предмером радова који је дат конкурсном документацијом. Када се узму у обзир обе испостављене рачуноводстве исправе (рачун и окончана ситуација) које се односе на предметне радове постоји значајно одступање у количинама изведених радова у односу на предмер радова који је дат конкурсном документацијом. Поједини радови изведени су у већем обиму од превиђених, на уштрб других који су изведени у мањем обиму или нису уопште изведени. Тако је предмером радова на име припреме пута насипањем са машинским планирањем и ваљањем постељице и израдом попречног пада од 3% предвиђена количина од 9.370 м, при чему је изведено 16.223 м. За позицију радова – насипање пута чистим дробљеним каменом гранулације 0-63 мм у слоју дебљине 20 цм предвиђена је количина радова од 1.850 м³, док је изведено 3.822 м³. Позиција радова насипање пута тампонским материјалом у слоју дебљине од 10 цм није изведена, док је иста учествовала у укупно понуђеној цени изабране групе понуђача са 33%. Конкурсном документацијом нису били предвиђени (одређени) евентуални вишкови радова.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је у предметној набавци закључио уговор укупне вредности од 11.568 хиљада динара, а да припремљене и објављене техничке спецификације (предмер радова) као саставни део конкурсне документације нису усклађене са стварним стањем на терену, имајући у виду предвиђене и изведене количине радова, што није у сагласности са чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- изабрана група понуђача која је поднела заједничку понуду није доставила споразум којим се међусобно и према наручиоцу обавезују на извршење јавне набавке, што је супротно члану 81. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је у предметној набавци уговор закључио 06.10.2016. године, док је обавештење о закљученом уговору објавио на порталу јавних набавки 31.10.2016. године, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

2. Израда Пројекта за грађевинску дозволу за изградњу пословне зоне „Браношевац I“, ЈНМВ 1.2.3.

Начелник Општинске управе је покренула поступак јавне набавке мале вредности услуге израде Пројекта за грађевинску дозволу за изградњу пословне зоне „Браношевац I“, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 400-105/2016-07 од 15.07.2016. године, процењене вредности од 417 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 21.07.2016. године. Благовремено, тј. до 01.08.2016. године пристигло је шест понуда, што је

констатовано кроз Записник о отварању понуда број 400-105/2/2016-07. У Записнику о отварању понуда констатовано је да се вредност јавне набавке процењује на износ од 500 хиљада динара без ПДВ-а, иако је Одлуком о покретању поступка јавне набавке и Планом набавке процењена вредност предметне набавке одређена у износу од 417 хиљада динара. Кроз Извештај о стручној оцени понуда извршено је оцењивање и рангирање пристиглих понуда, при чему је пет понуда одбијено јер понуђене цене прелазе износ процењене вредности јавне набавке, док је понуда понуђача „Архимис“ доо Ужице са понуђеном ценом од 499 хиљада динара оцењена као најповољнија. Иако је понуда напред наведеног понуђача у погледу понуђене цене повољнија од осталих пристиглих понуда и она је прелазила износ процењене вредности јавне набавке.

Председник општине је на основу Одлуке о додели уговора са извршиоцем услуге „Архимис“ доо Ужице закључио Уговор за израду Пројекта за грађевинску дозволу за изградњу пословне зоне „Браношевац I“ 01 број 400-118 од 11.08.2016. године, уговорене цене услуге од 499 хиљада динара.

Рачун по основу предметне услуге испостављен је 25.08.2016. године и по истом обавезе су измирене 01.09.2016. године. Кроз Записник о примопредаји од 24.08.2016. године констатована је примопредаја техничке документације.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да:

- је наручилац у предметној набавци закључио Уговор на износ од 499 хиљада динара, а на основу понуде која прелази процењену вредност јавне набавке, чиме је поступио супротно члану 107. став 5. Закона о јавним набавкама;
- наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у прописаном року, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

3. Набавка услуга – зимско одржавање путева у општини Нова Варош, ЈН 1.2.4/2016

Председник општине је покренуо поступак јавне набавке мале вредности услуга – зимско одржавање путева у општини Нова Варош, доношењем Одлуке број 400-152/2016-07, процењена вредност јавне набавке је 1.667 хиљада динара без ПДВ-а.

Јавна набавка је обликована у девет партија у којој су наведени путни правци предвиђени за зимско одржавање. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 21.10.2016. године. Конкурсном документацијом одређено је да кроз образац – Изјави о техничкој опремљености, понуђачи уносе податке о возилима, грађевинској механизацији, прикључцима и опремом са којом располажу и која је неопходна за извршење предметног посла. Конкурсном документацијом није одређено да ли за сваку партију понуђач треба да поседује неопходну механизацију. Истом је у погледу додатних услова одређено да имају минимално једно запослено лице и да располажу довољним техничким капацитетом без навођења о којим средствима се ради. Међутим, кроз опис услуга по партијама наведени су подаци о неопходним возилима, механизацији, опреми (као и материјалу) при чему су наведене јединице мере сат и м³ са датим оквирним количинама.

По спроведеном поступку јавне набавке уговори су закључени за осам партија, док је за једну партију обустављен поступак. За партију 2. Уговор је закључен са ЈКП „3. септембар“ Нова Варош, док је за партију 8. Уговор закључен са ЗГР „Траг МК“ Кокин Брод. За партије 3.,4.,5.,6.,7. и 9. (један) Уговор је закључен са АТП „Мида-М“ Нова Варош. Понуђач АТП „Мида-М“ Нова Варош упутио је допис наручиоцу 10.11.2016. године у коме обавештава да се десила хаварија на комбинованој машини ИЦБ и предлаже да се партија 3 додели првом следећем понуђачу. У закљученом Уговору број 400-169/2016-07 од 14.11.2016. године са тим предузетником наведена је и партија 3 са уговореном ценом од 100 хиљада динара без ПДВ-а. Дакле, предметним Уговором укључена је и партија 3 и поред дописа изабраног понуђача о немогућности извршења услуге који је претходио закључивању уговора. Конкурсном документацијом није било одређено достављење средстава финансијског обезбеђења за озбиљност понуде и добро извршење посла. Наручилац је за партију 3 закључио Уговор и са понуђачем СЗТР „Маја“ Нова Варош са уговореном ценом од 221

хиљаду динара иако је понуда наведеног понуђача одбијена јер прелази процењену вредност јавне набавке, при чему наручилац није извршио поновну оцену понуде као ни измену Одлуке о додели уговора.

У понуди АТП „Мида-М“ Нова Варош кроз Модел уговора није понуђена цена о раду камиона и булдожера, а с обзиром да понуда није одбијена, припремљена и објављена конкурсна документација није припремљена на јасан начин у погледу додатних услова које треба да испуне понуђачи. Такође, конкурсном документацијом није одређено да уколико понуђач поднесе понуду за више партија, за сваку мора посебно доказивати испуњеност додатних услова у погледу техничког капацитета имајућу у виду период вршења услуге, што може довести да наручилац закључи уговор за више партија са истим понуђачем који нема неопходан (потребан) капацитет да изврши услугу која је предмет јавне набавке. Припремом и објављивањем конкурсне документације на тај начин потенцијалним понуђачима нису на јасан начин одређени услови на основу којих би припремили прихватљиву понуду.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је у предметној набавци обликованој у девет партија, укупне процењене вредности 1.667 хиљада динара без ПДВ-а, припремио и објавио конкурсну документацију којом није прецизно одредио додатне услове које понуђачи у поступку јавне набавке морају доказати, чиме је поступљено супротно члановима 61. и 76. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац је за партију 3. (МЗ Нова Варош), закључио уговор са понуђачем СЗТР „Маја“, уговорене вредности од 221 хиљаду динара, иако је понуду наведеног понуђача одбио као неприхватљиву и Одлуком о додели уговора коју је објавио на Порталу јавних набавки уговор доделио понуђачу АТП „Мида-М“ Нова Варош, при чему није извршио накнадну (поновну) стручну оцену понуда, чиме је поступио супротно члановима 107. и 108. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

4. Набавка аута за потреба Општинске управе Нова Варош, ЈН. 1.1.5/Д/2016

Начелник Општинске управе је покренула поступак јавне набавке мале вредности за набавку аута за потребе Општинске управе Нова Варош, доношењем Одлуке број 400-40/2016-07 од 11.02.2016. године, процењене вредности 1.250 хиљада динара без ПДВ-а.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 11.02.2016. године. Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом у делу који се односи на техничке карактеристике одређена је дужина возила 4.315 мм, ширина 2.000 мм, висина 1.625 мм, запремина мотора 1.598 цм³, запремина пртљажника 50 л. Таквим одређивањем техничких карактеристика ограничава се број потенцијалних понуђача који могу поднети понуду.

У року за подношење понуда (до 22.02.2016. године до 12:00 часова), благовремено је примљена једна понуда, што је кроз Записник о отварању понуда констатовано. У Извештају о стручној оцени понуда, понуда понуђача „Боровић ауто“ доо Ужице је оцењена као прихватљива. На основу Одлуке о додели уговора, са напред наведеним понуђачем је закључен Уговор број 214 од 04.03.2016. године, уговорене вредности 1.455 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у прописаном року, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са са објављивањем конкурсне документације у којој техничке спецификације - предмер радова не одговара стварном стању радова које треба извести јавља се ризик да изабрана понуда није и најповољнија када се узме у обзир извршење предметне набавке.

Уколико се настави са са објављивањем конкурсне документације у којој нису прецизно одрђени додатни услови које понуђач треба да испуни (докаже), јавља се ризик да

потенцијалним понуђачима нису на јасан начин одређени услови на основу којих би припремили прихватљиву понуду.

Препорука број 52

Препоручујемо одговорним лицима да: припреме и објаве конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама; уколико постоје услови за закључивање уговора са понуђачем чија понуда прелази процењену вредност доставе образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији и обавештење о закљученом уговору у поступку јавне набавке објаве у прописаном року.

6.2. Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош

ЈП „Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу општине Нова Варош“ (у даљем тексту у оквиру ове тачке: „Дирекција“) је донела План набавки за 2016. годину и истим је планирано 50 поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 70.946 хиљада динара без ПДВ-а. У току 2016. године спроведена су 34 поступка јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 11.357 хиљада динара. Спроведена су два квалификациона поступка (I фаза) за признање квалификације, 12 поступака за подношење понуда у II фази квалификационог поступка и 20 поступка јавне набавке мале вредности.

Скупштина општине Нова Варош је на седници одржаној 25.12.2015. године дала сагласност на Програм пословања Дирекције за 2016. годину. У 2016. години нису вршене измене и допуне Програма пословања.

1. Радови на поправци оштећених саобраћајница у Новој Вароши (ЈН 24/2016)

Директор Дирекције је покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова на поправци оштећених саобраћајница у Новој Вароши, доношењем Одлуке број 335/2016 од 24.03.2016. године, процењене вредности јавне набавке од 2.500 хиљада динара без пореза на додату вредност. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на порталу јавних набавки 25.03.2016. године. Конкурсном документацијом у погледу додатних услова од понуђача је захтевано само достављање доказа да имају ангажовано минимално једно лице у радном односу са наведеним лиценцама Инжењерске коморе Србије, док истом није било захтевано достављање доказа у погледу техничког капацитета. Конкурсном документацијом одређен је опис (врста) радова по улицама са датим јединицама мере и количинама.

У року за подношење понуда (до 04.04.2016. године до 12:00 часова), благовремено су примљене две понуде понуђача и то: (а) АД „Нови Пазар-пут“ из Новог Пазара са понуђеном ценом 2.343 хиљаде динара и (б) „Сложна браћа“ доо – огранак Путеви Златар, Нова Варош са понуђеном ценом од 2.266 хиљада динара. По извршеној стручној оцени понуда, на основу Одлуке о додели уговора број 335-6/2016 од 05.04.2016. године, са изабраним понуђачем „Сложна браћа“ доо – огранак Путеви Златар, Нова Варош је закључен Уговор број 5/9/2016 од 25.04.2016. године, са уговореном ценом радова од 2.719 хиљада динара са ПДВ-ом. Сагласно члану 2. Уговора, извођач радова се обавезао да предметне радове изведе и преда наручиоцу на употребу у року од 30 календарских дана од дана увођења у посао. Прву привремену ситуацију број 387, извођач радова је испоставио 19.07.2016. године, по којој су изведени радови у износу од 915 хиљада динара без ПДВ-а, док су по Другој привременој ситуацији од 06.10.2016. године изведени радови у износу од 128 хиљада динара. Од укупне вредности уговорених радова у износу од 2.266 хиљада динара изведени су радови (II привремена ситуација) у износу од 1.043 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.252 хиљаде динара са ПДВ-ом. Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом у делу предмер и предрачун радова дат је опис и количине радова за XXII улице, док су по привременим ситуацијама извођени радови на XI улица. На улицама на којима су извођени радови постоји значајно одступање између количине планираних и изведених радова. По појединим улицама извођене су врсте радова које нису дате у понуди, односно које нису биле

предвиђене предмером и предрачуном радова. Поред тога на појединим улицама на којима су извођени радови, поједине врсте радова нису ни изведене. Тако је за улицу Петловац за две врсте радова дата понуда у износу од шест хиљада динара, док су радови по II привременој ситуацији изведени у износу од 609 хиљада динара и то за једну врсту радова. Чланом 8. Уговора који је закључен у предметној набавци извођач радова је обавезан да у року од 10 дана након примопредаје радова наручиоцу преда меницу за отклањање грешака у гарантном року. С обзиром да су радови изведени у износу од 46% од уговореног обима, наручилац није донео акт о разлозима обуставе реализације уговореног обима радова. Такође, није извршена примопредаја изведених радова, при чему извођач радова није доставио меницу за отклањање грешака у гарантном року.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је у предметној набавци закључио уговор укупне вредности од 2.719 хиљада динара при чему су изведени радови у износу од 1.252 хиљаде динара, а да припремљене и објављене техничке спецификације (предмер и предрачун радова) као саставни део конкурсне документације нису усклађене са стварним стањем на терену, имајући у виду предвиђене (уговорене) и изведене количине радова, што није у сагласности са чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему;
- извођач радова није доставио бланко соло меницу за отклањање грешака у гарантном року са меничним овлашћењем, што је супротно члану 8. Уговора и члану 56. Закона о буџетском систему.

2. Набавка добра – уградња материјала и ископ канала за изградњу водовода у Поповићима у Буковику (ЈН 32/2016).

Директор Дирекције је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добра – набавка и уградња материјала и ископ канала за изградњу водовода у Поповићима у Буковику, доношењем Одлуке број 478/2016 од 15.04.2016. године, процењене вредности јавне набавке од 580 хиљада динара без пореза на додатну вредност. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 15.04.2016. године. Конкурсном документацијом прецизно су одређене јединичне мере и количине материјала и радова.

У року за подношење понуда (до 25.04.2016. године до 12:00 часова), благовремено су примљене три понуде и по извршеној стручној оцени понуда, на основу Одлуке о додели уговора број 478-7/2016 од 26.04.2016. године, са изабраним понуђачем „Алексић-Електро“ Горњи Милановац је закључен Уговор број 552 од 10.05.2017. године, са уговореном ценом од 526 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3. Набавка радова – изградња бустер станице за Сјеништа (ЈН 7/2016)

Директор Дирекције је покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова – изградња бустер станице за Сјеништа, доношењем Одлуке број 92/2016 од 01.02.2016. године, процењене вредности јавне набавке од 583 хиљаде динара без пореза на додатну вредност. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 02.02.2016. године.

У року за подношење понуда (до 11.02.2016. године до 12:00 часова), благовремено је примљено шест понуда и по извршеној стручној оцени понуда, на основу Одлуке о додели уговора број 92-7/2016 од 12.02.2016. године, са изабраним понуђачем „Welding teh“ доо Ужице је дана 24.02.2016. године закључен Уговор број 183 са уговореном ценом од 694 хиљаде динара са ПДВ-ом. Наручилац је Одлуку о додели донео 12.02.2016. године, док је исту објавио на Порталу јавних набавки 17.02.2016. године, међутим остављен је прописан рок од дана одјављивања до датума када је закључен уговор за евентуално подношење захтева за заштиту права.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору у прописаном року, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

4. Извођење радова на изградњи конструктивних објеката нискоградње (мостова, пропуста, потпорних зидова и сл.) – квалификациони поступак (ЈН 14/2016)

Директор Дирекције је покренуо Прву фазу квалификационог поступка за јавну набавку радова на изградњи конструктивних објеката нискоградње (мостова, пропуста, потпорних зидова и сл.), доношењем Одлуке број 158/2016 од 18.02.2016. године, када је објављен позив за подношење пријава и конкурсна документација на порталу јавних набавки. Процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљаде динара, док је Одлуком одређено да се кандидатима признаје квалификација на период од годину дана. Конкурсном документацијом, поред обавезних услова, од подносиоца пријава у погледу додатних услова захтевано је да: (а) имају најмање три запослена лица од којих је једно запослено лице одговорни извођач радова са наведеним лиценцама Инжењерске коморе Србије и (б) у погледу техничког капацитета да располажу са комбинованом машином, первибратором и камионом. Благовремено је пристигло пет пријава које су после стручне оцене, оцењене да испуњавају услове за квалификацију. Одлука о признању квалификације објављена је на Порталу јавних набавки 23.03.2016. године, којом је кандидатима призната квалификација на период од годину дана. Подносилац пријаве ЗЗ „Бели Бор“ Златибор, којем је призната квалификација, као доказ у погледу техничког капацитета доставио је Уговор о пословно техничкој сарадњи, док је конкурсном документацијом захтевано или поседовање основних средстава у власништву или уговор о закупу или лизингу. Имајући у виду одредбе Уговора о пословно техничкој сарадњи, наведени подносилац пријаве није доказао да испуњава услове за признавање квалификације и самим тим нису испуњени услови за доношење Одлуке о признавању квалификације.

На основу листе кандидата којима су признате квалификације, наручилац је покренуо пет поступака јавних набавки радова – друга фаза квалификационог поступка.

(4.1.) Изградња потпорног зида у улици Рајка Рајановића.

По спроведеној другој фази квалификационог поступка на изградњи потпорног зида, наручилац је доделио Уговор понуђачу „ИБ Инжењеринг“ Нова Варош, уговорене вредности 209 хиљада динара са ПДВ-ом.

(4.2.) Набавка и испорука бетона.

По спроведеној другој фази квалификационог поступка, наручилац је доделио Уговор понуђачу „Сложна браћа“ доо – огранак Путеви Златар, Нова Варош, уговорене вредности 492 хиљаде динара са ПДВ-ом.

(4.3.) Изградња потпорног зида у улици Златарска.

По спроведеној другој фази квалификационог поступка, наручилац је доделио Уговор понуђачу „ИБ Инжењеринг“ Нова Варош, уговорене вредности 224 хиљаде динара са ПДВ-ом.

(4.4.) Изградња потпорног зида за прилазну стазу у насељу Шанац.

По спроведеној другој фази квалификационог поступка, наручилац је доделио Уговор понуђачу „ИБ Инжењеринг“ Нова Варош, уговорене вредности 167 хиљада динара са ПДВ-ом.

(4.5.) Изградња потпорног зида у улици Жртава фашизма.

Наручилац је покренуо другу фазу квалификационог поступка на изградњи потпорног зида у улици Жртава фашизма, процењене вредности 301 хиљаду динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 20.05.2016. године. Наручилац у предметној набавци није закључио уговор. Одлука о обустави поступка није нам презентована у поступку ревизије, при чему иста није ни објављена на Порталу јавних набавки, што није у сагласности са чланом 108. Закона о јавним набавкама.

Конкурсном документацијом за све набавке за које је спроведена другу фаза квалификационог поступка (4.1.– 4.5.), на јасан начин је припремљен предмер и предрачун радова са прецизно описаним врстама и количинама радова. Чланом 34. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац може спроводити квалификациони поступак када јавну набавку није могуће планирати са становишта обима, количине и времена, а предмет те набавке су повремене услуге или потрошна добра, односно повремене поправке или радови на редовном одржавању, које се пружају, испоручују или изводе према стандардним, уобичајеним спецификацијама, а не према специфичним захтевима наручиоца. Ова врста поступка намењена је јавним набавкама које се периодично појављују, али које наручилац није у могућности да унапред предвиди и испланира и исти се не може примењивати за радове на адаптацији, реконструкцији и изградњи објеката. Дакле, наручилац није имао основ да спроведе квалификациони поступак.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је наручилац по спроведеној првој фази квалификационог поступка за јавну набавку радова на изградњи конструктивних објеката нискоградње (мостова, пропуста, потпорних зидова и сл.), процењене вредности 2.000 хиљада динара, донео Одлуку о признању квалификације која садржи листу од пет кандидата, на основу које је покренуто пет поступака јавних набавки у другој фази квалификационог поступка, од којих су закључена четири уговора, уговорене вредности 1.092 хиљаде динара, а имајући у виду предмете уговора, нису испуњени услови за спровођење те врсте поступка јавне набавке, те је поступљено супротно члану 34. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

5. Извођење радова на одржавању локалних путева на територији општине Нова Варош – квалификациони поступак (ЈН 10/2016)

Директор Дирекције је покренуо Прву фазу квалификационог поступка за јавну набавку радова на одржавању локалних путева на територији општине Нова Варош, доношењем Одлуке број 108/2016 од 05.02.2016. године када је објављен позив за подношење пријава и конкурсна документација на порталу јавних набавки. Процењена вредност јавне набавке је 5.000 хиљада динара. Благовремено је пристигло 10 пријава које су после стручне оцене, оцењене да испуњавају услове за квалификацију. Одлука о признању квалификације објављена је на Порталу јавних набавки 08.03.2016. године.

На основу листе кандидата којима су признате квалификације, наручилац је покренуо седам поступака јавних набавки радова – друга фаза квалификационог поступка.

(5.1.) Санација пута у МЗ Бистрица.

По спроведеној другој фази квалификационог поступка, наручилац је доделио Уговор понуђачу АТП „Мида“ Нова Варош, уговорене вредности 240 хиљада динара са ПДВ-ом.

(5.2.) Поправка пута у МЗ Акмачић.

За предметну јавну набавку, наручилац је доделио Уговор понуђачу АТП „Мида“ Нова Варош, уговорене вредности 274 хиљаде динара.

(5.3.) Прокопавање пута Гобате – Ђуровац, МЗ Бистрица.

По спроведеној другој фази квалификационог поступка, наручилац је донео Одлуку о закључењу уговора са понуђачем АД „Нови Пазар-пут“. Међутим, уговор за предметну набавку није закључен, јер наручилац према изјави одговорног лица, није успео да реши имовинске односе са власницима парцела.

(5.4.) Санација пута у МЗ Драглица.

По спроведеној другој фази квалификационог поступка, наручилац је доделио Уговор понуђачу СГРП „Два М“ Ужице, уговорене вредности 144 хиљаде динара са ПДВ-ом.

(5.5.) Поправка некатегорисаних путева у Доњој Бистрици – засеок Чкање.

По спроведеној другој фази квалификационог поступка, наручилац је доделио Уговор понуђачу АД „Нови Пазар-пут“, уговорене вредности 196 хиљада динара са ПДВ-ом.

(5.6.) Радови на проширењу пута ка насељу Цветњак.

По спроведеној другој фази квалификационог поступка, наручилац је доделио Уговор понуђачу „Згиб“ доо Нова Варош, укупне уговорене вредности 196 хиљада динара.

(5.7.) Санација пута у МЗ Акмачић

По спроведеној другој фази квалификационог поступка, наручилац је доделио Уговор понуђачу АД „Нови Пазар-пут“, уговорене вредности 354 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Конкурсном документацијом за све јавне набавке за које је спроведена друга фаза квалификационог поступка припремљен је предмер и предрачун радова са прецизно описаним врстама и количинама радова који се набављају.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је спровео другу фазу квалификационог поступка за поправку путева у МЗ Акмачић и закључио Уговор којим је уговорена цена радова у износу од 274 хиљаде динара, а да није објавио Одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки, чиме је поступио супротно члану 108. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац је спровео другу фазу квалификационог поступка на проширењу пута ка насељу Цветњак и закључио Уговор којим је уговорена цена радова у износу од 189 хиљада динара, а да није објавио Одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки, чиме је поступио супротно члану 108. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац је спровео другу фазу квалификационог поступка за прокопавање пута Гобате – Ђуровац, МЗ Бистрица, процењене вредности 500 хиљада динара и донео Одлуку о закључењу уговора, међутим уговор са изабраним понуђачем није закључен из разлога што се од набавке одустало, а да није донета Одлука о обустави поступка сагласно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је спровео другу фазу квалификационог поступка за поправку некатегорисаног пута у Доњој Бистрици – засеок Чкање и закључио Уговор којим је уговорена цена радова у износу од 196 хиљада динара, а да није објавио Одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки, чиме је поступио супротно члану 108. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- необјављивањем одлуке о додели уговора онемогућава се евентуално подношење захтева за заштиту права у смислу члана 149. став 6. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са са објављивањем конкурсне документације у којој техничке спецификације - предмер радова не одговара стварном стању радова које треба извести јавља се ризик да изабрана понуда није и најповољнија када се узме у обзир извршење предметне набавке.

Уколико се настави са необјављивањем одлуке о додели уговора и обавештења о закљученом уговору јавља се ризик нетранспарентности поступка јавне набавке и онемогућавања заинтересованих лица да поднесу захтев за заштиту права.

Уколико се настави са спровођењем квалификационог поступка када за то нису испуњени услови прописани Законом о јавним набавкама, јавља се ризик да је у другој фази квалификационог поступка ограничена конкуренција.

Препорука број 53

Препоручујемо одговорним лицима да: припреме и објаве конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама; да на Порталу јавних набавки објаве Одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору и спроводе квалификациони поступак када су за то испуњени прописани услови.

6.3. Установа Туристичко-спортски центар „Златар“

Установа Туристичко-спортски центар „Златар“ Нова Варош (у даљем тексту у оквиру ове тачке: ТЦИ) је донела План набавки за 2016. годину са четири измене и истим је планирано 15 поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 44.798 хиљада динара без ПДВ. У току 2016. године спроведена су 13 поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 42.292 хиљаде динара. Спроведен је један отворени поступак, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива и 11 поступака јавне набавке мале вредности.

1. Набавка радова - изградња „Балон хале“ на Златару (ЈН 1.3.1/Р/2016)

Директор ТЦИ је покренула отворени поступак јавне набавке радова – изградња „Балон хале“, доношењем Одлуке број 1/2016 од 04.01.2016. године, процењене вредности јавне набавке од 12.000 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 04.01.2016. године.

У року за подношење понуда, благовремено је примљена једна понуда од стране понуђача „Artech inženjering“ доо Београд са понуђеном ценом од 19.372 хиљаде динара без ПДВ-а. По извршеној стручној оцени, понуда напред наведеног понуђача је одбијена, па је сходно томе наручилац донео Одлуку о обустави поступка, коју је објавио на Порталу јавних набавки 08.02.2016. године.

2. Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда - изградња „Балон хале“ на Златару (ПП 1.3.1/Р/2016)

С обзиром да у отвореном поступку набавке радова на изградњи „Балон хале“ на Златару није прибављена ниједна одговарајућа понуда, наручилац је сагласно члану 36. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама донео Одлуку о покретању преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда број 02/2016 од 12.02.2016. године.

Одлуком о покретању поступка констатовано је да ће позив за подношење понуда у преговарачком поступку поред понуђача који је учествовао у отвореном поступку упутити на адресе још седам понуђача и истом је одређен рок за подношење понуда од осам дана од дана упућивања позива за подношење понуда. Записником о отварању понуда и преговарања број 2/4/2016 од 22.02.2016. године констатовано је да је пристигла једна понуда понуђача „Згиб“ доо Нова Варош са понуђеном ценом од 11.996 хиљада динара, док је коначна цена након преговарања договорена у износу од 11.990 хиљада динара без ПДВ-а, односно 14.388 хиљада динара са ПДВ-ом. По извршеној стручној оцени понуде, понуда понуђача „Згиб“ доо Нова Варош је оцењена као прихватљива, па је на основу Одлуке о додели уговора са истим закључен Уговор о јавној набавци број 2/7/2016 од 08.03.2016. године.

Наручилац је обавештење о покретању преговарачког поступка, Одлуку о додели уговора и Уговор, објавио на Порталу јавних набавки у делу претходно обавештење, док конкурсну документацију није објавио.

Сагласно члану 2. Уговора, извођач радова се обавезао да радове изведе у року од 30 дана од дана увођења у посао и истим је одређен рок плаћања од 45 дана од дана овере испостављене ситуације од стране надзорног органа наручиоца. Конкурсном документацијом није било предвиђено авансно плаћање, док је истом од понуђача захтевано достављање банкарске гаранције за: (а) озбиљност понуде, (б) добро извршење посла и (в) отклањање грешака у гарантном року. Међутим, понуђачу је додељен Уговор иако није доставио банкарску гаранцију за озбиљност понуде. Такође, извођач радова је уместо банкарске гаранције, како је захтевано конкурсном документацијом за добро извршење посла и отклањање грешака, доставио меницу.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- извођачу радова је извршено авансно плаћање у износу од 10.796 хиљада динара, које није предвиђено конкурсном документацијом, као ни закљученим Уговором, чиме је наручилац фактички изменио услове из конкурсне документације, а да при томе није

извршио и објавио измене и допуне исте, чиме је поступио супротно члану 63. Закона о јавним набавкама, члану 5. Уговора о јавној набавци број 2/7/2016 и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему;

- наручилац у предметној набавци процењене вредности 12.000 хиљада динара, на Порталу јавних набавки није објавио конкурсну документацију, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је конкурсном документацијом предвидео обавезу достављања банкарске гаранције за: (а) озбиљност понуде, (б) добро извршење посла и (в) отклањање грешака у гарантном року, док је понуђач којем је додељен Уговор доставио менице, чиме је поступљено супротно члану 106. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама.

3. Изградња мултифункционалне „Балон хале“ на Златару – II фаза (ЈН 1.3.3/P/2016)

Директор ТСЦ је покренула поступак јавне набавке мале вредности радова – изградња мултифункционалне „Балон хале“ на Златару - II фаза, доношењем Одлуке број 106/2016 од 06.09.2016. године, процењене вредности јавне набавке од 4.000 хиљада динара (обликоване у три партије: грађевински радови 1.834 хиљаде динара, грађевинско-занатски радови 1.860 хиљада динара и реквизити и опрема 306 хиљада динара). Средства за наведену јавну набавку обезбеђена су од стране Министарства трговине, туризма и телекомуникација.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 08.09.2016. године.

Конкурсном документацијом, поред обавезних услова, од подносиоца пријава у погледу додатних услова захтевано је да: (а) располаже довољним кадровским капацитетом – једно запослено лице са лиценцом Инжењерске коморе Србије за одговорног извођача радова број 410 или 411 и лице са лиценцом број 450 које може да буде ангажовано ван радног односа и (б) да у претходних шест месеци од дана објављивања позива није имао ниједан дан неликвидности.

Међутим, по писаном захтеву заинтересованог лица, Комисија за предметну јавну набавку је одговорила да инжењер са лиценцом 410 или 411 може бити и лице ангажовано ван радног односа, док инжењер са лиценцом број 450, није потребан за предметну јавну набавку, што није у сагласности са објављеном конкурсном документацијом, коју наручилац није изменио у складу са датим одговором.

Конкурсном документацијом захтевано је достављање средстава финансијског обезбеђења и то: менице за озбиљност понуде и отклањање грешака у гарантном року, док је за партије 1 и 2 захтевано достављање банкарске гаранције за добро извршење посла.

Благовремено, тј. до 19.09.2016. године, до 12:00 часова, пет понуђача је поднело понуде.

Комисија за јавну набавку у Извештају о стручној оцени понуда број 117/2016 од 20.09.2016. године извршила је оцењивање и рангирање понуда.

Понуде понуђача „Antas line“ доо Београд, „MCS Sistem“ доо Пожега и „ГМГ Градња“ Кокин Брод су одбијене јер нису достављени докази о испуњености услова за учешће у поступку јавне набавке и захтевана средства финансијског обезбеђења. Након спроведене стручне оцене понуда, на основу Одлуке о додели уговора број 118/2016 од 21.09.2016. године закључени су уговори. За партију 1 закључен је Уговор број 120/2016 са понуђачем „ИБ Инжењеринг“ доо Нова Варош, којим је уговорена цена грађевинских радова у износу од 1.658 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.990 хиљада динара са ПДВ-ом. Изабрани извођач радова није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла, иако је од стране наручиоца писмено обавештен на обавезу достављања траженог средства финансијског обезбеђења.

За партију 2 закључен је Уговор број 121/2016 са понуђачем „Маратон ЛДН“ доо Мачванска Митровица, којим је уговорена цена грађевинско-занатских радова (спортски под) у износу од 1.832 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.198 хиљада динара са ПДВ-ом. За партију 3 закључен је Уговор број 122/2016 са понуђачем „Маратон ЛДН“ доо Мачванска Митровица, уговорене вредности 283 хиљаде динара без ПДВ-а.

За партију 1, извођач радова „ИБ Инжењеринг“ доо Нова Варош је испоставио Окончану ситуацију 28.11.2016. године, укупне вредности изведених радова од 1.658 хиљада динара, по којој су обавезе у потпуности измирене 27.12.2016. године. Међутим, изведени радови у износу од 1.373 хиљаде динара односе се на уговорене радове сагласно предмеру и прерачуна, док се износ од 330 хиљада динара односи на изведене накнадне радове који нису предвиђени јавном набавком, односно исти нису уговорени. Окончану ситуацију је оверио надзорни орган.

За партије 2 и 3, извођач радова „Маратон ЛДН“ доо Мачванска Митровица је испоставио Окончану ситуацију број 10/2016 и Окончану ситуацију број 11/2016 од 28.10.2016. године, по којима вредност изведених одговара вредности уговорених радова и које је оверио надзорни орган. Обавезе по испостављеним ситуацијама измирене су у потпуности 28.11.2016. године.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности по партијама, закључио три уговора, којима је уговорена укупна цена радова од 4.528 хиљада динара, а имајући у виду да је у 2016. години спровео поступак јавне набавке чији су предмет били радови на истом објекту, наручилац је за предметну набавку радова требало да спроведе отворени поступак (по партијама), чиме је поступио супротно члану 64. став 4., а у вези члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- припремљеном и објављеном конкурсном документацијом за партије 1 и 2, захтевана је банкарска гаранција за добро извршење посла, међутим за партију 2 понуђач „ИБ Инжењеринг“ доо Нова Варош, коме је додељен уговор није доставио тражено средство обезбеђења, чиме је наручилац поступио супротно члану 106. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама.

4. Набавка мини бусева путем финансијског лизинга (ЈН 1.1.5/Д/2016)

Директор ТСЦ је покренула отворени поступак јавне набавке добара – мини бусева путем финансијског лизинга, доношењем Одлуке број 105/2016 од 05.09.2016. године, процењене вредности 12.240 хиљада динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 05.09.2016. године.

У року за подношење понуда (до 06.10.2016. године до 10:00 часова), благовремено је примљена једна понуда од стране понуђача (испоручилац предмета лизинга) „АMarket auto“ доо Крагујевац са понуђеном ценом од 12.083 хиљаде динара без ПДВ-а. По спроведеном поступку јавне набавке, закључен је Уговор о финансијском лизингу број 133/2016 од 18.10.2016. године са даваоцем лизинга „Porsche leasing SCG“ доо Београд, са уговореном укупном лизинг накнадом од 113 хиљада евра.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо да је наручилац Уговор у предметној набавци закључио 18.10.2016. године, док је обавештење о закљученом уговору објавио на Порталу јавних набавки 06.12.2016. године, што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Уколико се настави са исплатом аванса изабраном понуђачу, а да то није предвиђено конкурсном документацијом, јавља се ризик да наручилац није обезбедио једнак положај свим понуђачима.

Уколико се настави са необјављивањем конкурсне документације, јавља се ризик нетранспарентности поступка јавне набавке.

Уколико се настави са доделом уговора понуђачу који не достави тражено средство обезбеђења, јавља се ризик да понуда неће бити одбијена упркос битним недостацима.

Уколико се настави са спровођењем поступка јавне набавке мале вредности уместо отвореног поступка, јавља се ризик да скраћени рокови за подношење понуда резултирају подношењу мањег броја понуда.

Препорука број 54

Препоручујемо одговорним лицима да: не врше исплату аванса ако то није предвиђено конкурсном документацијом; објаве конкурсну документацију на Порталу јавних набавки; доделе уговор понуђачу када достави тражено средство обезбеђење и спроводе одговарајући поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

6.4. Библиотека „Јован Томић“

Библиотека „Јован Томић“ Нова Варош је у 2016. години спровела један поступак јавне набавке мале вредности.

Радови на реконструкцији крова и поткровља – текуће и инвестиционо одржавање споменика културе - зграде библиотеке (1.1.3).

Директор Библиотеке је покренула поступак јавне набавке мале вредности радова, доношењем Одлуке број 124/2016 од 16.11.2016. године, процењене вредности јавне набавке од 4.567 хиљаде динара. Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки (у оквиру наручиоца општине Нова Варош), 18.11.2016. године.

Конкурсном документацијом, поред обавезних услова, од понуђача у погледу додатних услова захтевано је између осталог, да располаже: (а) кадровским капацитетом – три запослена лица и (б) пословним капацитетом – вршио испоруку добара у вредности већој од 5.000 хиљада динара и ако се у предметној набавци ради о извођењу радова. Конкурсном документацијом у погледу додатних услова није захтевано од понуђача да има запослено или ангажовано лице ван радног односа са одговарајућом лиценцом за одговорног извођача радова, док је у моделу уговора захтевано да извођач именује лице за одговорног извођача радова са одговарајућом лиценцом. Истом је предвиђено 100% авансно плаћање и обавеза изабраног понуђача да достави банкарску гаранцију за повраћај аванса, као и банкарску гаранцију за отклањање грешака у гарантном року. Чланом 3. Модела уговора предвиђена је обавеза наручиоца да плати уговорену цену по привременој ситуацији, док је чланом 12. Предвиђено авансно плаћање, односно у том делу модел уговора (као и Уговор који је закључен) није усаглашен.

Предмером и предрачуном радова дат је опис радова са јединицама мере и количинама.

До истека рока за подношење понуда (29.11.2016. године до 12.00 часова), примљено је седам понуда. По извршеној стручној оцени понуда, на основу Одлуке о додели уговора, са изабраним понуђачем СЗГР „ГМГ Градња“ Кокин Брод је закључен Уговор број 164/16 од 16.12.2016. године, уговорене вредности радова 3.493 хиљаде динара. Уговором се извођач радова обавезао да изведе радове у року од 30 дана, након увођења у посао.

По испостављеном авансном рачуну, извођачу радова су 28.12.2016. године пренета средства у вредности уговорених радова. Извођач радова је доставио банкарску гаранцију за повраћај аванса која важи до 21.06.2017. године. Надзорни орган који је Решењем именован наручилац, кроз грађевински дневник од 12.05.2017. године је извођача радова увео у посао. Извођач радова је извршио пријаву радова 25.04.2017. године. До 14.09.2017. године, извођач радова није завршио уговорене радове, при чему наручиоцу нису испостављане привремене ситуације. С обзиром да је рок важења банкарске гаранције истекао 21.06.2017. године, наручилац није захтевао продужење рока, односно достављање банкарске гаранције до рока правдања аванса. Међутим 12.09.2017. године извођач радова је доставио две бланко соло менице са меничним овлашћењем до износа датог аванса, што није у сагласности са Уговором и условима из конкурсне документације у погледу средстава финансијског обезбеђења.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, извршио авансно плаћање добављачу СЗГР „ГМГ Градња“ Кокин Брод у вредности уговорених радова од

3.493 хиљаде динара, а имајући у виду да је важење банкарске гаранције истекло пре рока правдања аванса, поступљено је супротно члану 13. Уговора број 164/16 и члану 59. Закона о буџетском систему;

- имајући у виду да поједине позиције радова нису биле предвиђене предметном јавном набавком, припремљене и објављене техничке спецификације (предмер радова) као саставни део конкурсне документације нису усклађене са стварним стањем на терену, што није у сагласности са чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама;
- извођач радова није извршио радове у уговореном року, што није у сагласности са чланом 10. Уговора број 164/16, при чему наручилац није предузео мере за наплату казне у смислу члана 10. Уговора.

Ризик

Уколико је банкарском гаранцијом за повраћај аванса истекао рок важења, пре рока правдања аванса јавља се ризик да наручилац нема инструменте обезбеђења који гарантује испуњење уговорних обавеза од стране добављача.

Препорука број 55

Препоручујемо одговорним лицима да: достављена банкарска гаранција за повраћај аванса од стране добављача важи до периода правдања аванса у складу са уговором и Законом о јавним набавкама.

6.5. Предшколска установа „Паша и Наташа“

У поступку ревизије Предшколска установа „Паша и Наташа“ је доставила План набавки за 2016. годину који није оверен и потписан од стране одговорног лица. Планом јавних набавки планиран је један отворени поступак и два поступка јавне набавке мале вредности.

План јавних набавки за 2016. годину није објављен на Порталу јавних набавки, што је супротно члану 51. став 4. Закона о јавним набавкама.

1. Набавка и замена дела цевне инсталације на топловодној мрежи (ЈНМВ 4/Р/2016)

Директорка ПУ „Паша и Наташа“ Нова Варош је покренула поступак јавне набавке мале вредности за набавку и замену цевних инсталација на топловодној мрежи у Предшколској установи, доношењем Одлуке број 4/Р/2016 од 06.10.2016. године, којим нису наведени подаци о апропријацији у финансијском плану и редном броју јавне набавке. На Порталу јавних набавки, 07.10.2016. године – тип документа – позив за подношење понуда објављена је конкурсна документација. Дакле, на Порталу јавних набавки грешком је под називом позив за подношење понуда објављена конкурсна документација, док позив за подношење понуда са садржајном формом није ни објављен.

До истека рока за подношење понуда (17.10.2016. године до 12:00 часова), примљене су две понуде. По извршеној стручној оцени понуда, на основу Одлуке о додели уговора број 614 од 19.10.2016. године, са изабраним понуђачем „Vladex“ доо Београд је закључен Уговор о извођењу радова, број 635 од 28.10.2016. године, уговорене вредности радова 1.084 хиљаде динара са ПДВ-ом. Одлука о додели уговора на Порталу јавних набавки није објављена на прописан начин, већ у оквиру типа документа – обавештење о закљученом уговору. Члановима 5. и 6. Уговора регулисано је да ће овлашћено лице наручиоца извршити квалитативан пријем и о томе сачинити записник који уз достављани рачун представља основ за плаћање уговорене цене. Међутим, извођач радова је испоставио рачун број 1011/16 од 10.11.2016. године по којем је вредност изведених радова 1.560 хиљада динара, док је истог датума и под истим бројем испоставио и Окончану ситуацију на износ од 1.083 хиљаде динара. Извођачу радова је извршено плаћање 25.11.2016. године у износу од 1.083 хиљаде динара. Окончану ситуацију није оверио стручни надзор, при чему није сачињен записник о квалитативном пријему изведених радова. Обрачунске листове грађевинске књиге које је оверио надзорни орган, укључени су и радови који нису обухваћени основном понудом

односно, радови који нису предвиђени спецификацијом (предмером) радова и исти нису ни уговорени у поступку јавне набавке.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности радова на топловодној мрежи, закључио Уговор којим је уговорена вредност радова од 1.084 хиљаде динара, при чему набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2016. годину (који није ни објављен на Порталу јавних набавки), што је супротно члану 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- наручилац Одлуком о покретању јавне набавке није навео податке о редном броју јавне набавке и апропријацији у финансијском плану, што је супротно члану 53. став 1. тачке 2) и 7) Закона о јавним набавкама;
- наручилац је спровео поступак јавне набавке мале вредности за набавку и замену цевних инсталација на топловодној мрежи и закључио Уговор којим је уговорена вредност радова од 1.084 хиљаде динара, при чему је на Порталу јавних набавки грешком под називом позив за подношење понуда објављена конкурсна документација, док позив за подношење понуда са садржајном формом није објављен, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац Одлуку о додели уговора није објавио на прописан начин, већ у оквиру типа документа обавештење о закљученом уговору, што није у сагласности са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је извршио плаћање према извођачу радова у износу од 1.083 хиљаде динара, без претходно сачињеног записника о квалитативном пријему радова, који уз достављени рачун представља основ за плаћање уговорене цене, што је супротно члановима 5. и 6. Уговора број 635 и члану 58. Закона о буџетском систему.

2. Набавка добара – храна и намирнице за припремање хране (ЈНМВ 2/Д/2016)

Директорка ПУ „Паша и Наташа“ Нова Варош је покренула поступак јавне набавке мале вредности за набавку хране и намирница за припремање хране, доношењем Одлуке број 2/Д/2016 од 08.03.2016. године, процењене вредности 2.968 хиљада динара. На Порталу јавних набавки грешком је под називом позив за подношење понуда објављена конкурсна документација, док позив са подношење понуда са садржајном формом није ни објављен. Конкурсном документацијом наведено је да је јавна набавка обликована у пет партија, док Одлуком о покретању није наведена процењена вредност по партијама. Конкурсном документацијом од понуђача није захтевано да имају успостављен систем HASSP у смислу Закона о безбедности хране. У погледу додатних услова од понуђача је захтевано да: (а) имају најмање три запослена лица; (б) у претходне три године остварио приходе веће од цене дате у понуди и (ц) у последње три године вршио испоруку добара у вредности већој од 1.000 хиљада динара, с тим да је предвиђено да се испуњеност обавезних и додатних услова доказује достављањем Изјаве.

До истека рока за подношење понуда (21.03.2016. године до 12:00 часова), примљене су четири понуде. За партију 1. свеже месо и партију 5. Свеже воће и поврће није било поднетих понуда. У извештају о стручној оцени понуда 2/Д/16 од 22.03.2016. године извршена је оцена и рангирање пристиглих понуда. За партију 3. Хлеб поднете су две понуде и по примедби једног од понуђача да је понуђена цена понуђача СЗТР „Миломир Обућина“ неуобичајено ниска, наручилац је одлучио да од наведеног понуђача захтева документацију за коју је било предвиђено достављање Изјаве. Наручилац није захтевао достављање образложења у смислу члана 92. Закона о јавним набавкама, већ је захтевао достављање документације којом се потврђује испуњеност обавезних и додатних услова. С обзиром да понуђач СЗТР „Миломир Обућина“ Нова Варош није доставио тражене доказе (наручилац је и по службеној дужности прибавио доказе да исти није измирио пореске обавезе), са другопласираним понуђачем ПП „Сретен Гудурић“ Ужице је закључен Уговор број 232 од 07.04.2016. године, уговорене цене од 110 хиљада динара. За партију 2 – млеко, Уговор број 233 је закључен са Млекарком

„Златарка комерц“ Нова Варош, укупне уговорене цене од 147 хиљада динара. За партију 4 – намирнице за припремање хране, са изабраним понуђачем ПП „Сретен Гудурић“ Ужице је закључен Уговор број 236, уговорене цене добара од 557 хиљада динара.

2.1. Набавка добара – поновљени поступак за партију 1 (свеже месо) и партију 5 (свеже воће и поврће), ЈНМВ.

С обзиром да за наведене партије није било поднетих понуда, наручилац је поновио поступак јавне набавке мале вредности. На Порталу јавних набавки 19.04.2016. године, грешком је под називом позив за подношење понуда објављена конкурсна документација, док позив за подношење понуда са садржајном формом није ни објављен. Записником о отварању понуда број 303 од 28.04.2016. године констатовано је да је пристигла једна понуда за партију 1 док за партију 2 није било пристиглих понуда. По извршеној стручној оцени понуда, на основу Одлуке о додели уговора, за партију 1 – свеже месо, са понуђачем Месара „Мелић плус“ Пријепоље, закључен је Уговор број 312 од 19.05.2016. године, укупне уговорене цене од 206 хиљада динара. Поднетом понудом (Образац спецификација Партија 1.) изабраног понуђача која је једнака уговореној цени, није дата понуда за артикал - пилеће месо. Дакле, закључен је Уговор за партију 1 на основу понуде која није дата за све артикле како је захтевано конкурсном документацијом, и самим тим нису се стекли услови за доделу уговора.

За партију 5, закључен је Уговор број 326 о испоруци воћа и поврћа број 326 са привредним друштвом „Аерофрути“ доо Ужице, укупне уговорене цене од 246 хиљада динара. У Уговору је наведено да је поступак спроведен путем наруџбенице.

Међутим наручилац није на Порталу јавних набавки објавио позив за подношење понуда сагласно члану 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности добара – намирница за припрему хране, за партије 2, 3 и 4 закључио уговоре којим је уговорена укупна цена добара од 814 хиљада динара, док је на Порталу јавних набавки грешком под називом позив за подношење понуда објављена конкурсна документација, док позив за подношење понуда са садржајном формом није објављен, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац је доделио уговоре за партије 2, 3 и 4 у вредности од 814 хиљада динара на основу Одлуке о додели уговора коју није објавио на прописани начин и у прописаном року на Порталу јавних набавки у оквиру предметне набавке, већ у оквиру поновљеног поступка за партије 1 и 5 тип документа обавештење о закљученом уговору, што није у сагласности са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- наручилац је у поновљеном поступку јавне набавке мале вредности за партију 1 – свеже месо са понуђачем Месара „Мелић плус“ Пријепоље, закључио Уговор, укупне уговорене вредности од 206 хиљада динара, а на основу понуде која није дата за све артикле како је захтевано конкурсном документацијом, у смислу члану 3. став 1. тачка 32) Закона о јавним набавкама, чиме је поступљено супротно члану 107. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- наручилац је закључио Уговор о испоруци воћа и поврћа са привредним друштвом „Аерофрути“ доо Ужице, укупне уговорене цене од 246 хиљада, у којем је наведено да је поступак закључен путем наруџбенице (иако је закључен Уговор), а с обзиром да није објављен позив за подношење понуда у смислу члана 6. став 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, поступљено је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама;

3. Набавка радова – замена и покривање улазних надстрешница (ЈНМВ 5/Р/2016)

Директорка ПУ „Паша и Наташа“ Нова Варош је покренула поступак јавне набавке мале вредности радова – покривање улазних надстрешница, доношењем Одлуке број 5/P/2016 од 08.11.2016. године. У презентованој Одлуци нису наведени подаци о процењеној вредности јавне набавке, апропријацији у финансијском плану и редном броју јавне набавке.

На Порталу јавних набавки 08.11.2016. године - тип документа – позив за подношење понуда објављена је конкурсна документација. На Порталу јавних набавки грешком је под називом позив за подношење понуда објављена конкурсна документација, док позив са подношење понуда са садржајном формом није ни објављен.

Конкурсном документацијом у погледу додатних услова од понуђача је између осталог захтевано да: имају најмање два запослена лица и да у претходне три године немају исказан губитак. Нејасно је зашто се наручилац захтевао од понуђача тако дуг период да немају исказан губитак, при томе не прецизирајући да ли се ради о пословном или нето губитку.

Конкурсном документацијом дат је предмер радова кроз образац структуре цене. Истом је одређено да понуђачу није дозвољено да захтева аванс, док се наручилац обавезао да плати уговорену цену по испостављању окончане ситуације и записника о испорученим добрима и изведеним радовима.

До истека рока за подношење понуда (17.11.2016. године до 12:30 часова), примљене су четири понуде, што је констатовано кроз Записник о отварању понуда број 687 од 17.11.2016. године. На основу Одлуке о додели уговора број 691 од 21.11.2016. године, са изабраним понуђачем „ГМГ Градња“ Кокин Брод је закључен Уговор о извођењу радова на покривању улазних надстрешница у Предшколској установи „Паша и Наташа“ Нова Варош број 746 од 09.12.2016. године, којим је уговорена вредност радова од 559 хиљада динара. Чланом 6. Уговора, наручилац се обавезао да уговорену цену плати авансно у износу од 40%, а 60% по завршетку радова и пријему од стране надзорног органа. Моделом уговора није било предвиђено авансно плаћање, чиме је наручилац фактички изменио услове из конкурсне документације, а да при томе није извршио и објавио измене и допуне исте. Извођач радова је испоставио Рачун број 19/2016 од 23.12.2016. године у износу од 542 хиљаде динара, по Окончаној ситуацији овереној од стране надзорног органа.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:

- наручилац је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности радова на покривању улазних надстрешница, закључио Уговор којим је уговорена вредност радова од 559 хиљада динара, при чему набавка није предвиђена Планом јавних набавки за 2016. годину (који није ни објављен на Порталу јавних набавки), што је супротно члану 52. став 1. Закона о јавним набавкама;
- наручилац се закљученим Уговором обавезао да уговорену цену плати авансно у износу од 40%, а с обзиром да моделом уговора није било предвиђено авансно плаћање, фактички је изменио услове из конкурсне документације, а да при томе није извршио и објавио измене и допуне исте сагласно члану 63. Закона о јавним набавкама, међутим обавезе према извођачу радова су измирене након испостављене Окончане ситуације;
- наручилац је у предметној јавној набавци на Порталу јавних набавки грешком под називом позив за подношење понуда објавио конкурсну документацију, док позив за подношење понуда са садржајном формом није објављен, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са спровођењем поступака јавних набавки које нису предвиђене у годишњем плану јавних набавки јавља се ризик да нису обезбеђена средства за те намене.

Уколико се настави са необјављивањем плана јавних набавки на порталу јавних набавки јавља се ризик нетранспарентности процеса планирања.

Уколико се настави са неисправним (не) објављивањем позива за подношење понуда, конкурсне документације, одлуке о додели уговора и обавештења о закљученом уговору

јавља се ризик нетранспарентности спровођења поступка јавне набавке и онемогућавања заинтересованих лица да поднесу захтев за заштиту права.

Препорука број 56

Препоручујемо одговорним лицима да: објављују позив за подношење понуда, конкурсну документацију, одлуку о додели уговора и обавештење о закљученим уговорима на прописани начин у складу са Законом о јавним набавкама и објаве план јавних набавки на Порталу јавних набавки.

7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају на основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или нестанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

Од Општинског правобраниоца општине Нова Варош и правних служби индиректних корисника буџетских средстава добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине јављају као тужилац и као тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

На основу одредаба Закона о правобранилаштву и Статута општине Нова Варош, послове правне заштите имовинских права и интереса општине Нова Варош и њених органа врши Правобранилаштво општине Нова Варош (у даљем тексту: Правобранилаштво). Правобранилаштво је законски заступник општине на основу Одлуке о Општинском правобранилаштву општине Нова Варош број 06-23/7/2014-02 од 20.06.2014. године. Правобранилаштво предузима правне радње и користи правна средства пред судовима и другим надлежним органима ради остваривања заштите имовинских права и интереса општине и њених органа и других правних лица чије се финансирање обезбеђује у буџету општине, као и месних заједница.

У извештајном периоду било је укупно у раду 35 парничних предмета, од којих су по предмету спора најзначајнији спорови за накнаду штете и својински спорови. Општина Нова Варош била је тужена у 32 парнична предмета, док је у три предмета тужилац.

Општина – тужена. Закључно са 01.08.2017. године општина Нова Варош је водила 32 спора у којима се Општина појављује као тужена, укупне вредности спора од 5.697 хиљада динара. Највећа вредност тужбеног захтева односи се на тужбу за накнаду штете за експроприсано, а неисплаћено земљиште у износу од 2.000 хиљада динара.

Општина – тужилац. Закључно са 01.08.2017. године Правобранилаштво је имало у раду три парнична предмета, укупне вредности 2.850 хиљада динара. По својој структури сви спорови се односе на накнаду штете. Највећа вредност спора износи 2.700 хиљада динара, а односи се на тужбу због неоснованог богаћена туженог.

Ванпарнични поступак. У посматраном периоду закључно са 01.08.2017. године општина Нова Варош је имала пет ванпарничних предмета у раду. Ради се о поступку за утврђивање накнаде за експроприсане непокретности, за потребе изградње улице која је од јавног интереса за Републику. Договор о цени непокретности није постигнут пред надлежним општинским органима – накнада ће се утврдити у ванпарничном поступку.

Извршни поступак. У извештајном периоду општина Нова Варош се у извршном поступку као извршни дужник појављује у два предмета чија је вредност 1.600 хиљада динара, од чега се износ од 997 хиљада динара односи на исплату камате због кашњења у плаћању по судском поравнању. У једном предмету Општина се појављује као извршни

поверилац чија је вредност 150 хиљада динара, а односи се на ненаплаћену закупнину по основу Уговора о закупу пословног простора.

У извештајном периоду Правобранилаштво је имало у раду укупно шест управних предмета, од чега се четири односе на поништај решења Општинског већа, а везани су за акта Општинске инспекције, док се два предмета односе на поништај накнаде за заузеће јавних површина од стране ЈП „Дринско-Лимске хидроелектране“.

ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ – КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ
НОВА ВАРОШ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**

Образак 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0	6	3	5	6	0	7	2	3	9	0	1	7	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла		Јединствени број КБС						Седиште УГ									Надлежни директни																				

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
ОПШТИНСКА УПРАВА НОВА ВАРОШ- КОНСОЛИДОВАНИ

СЕДИШТЕ НОВА ВАРОШ МАТИЧНИ БРОЈ 07239017

ПИБ 101067624 БРОЈ ПОДРАЧУНА _____

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

ОПШТИНСКА УПРАВА
 (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)	997,218	1,814,332	313,748	1,500,584
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	994,980	1,802,228	303,647	1,498,581
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	861,900	1,440,956	268,195	1,172,761
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	813,763	1,300,821	208,486	1,092,335
1005	011200	Опрема	41,084	131,812	54,957	76,855
1006	011300	Остале некретности и опрема	7,053	8,323	4,752	3,571
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	30,199	31,829	24	31,805
1012	014100	Земљиште	30,199	31,449	24	31,425
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде		380		380
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	92,164	296,857	12,765	284,092
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	78,957	279,438	12,046	267,392

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	13,207	17,419	719	16,700
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	10,717	32,586	22,663	9,923
1019	016100	Нематеријална имовина	10,717	32,586	22,663	9,923
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	2,238	12,104	10,101	2,003
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	119	119		119
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвође	119	119		119
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	2,119	11,985	10,101	1,884
1026	022100	Залихе ситног инвентара	84	7,482	7,423	59
1027	022200	Залихе потрошног материјала	2,035	4,503	2,678	1,825
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	68,114	119,183		119,183
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	4,380	4,991		4,991
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	4,380	4,991		4,991
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	4,380	4,380		4,380
1039	111900	Домаће акције и остали капитал		611		611
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)	29,942	31,325		31,325
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	18,207	7,320		7,320
1051	121100	Жиро и текући рачуни	18,207	7,320		7,320
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)	7,150	19,271		19,271
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	7,150	19,271		19,271
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	4,585	4,734		4,734
1063	123100	Краткорочни кредити		632		632
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	2,877	2,877		2,877
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	1,708	1,225		1,225
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	33,792	82,867		82,867
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	33,792	82,867		82,867
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		3,493		3,493
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	33,520	79,330		79,330
1071	131300	Остала активна временска разграничења	272	44		44
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	1,065,332	1,933,515	313,748	1,619,767
1073	351000	ВАЊБИЛАНСНА 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)	48,305	144,265
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	106	49,314
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	106	49,314
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		35,578
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинства 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	106	13,736
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	4	343
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)	2	11
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	2	11
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
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)	2	332
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		1
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	2	200
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		29
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		71
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		27
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		4

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, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	4,848	443
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		436
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		113
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		323
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти		
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 кошта	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)	4,848	7
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	4,811	
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	37	7
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	28,991	65,604
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	375	783
1200	251100	Примљени аванси	375	783
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	28,612	64,817
1204	252100	Добављачи у земљи	28,612	64,817
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)	4	4
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	4	4
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	14,356	28,561
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	14,356	28,561
1214	291100	Разграничени приходи и примања		28
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	7,256	10,750
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	6,994	17,075
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	106	708
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАЊБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	1,017,027	1,475,502
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	997,077	1,466,070
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	997,077	1,466,070
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	995,005	1,498,581
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	2,035	1,825
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		35,578
1224	311400	Финансијска имовина	10	611
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОЦ	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		604
1228	311900	Остали сопствени извори	27	27
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	15,171	9,281
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Пераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	4,779	151
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	1,065,332	1,619,767
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 31.03.2017. године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



Наредбодалац