



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400 – 313/2017-04
Београд, 10. новембар 2017. године**

С а д р ж а ј:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ.....	5
Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	5
Извештај о ревизији правилности пословања.....	9
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	13
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ПРЕШЕВО ЗА 2016. ГОДИНУ.....	31
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ ПРЕШЕВО НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ.....	197

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТИНА ПРЕШЕВО

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

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

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

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Прешево за 2016. годину утврђене су неправилности у укупном износу од 221.046 хиљада динара и то:

У консолидованом Билансу стања са стањем на дан 31.12.2016. године – Образац 1 утврђене су неправилности у укупном износу од 141.704 хиљаде динара и то: у пословним књигама општине нису евидентирани зграде и грађевински објекти, у својини општине Прешево и то: службене зграде површине 2.542м², станови површине 213м², пословни простор површине 5.785м², улице површине 124.316м², локални путеви површине 330.899м², некатегорисани путеви површине 4.355.855м², остали објекти површине 8.633м² и земљиште површине 1.837ха и 74м², чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити; за зграде и грађевинске објекте исказане у консолидованом Билансу стања у износу од 34.628 хиљада динара и земљиште у износу од 1.851 хиљаде динара, које користи Предшколска установа „8. март“ Прешево и за зграде и грађевинске објекте у износу од 87.920 хиљада динара, које користи Дом Културе „Абдула Крашница“, не постоји доказ о правима на њима и не постоји акт који би представљао правни основ за њихово коришћење; средства на жиро и текућим рачунима мање су исказана у износу од 7.263 хиљаде динара за стање на наменском подрачуну пројекта „Европски прогрес“ у износу од 6.918 хиљада динара и 345 хиљада динара, који није исказан код директних и индиректних буџетских корисника, које је требало консолидовати; Општинска управа није

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

евидентирала потраживања од индиректних буџетских корисника у износу од 44 хиљаде динара, за пренета а неутрошена средства на дан 31.12.2016. године; укупна актива и пасива исказане су у износу који је за 175 хиљада динара већи у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета општине; због погрешне економске класификације издатака као текућих расхода мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 9.823 хиљаде динара; Предшколска установа „8. март“, због неиздавања рачуна за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, коју плаћају родитељи, није успоставила поуздану евиденцију потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи; за 2016. годину није правилно утврђен и исказан буџетски суфицит, односно укупан буџетски суфицит, због необухватања свих буџетских средстава са Консолидованог рачуна трезора општине Прешево, неправилног евидентирања расхода и издатака, непоузданог износа нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година и несастављања финансијских извештаја од стране појединих индиректних буџетских корисника (месне заједнице), за износ који у поступку ревизије није могао бити утврђен.

У консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 2 утврђене су неправилности у укупном износу од 72.079 хиљада динара и то: расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 72.079 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 71.228 хиљада динара, чији су се ефекти одразили на коначан резултат пословања општине Прешево у износу од 851 хиљаде динара. За 2016. годину није правилно утврђен и исказан буџетски суфицит, односно укупан буџетски суфицит, због необухватања свих буџетских средстава са Консолидованог рачуна трезора општине Прешево, неправилног евидентирања расхода и издатака, непоузданог износа нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година и несастављања финансијских извештаја од стране појединих индиректних буџетских корисника (месне заједнице), за износ који у поступку ревизије није могао бити утврђен.

У консолидованом Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 4 погрешно је исказан салдо готовине на крају године за износ од 7.263 хиљаде динара, због неисказивања стања на наменском подрачуну за пројекат „Европски прогрес“ у износу од 6.918 хиљада динара и 345 хиљада динара, који није исказан код директних и индиректних буџетских корисника, које је требало консолидовати.

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

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

резервом.

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да консолидовани финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

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

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

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

10. новембар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

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

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, општина Прешево је неправилно створила обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 71.934 хиљаде динара и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава у износу од 2.241 хиљаде динара супротно важећим прописима; без основа који је усклађен са важећим прописима у износу од 19.064 хиљаде динара (исплаћене јубиларне награде за право стечено пре 2016. године, закључене уговоре о делу за послове из оквира делатности послодавца, додељене субвенције јавном предузећу без предложеног посебног програма за коришћење субвенција, плате приправника у гимназији, додела средстава за редован рад политичких субјеката изнад законом прописаног износа, дотације Црвеном крсту без достављеног годишњег програма и финансијског плана за 2016. годину и исплате једнократне новчане помоћи по решењу Општинског већа изван оквира датих надлежности); преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 21.498 хиљада динара; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 21.345 хиљада динара; без спроведеног јавног конкурса (за услуге информисања од јавног интереса) у износу од 4.000 хиљада динара и без валидне (веродостојне) документације (без доказа о извршењу плаћених услуга и без постојања рачуноводствене документације на којој се заснива трансакција плаћања из буџета) у износу од 3.786 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Прешево није у потпуности успоставила ефикасан систем финансијског управљања и контроле што је довело до настанка неправилности код: припреме и доношења буџета (Општинска управа – Одељење за финансије, привреду, предузетништво и јавне набавке, као локални орган управе надлежан за финансије није сачинило и доставило директним корисницима средстава буџета општине Прешево упутство за припрему буџета општине Прешево за 2016. годину, нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, буџет општине Прешево за 2016. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске

класификације, маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава планирана је у износу који је за 1.664 хиљаде динара већи од масе коју је требало планирати, средства за редован рад и трошкове изборне кампање политичких субјеката нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности и у одлуци о буџету, у делу који се односи на извршење буџета, није у посебној одредби исказан број запослених на неодређено и одређено време, по сваком кориснику, за које су у буџету општине Прешево обезбеђена средства, спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима (Комисија за попис имовине није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис, није образована комисија за попис потраживања и обавеза, није одређен период у коме ће комисија вршити попис и време за попис, није извршен попис некретнина, потраживања, готовинских еквивалената и готовине и дугорочних и краткорочних обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године, пописом није обухваћено утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе, уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2016. године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31.12.2016. године, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине, вредносно обрачунавање пописане имовине, Комисија за попис није сачинила Извештај о извршеном попису и Извештај није достављен надлежном органу правног лица и надлежни орган правног лица није разматрао Извештај о извршеном попису, одлучивао о предлозима комисије за попис и није донео Одлуку о усвајању извештаја о попису и Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа, није достављен на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем) и није успоставила и организовала интерну ревизију.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о консолидованим финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање

субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

10. новембар 2017. године

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**

Садржај:

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја	17
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја	18
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	19
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	28
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	29
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	29

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 5.2., 5.3. и 5.4. Напомена), у консолидованим финансијским извештајима општине Прешево утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене.

ПРИОРИТЕТ 1²

- 1) Предшколска установа „8. март“, због неиздавања рачуна за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, коју плаћају родитељи, није успоставила поуздану евиденцију потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи (тачка 5.3.2. Напомена);
- 2) Због погрешне економске класификације издатака као текућих расхода и неевидентирања издатака на прописаним контима класе 0 и класе 3, мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 9.823 хиљаде динара (тачка 5.3.2. и 5.3.3. Напомена);
- 3) Део расхода и издатака није правилно планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 72.079 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 71.228 хиљада динара, чији су се ефекти одразили на коначан резултат пословања општине Прешево у износу од 851 хиљаде динара (тачка 5.1.2.3., 5.1.2.6., 5.1.2.7., 5.1.2.8., 5.1.2.9., 5.1.2.10., 5.1.2.11., 5.1.2.13., 5.1.2.17., 5.1.2.18. и 5.1.3.1. Напомена).

ПРИОРИТЕТ 2³

- 4) Средства на жиро и текућим рачунима мање су исказана у износу од 7.263 хиљаде динара за стање на наменском подрачуну пројекта „Европски прогрес“ у износу од 6.918 хиљада динара и 345 хиљада динара, који није исказан код директних и индиректних буџетских корисника, које је требало консолидовати (тачка 5.3.2. Напомена);
- 5) Општинска управа није евидентирала потраживања од индиректних буџетских корисника у износу од 44 хиљаде динара, за пренета а неутрошена средства на дан 31.12.2016. године (тачка 5.3.2. Напомена);
- 6) Укупна актива и пасива исказане су у износу који је за 175 хиљада динара већи у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета општине (тачка 5.3.2. и 5.3.3. Напомена);
- 7) Погрешно је исказан салдо готовине на крају године за износ од 7.263 хиљаде динара, због неисказивања стања на наменском подрачуну за пројекат „Европски прогрес“ у износу од 6.918 хиљада динара и 345 хиљада динара, који није исказан код директних и

² ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји *непосредни* ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

³ ПРИОРИТЕТ 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.

индиректних буџетских корисника, које је требало консолидовати (тачка 5.5. Напомена);
8) Није правилно утврђен и исказан буџетски суфицит, односно укупан буџетски суфицит, због необухватања свих буџетских средстава са Консолидованог рачуна трезора општине Прешево, неправилног евидентирања расхода и издатака, непоузданог износа нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година и несастављања финансијских извештаја од стране појединих индиректних буџетских корисника (тачка 5.2.Напомена).

ПРИОРИТЕТ 3⁴

9) У пословним књигама општине нису евидентирани зграде и грађевински објекти, у својини општине Прешево и то: службене зграде површине 2.542м², станови површине 213м², пословни простор површине 5.785м², улице површине 124.316м², локални путеви површине 330.899м², некатегорисани путеви површине 4.355.855м², остали објекти површине 8.633м² и земљиште површине 1.837ха и 74м², чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити (тачка 5.3.2. Напомена) и

10) За зграде и грађевинске објекте исказане у консолидованом Билансу стања у износу од 34.628 хиљада динара и земљиште у износу од 1.851 хиљаде динара, које користи Предшколска установа „8. март“ Прешево и за зграде и грађевинске објекте у износу од 87.920 хиљада динара, које користи Дом Културе „Абдула Крашница“, не постоји доказ о правима на њима и не постоји акт који би представљао правни основ за њихово коришћење (тачка 5.3.2. Напомена).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

1) Да обезбеде поуздану евиденцију потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи (тачка 5.3.2. Напомена – Препорука број 27.4);

2) Да правилно планирају, извршавају, евидентирају и исказују издатке и исте евидентирају на прописаним контима класе 0 и класе 3 и правилно исказују нефинансијску имовину и капитал (тачка 5.1.2.13. – Препорука број 17.6 и тачка 5.1.2.19. – Препорука број 22.2);

3) Да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућим економским класификацијама (тачка 5.1.2.3. – Препорука број 7.4; тачка 5.1.2.6. – Препорука број 10.2; тачка 5.1.2.7. – Препорука број 11.8; тачка 5.1.2.8. – Препорука број 12.4; тачка 5.1.2.9. – Препорука број 13.7; тачка 5.1.2.10. – Препорука број 14.5; тачка 5.1.2.11. – Препорука број 15.5; тачка 5.1.2.13. – Препорука број 17.6; тачка 5.1.2.17. – Препорука број 20.5; тачка 5.1.2.18. Препорука број 21.6 и тачка 5.1.3.1. – Препорука број 23.7);

⁴ **ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

ПРИОРИТЕТ 2

- 4) Да обезбеде правилно исказивање средства на жиро и текућим рачунима обухватом свих средстава директних и индиректних буџетских корисника која се консолидују; (тачка 5.3.2. Напомена – Препорука број 27.3);
- 5) Да евидентирају потраживања од индиректних буџетских корисника за пренета а неутрошена средства на крају буџетске године (тачка 5.3.2. Напомена - Препорука број 27.5)
- 6) Да врше контролу исказаних износа у Билансима стања буџетских корисника и врше њихову исправну консолидацију правилном применом Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова (тачка 5.3.2. Напомена – Препорука број 27.6 и тачка 5.3.3. Напомена – Препорука број 28.4);
- 7) Да обезбеде правилно исказивање салда готовине на крају буџетске године; (тачка 5.5. Напомена – Препорука број 29);
- 8) У Билансу прихода и расхода правилно утврде и искажу резултат пословања и на тај начин омогући да се Одлуком о завршном рачуну буџета општине Прешево изврши распоређивање суфицита, односно начин покривања дефицита (тачка 5.2. Напомена – Препорука број 25);

ПРИОРИТЕТ 3

- 9) Идентификују, процене и у пословним књигама, према веродостојним исправама, евидентирају целокупну нефинансијску и финансијску имовину у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 5.3.2. Напомена - Препорука број 27.1) и
- 10) Да за зграде и грађевинске објекте исказане у пословним књигама обезбеде доказе о правима на њима и акт који би представљао правни основ за њихово коришћење (тачка 5.3.2. Напомена – Препорука број 27.2).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Прешево је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 71.934 хиљаде динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по коме треба да буду отклоњене и то:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Преузела обавезу и извршила расходе за: плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене код директних и индиректних корисника буџетских средстава у износу од 2.241 хиљаде динара супротно важећим прописима:
 - *Општинска управа* у износу од 1.140 хиљада динара, од чега за плате у износу од 970 хиљада динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 170 хиљада динара, јер је неправилно вршен обрачун и исплата плата за 11 лица, од чега: је за шест лица на пословима шефова и координатора служби Општинске управе општине Прешево плата неосновано увећавана за 10%, за два лица неосновано увећан коефицијент у односу

на прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, једно лице није испуњавало прописане услове у погледу школске спреме прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Прешево, једно лице са вишом школском спремом распоређено је на послове за које је потребна средња стручна спрема прописана систематизацијом, а исплаћивана је плата за вишу школску спрему и једном лицу плата је неосновано увећавана за 10%, додељен је коефицијент виши од прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и увећаван месечни фонд часова рада за рад у синдикату (тачка 5.1.2.1. Напомена),

- *Предшколска установа „8. март“ Прешево* у износу од 199 хиљада динара, од чега за плате у износу од 169 хиљада динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 30 хиљада динара, за поједине запослене којима је плата неосновано увећавана за 5% по основу одржавања чистоће, прописано чланом 29. Правилника о раду број: 326 од 03.06.2008. године, који је стављен ван снаге доношењем Правилника о раду од 09.02.2011. године, па се наведено повећање од 5% није могло примењавати (тачка 5.1.2.1. Напомена) и

- *Дом Културе „Абдула Краишница“ Прешево* у износу од 902 хиљаде динара, од чега за плате у износу од 765 хиљада динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 137 хиљада динара јер је вршен обрачун и исплата плате за запослене по коефицијентима из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, као и по цени рада која је предвиђена Закључком Владе за плате запослених у органима аутономне покрајине и органима јединице локалне самоуправе, уместо по коефицијентима из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закључку Владе број: 121-13957/2014 од 06.11.2014. године за цену рада запослених у култури (тачка 5.1.2.1. Напомена);

2) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 19.064 хиљаде динара, а да правни основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то:

- *Скупштине општине* у износу од 2.665 хиљада динара, за редован рад политичких субјеката, који имају одборнике у Скупштини општине Прешево, више од припадајућег износа који је регулисан важећим прописима (тачка 5.1.2.18. Напомена),

- *Председник општине и Општинско веће* у износу од 1.094 хиљаде динара и то за: (1) накнаде члановима комисије за јавну набавку, техничком тиму за припрему јавних набавки и председнику општине за сповођење појединих радњи у поступцима јавних набавки за потребе Општинског већа, по решењу Општинског већа у износу од 1.030 хиљада динара и (2) за накнаду за рад заменика председника општине Прешево, коме је уместо плате исплаћивана накнада у износу од 64 хиљаде динара (тачка 5.1.2.9. Напомена),

- *Општинска управа* у износу од 15.211 хиљада динара и то за: (1) накнаду трошкова превоза радника на посао и са посла супротно предлогу пројекта Подршке за уклањање смећа у општини Прешево, Уговору о донацији и посебним решењима о заснивању радног односа на одређено време у износу од 250 хиљада динара, (2) закључивање уговора о делу

из оквира делатности послодавца у износу од 2.285 хиљада динара, (3) доделу субвенција Јавном предузећу за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево, без предложеног посебног програма за коришћење субвенција из буџета општине Прешево у износу од 11.985 хиљада динара, (4) исплату плата приправника у гимназији „Скендербеу“ у износу од 128 хиљада динара, (5) у износу од 443 хиљаде динара за дотације Црвеном крсту Прешево без поднетог годишњег програма и финансијског плана за 2016. годину и (6) исплату једнократне новчане помоћи физичком лицу по решењу Општинског већа у износу од 120 хиљада динара (тачка 5.1.2.4., 5.1.2.9., 5.1.2.13., 5.1.2.14., 5.1.2.17. и 5.1.2.18. Напомена) и

• *Предшколске установе „8. март“* у износу од 94 хиљаде динара за исплату јубиларне награде за право стечено пре 2016. године (тачка 5.1.2.5. Напомена);

3) Преузела веће обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 21.498 хиљада динара изнад одобрених апропријација на дан 31.12.2016. године и то:

• *Општинска управа* у износу од 20.906 хиљада динара и то за: (1) сталне трошкове у износу од 618 хиљада динара, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе, извор 01, које се односе на утрошену електричну енергију, комуналне услуге, услуге комуникација, за месец децембар 2016. године и износ од 282 хиљаде динара по програмској активности Јавна расвета, извор финансирања 01, који се односе на прикључак на трошкове система насталих због прикључења објекта, (2) услуге по уговору у износу од 431 хиљаде динара, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе, извор 01, које се односе на одржавање софтвера ИС ЛПА, обрачуна зарада, општинског информационог система ОпИС, трошкове репрезентације и коришћење прописа у електронској форми, за месец децембар 2016. године, (3) текуће поправке и одржавање у износу од 6.523 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе, извор 01, које се односе на текуће поправке и одржавање јавне расвете, (4) материјал у износу од 248 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе, извор 01, које се односе на набавку горива и папира за копирање, за месец децембар 2016. године и (5) зграде и грађевинске објекте у износу од 5.345 хиљада динара по програмској активности Постављање једног слоја асфалта на локалном путу железничка станица – Цакановац, у износу од 1.409 хиљада динара, по програмској активности Реконструкција електро енергетске мреже Букаревац, извор 01 и у износу од 6.050 хиљада динара по програмској активности Регулисање и одржавање путева над прешевским Караданом, извор финансирања 01 (тачка 5.3.3. Напомена),

• *Предшколска установа „8. март“ Прешево* у износу од 238 хиљада динара и то за: (1) сталне трошкове у износу од 184 хиљаде динара по програмској активности Функционисање предшколских установа, из извора финансирања 01, због преузимања обавеза које се односе на утрошену електричну енергију, комуналне услуге и услуге комуникација, за месец децембар 2016. године и (2) материјал у износу од 54 хиљаде динара по програмској активности Функционисање предшколских установа из извора финансирања 01, на име набавке намирница за припремање obroка, за месец децембар 2016. године (тачка 5.3.3. Напомена) и

• *Дом Културе „Абдула Крашница“ Прешево* у износу од 354 хиљаде динара и то за: (1) сталне трошкове у износу од 304 хиљаде динара по програмској активности Развој културе из извора финансирања 01, због преузимања обавеза које се односе на утрошену

електричну енергију, комуналне услуге и услуге комуникација, за месец децембар 2016. године, (2) текуће поправке и одржавање у износу од седам хиљада динара по програмској активности Развој културе, из извора финансирања 01, за исплату обавеза по основу контроле и одржавања противпожарних апарата, за месец децембар 2016. године и (3) материјал у износу од 43 хиљаде динара по програмској активности Развој културе, из извора финансирања 01, за исплату обавеза за набавку горива (тачка 5.3.3. Напомена);

4) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 21.345 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и то:

- *Општинска управа* у износу од 15.307 хиљада динара и то за: (1) испоручену електричну енергију у износу од 12.335 хиљада динара, (2) расходе за репрезентацију у износу од 1.365 хиљада динара, (3) у износу од 651 хиљаде динара за хумано хватање и нешкодљиво збрињавање паса и мачака луталица од стране Ветеринарске станице са п.о., Бујановац и (4) поправку кровне конструкције на згради општине Прешево у износу од 956 хиљада динара (тачка 5.1.2.7., 5.1.2.9., 5.1.2.10. и 5.1.2.11. Напомена);

- *Предшколска установа „8. март“ Прешево* у износу од 3.311 хиљада динара и то за: (1) испоручену електричну енергију у 2016. години у износу од 1.282 хиљаде динара и (2) набавку намирница за припремање хране у износу од 2.029 хиљада динара (тачка 5.1.2.7 и 5.1.2.12 Напомена);

- *Дома Културе „Абдула Крашница“* у износу од 2.727 хиљада динара и то за: (1) испоручену електричну енергију у 2016. години у износу од 1.249 хиљада динара и (2) набавку лож уља у износу од 1.478 хиљада динара (тачка 5.1.2.7. Напомена);

5) Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 4.000 хиљада динара, без спроведеног јавног конкурса (тачке 5.1.2.13. Напомена) и то:

- *Општинска управа* у износу од 4.000 хиљада динара INFORMATIVNO JAVNOM PREDUZEĆU PREŠEVO, за пружање услуга од јавног интереса у информисању (тачка 5.1.2.13. Напомена);

6) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 3.786 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени (тачке 5.1.2.10., 5.1.2.11., 5.1.2.13., 5.1.2.14. и 5.1.2.18. Напомена) и то:

- *Општинска управа* у износу од 3.171 хиљаде динара и то:(1) у износу од 1.836 хиљада динара у оквиру пројекта Grant Support Agreement Presevo (Evropa progres), без рачуноводствене документације, (2) за превоз ученика ОШ „Проф. Ибрахим Келменди“, без рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају у износу од 635 хиљада динара, (3) у износу од 500 хиљада динара са апропријације намењене основним школама, као капитални трансфер за основно образовање, без икакве пратеће документације и без поднетог захтева за трансфер средстава из буџета општине Прешево, којима је Предшколска установа „8. март“ извршила исплату дела плате запослених за месец фебруар 2016. године и (4) за Канцеларију за младе без рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају у износу од 200 хиљада динара (тачке 5.1.2.13., 5.1.2.14. и 5.1.2.18. Напомена);

- *Предшколска установа „8. март“ Прешево* у износу од 145 хиљада динара за текуће поправке и одржавање, без рачуноводствене документације (тачка 5.1.2.11. Напомена);

- Дом Културе „Абдула Крашница“ у износу од 338 хиљада динара за одржавање фестивала „Дани албанске комедије“ Прешево 2016, без рачуноводствене документације (тачка 5.1.2.10. Напомена) и
- Организација за физичку културу у износу од 132 хиљаде динара, за текуће поправке и одржавање, без рачуноводствене документације (тачка 5.1.2.11. Напомена);

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај:

7) Општина Прешево није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (тачка 3.1. Напомена):

Контролно окружење:

- (1) Општина Прешево није основала службу за буџетску инспекцију.
- (2) Општина Прешево није донела упутство о раду трезора којим би било ближе уређено: финансијско планирање, управљање средствима на консолидованом рачуну трезора општине Прешево, буџетско рачуноводство и извештавање и контрола расхода и издатака, која обухвата управљање процесима одобравања преузимања обавеза и одобравање плаћања на терет буџетских средстава.
- (3) Надлежни орган општине Прешево није донео одлуку о прибављању и располагању стварима у својини општине Прешево.
- (4) Општина Прешево, као оснивач Предшколске установе „8. март“ Прешево није донела одлуку о висини економске цене по детету за целодневни и полудневни боравак деце у предшколској установи.
- (5) Статутом општине Прешево у члану 43. прописано је да заменик председника Скупштине општине Прешево може бити на сталном раду у општини.
- (6) Јавно предузеће за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево, чији је оснивач општина Прешево, није део остварене добити у 2015. години у износу од 1.149 хиљада динара усмерило оснивачу и уплатило на рачун прописан за уплату јавних прихода.
- (7) Јавно предузеће за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево, чији је оснивач општина Прешево, није доставило свој програм пословања за 2016. годину до 1. децембра 2015. године, јер је програм пословања доставило 23.06.2016. године.
- (8) Додељене су текуће и капиталне субвенције Јавном предузећу за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево у износу од 11.985 хиљада динара, без предложеног посебног програма за коришћење субвенција.
- (9) Општина Прешево није донела план заштите и спасавања у ванредним ситуацијама.
- (10) Надлежни извршни орган општине Прешево није донео Програм за унапређење безбедности саобраћаја на путевима за 2016. годину по основу средстава остварених од наплаћених новчаних казни за саобраћајне прекршаје на територији општине Прешево.
- (11) Приликом изградње појединих објеката комуналне инфраструктуре, на територији општине Прешево, нису обезбеђене грађевинске дозволе за изградњу истих, нису сачињавани записници о примопредаји изведених радова, неуредно су вођени грађевински

дневници и нису поштоване одредбе уговора о обезбеђивању одговарајућих гаранција и нису обрачунаване казне због неоправданог кашњења у извођењу радова.

(12) Општинска управа општине Прешево – Одељење за финансије, привреду, приватно предузетништво и јавне набавке, као локални орган управе надлежан за финансије, није поднела Извештај о извршењу буџета општине Прешево за 2016. годину и није до 15. јуна 2017. године поднела Управи за трезор Одлуку о завршном рачуну буџета општине Прешево за 2016. годину усвојену од стране Скупштине општине Прешево, јер Скупштина општине Прешево није у напред наведеном року, прописаном Законом о буџетском систему, усвојила одлуку о завршном рачуну буџета за 2016. годину, иако је Општинско веће општине Прешево на седници одржаној дана 12.05.2017. године донело закључак III бр. 06-27/1, којим је утврђен Предлог Одлуке о усвајању завршног рачуна буџета општине Прешево за 2016. годину и достављен Скупштини општине Прешево на разматрање и усвајање.

Контролне активности:

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

(14) Није извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама, што је шире објашњено у тачки 5.3.1. Попис имовине и обавеза.

(15) Имовина општине која није идентификована, евидентирана и пописана није заштићена, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.

(16) Директни и индиректни буџетски корисници буџета општине Прешево су у 2016. години преузимали обавезе и извршавали расходе без закљученог уговора и то: Скупштина општине за суфинансирање програма и пројеката удружења грађана, Општинска управа за: испоручену електричну енергију, активирање лиценце, набавку материјала за текуће поправке и одржавање, канцеларијски материјал, бензин, потрошни материјал, реализацију мера активне политике запошљавања са Националном службом за запошљавање, обезбеђивање помоћи у природи, вештачко осемењавање крава, набавку радног стола и говорнице за потребе сале за седнице, Предшколска установа „8. март“ за комуналне услуге, Дом Културе „Абдула Крашница“ за енергетске услуге, набавку хране и пића, услуге ноћења и смештаја и Библиотека „Мехмет Јусуфи“ за испоручену електричну енергију и канцеларијски материјал.

(17) Преузимане су обавезе и извршавани расходи непоштовањем организационе класификације.

(18) Спровођени су поступци јавних набавки за другог наручиоца, без датог овлашћења за предузимање одређених радњи у поступцима јавне набавке.

(19) Вршен је обрачун и исплата по путним налозима који не садрже неопходне елементе за обрачун и исплату по путним налозима.

Информисање и комуникације:

(20) Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства хронолошки и уредно, али се не воде ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, како је то прописано чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, већ су исте евидентирани у моменту њиховог плаћања, што је временски знатно касније.

(21) Део земљишта није појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима, што утиче на истинитост и објективност исказивања позиција Биланса стања.

(22) Није усаглашено стање имовине и обавеза исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају године, како је то регулисано у члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, а што ће бити детаљније објашњено у тачки 5.3. Биланс стања и 5.3.1. Попис имовине и обавеза.

(23) Део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније објашњено у тачки 5.1.2. Текући расходи и 5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину.

(24) Увидом у базу података главне књиге трезора општине Прешево утврђено је да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки и уредно.

(25) Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећава ризик израде нетачних финансијских извештаја.

(26) Скупштина општине Прешево није до 15. јуна 2017. године донела Одлуку о завршном рачуну буџета општине Прешево за 2016. годину.

8) Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету општине Прешево за 2016. годину (тачка 4. Напомена):

(1) Општинска управа – Одељење за финансије, привреду, предузетништво и јавне набавке, као локални орган управе надлежан за финансије није сачинила и доставила директним корисницима средстава буџета општине Прешево упутство за припрему буџета општине Прешево за 2016. годину.

(2) Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета, јер Упутство за припрему буџета општине Прешево за 2016. годину није донето, од стране Општинске управе – Одељења за финансије, привреду, предузетништво и јавне набавке до 1. августа 2015. године, директни буџетски корисници нису доставили предлоге својих финансијских планова до 1. септембра 2015. године, Општинска управа – Одељење за финансије привреду, предузетништво и јавне набавке није до 15. октобра 2015. године доставило нацрт одлуке о буџету Општинском већу, Општинско веће није до 1. новембра 2015. године доставило предлог одлуке о буџету Скупштини општине Прешево, Скупштина општине Прешево није до 20.12.2015. године донела Одлуку о буџету

општине Прешево за 2016. годину и Општинска управа – Одељење за финансије, привреду, предузетништво и јавне набавке, као локални орган управе надлежан за финансије није до 25. децембра 2015. године доставило министру финансија Одлуку о буџету општине Прешево за 2016. годину.

(3) Буџет општине Прешево за 2016. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер: економска класификација расхода и издатака није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а називи појединих синтетичких конта нису усклађени са прописаним контним оквиром; није поштована организациона класификација, јер Правобранилаштво, као директни буџетски корисник, нема посебан раздео у буџету, а припадајуће апропријације Правобранилаштва планиране су у оквиру Општинске управе, док су у разделу Председника и Општинског већа планирани расходи који су изван оквира надлежности ових извршних органа општине Прешево (подршка социо – хуманитарним организацијама, дотације Црвеном крсту Прешево и трансфери за функционисање установа примарне здравствене заштите) и називи и шифре функционалне класификације нису у потпуности усклађени са прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

(4) Одлуком о буџету општине Прешево за 2016. годину маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава планирана је у износу који је за 1.664 хиљаде динара већи од масе коју је требало планирати.

(5) Одлуком о буџету општине Прешево за 2016. годину средства за редован рад и трошкове изборне кампање политичких субјеката нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности, јер је за редован рад и финансирање трошкова кампање политичких субјеката планирано 2.875 хиљада динара, уместо законом прописаног износа од 229 хиљада динара, односно 2.646 хиљада динара више од законом прописаног износа.

(6) У одлуци о буџету, у делу који се односи на извршење буџета, није у посебној одредби исказан број запослених на неодређено и одређено време, по сваком кориснику, за које су у буџету општине Прешево обезбеђена средства.

9) Општина Прешево није успоставила интерну ревизију (тачка 3.2. Напомена);

ПРИОРИТЕТ 2

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

Општинска управа

(1) Решење о именовану чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерној ревизији.

(2) Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2016. године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31.12.2016. године, уношење књиговодственог натуралног стања имовине у пописне листе и утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

(3) Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, начин књижења и примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Предшколска установа „8. март“ Прешево

(4) Комисија за попис имовине није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис.

(5) Није извршен попис потраживања и дугорочних и краткорочних обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године.

(6) Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2016. године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31.12.2016. године, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине, вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о извршеном попису.

(7) Комисија за попис није саставила Извештај о извршеном попису и Извештај није достављен надлежном органу буџетског корисника и надлежни орган буџетског корисника није разматрао Извештај о извршеном попису, није одлучивао о предлозима комисије за попис и није донео Одлуку о усвајању извештаја о попису и Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа, није достављен на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Дом Културе „Абдула Крашница“

(8) Комисија за попис имовине није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис.

(9) Није образована комисија за попис потраживања и обавеза, није одређен период у коме ће комисија вршити попис и време за попис.

(10) Није извршен попис некретнина, потраживања, готовинских еквивалената и готовине и дугорочних и краткорочних обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године.

(11) Пописом није обухваћено утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе, уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2016. године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31.12.2016. године, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине, вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о извршеном попису.

(12) Комисија за попис није сачинила Извештај о извршеном попису и Извештај није достављен надлежном органу правног лица и надлежни орган правног лица није разматрао Извештај о извршеном попису, одлучивао о предлозима комисије за попис и није донео Одлуку о усвајању извештаја о попису и Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа, није достављен на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Обавезе за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене, код директних и индиректних корисника буџетских средстава, преузимају и исплате из буџета врше у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 5.1.2.1. Напомена –Препорука број 5.3);
- 2) Обавезе преузимају и плаћања из буџета врше у складу са важећим законским и другим прописима (тачка 5.1.2.4. Напомена – Препорука број 8.2; тачка 5.1.2.5. Напомена – Препорука број 9.2; тачка 5.1.2.9. Напомена – Препорука број 13.3; тачка 5.1.2.13. Напомена – Препорука број 17.2; тачка 5.1.2.14. Напомена – Препорука број 18.2; и тачка 5.1.2.18. Напомена - Препорука број 21.2);
- 3) Преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и врше контролу реализације закључених уговора (тачка 5.3.3. Напомена – Препорука број 28.1);
- 4) Набавку добара, радова и услуга врше у поступку јавне набавке, поштујући законске прописе при спровођењу поступака јавних набавки (тачка 5.1.2.7. Напомена – Препорука број 11.3; тачка 5.1.2.9. Напомена – Препорука број 13.4; тачка 5.1.2.10. Напомена – Препорука број 14.2; и тачка 5.1.2.12. Напомена – Препорука број 16.3);
- 5) Обавезе преузимају и плаћања из буџета врше након спроведених јавних конкурса (тачка 5.1.2.13. Напомена –Препорука број 17.3);
- 6) Да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених докумената (тачка 5.1.2.10. Напомена – Препорука број 14.4; тачка 5.1.2.11. Напомена – Препорука број 15.6; тачка 5.1.2.13. Напомена – Препорука број 17.5; тачка 5.1.2.14. Напомена – Препорука број 18.3; и тачка 5.1.2.18. Напомена – Препорука број 21.4);
- 7) У циљу успостављања ефикасног система интерних контрола за обезбеђење разумног уверавања да ће донесени буџет и планиране активности бити остварени, обезбеде следеће: донесу упутство о раду трезора; надлежни орган општине Прешево донесе акт којим ће уредити прибављање и располагање стварима у својини општине Прешево; општина, као оснивач предшколске установе, утврди економску цену боравка детета у предшколској установи; статутом не проширују круг лица која могу бити на сталном раду у општини осим лица којима закон омогућава такав статус; јавна предузећа, чији је оснивач општина Прешево, део остварене добити усмере оснивачу; јавна предузећа достављају програме пословања на сагласност оснивачу у законом прописаним роковима; јавна предузећа, корисници субвенција из буџета, предложе посебне програме за коришћење субвенција на које ће оснивач дати сагласност; донесу план заштите и спасавања у ванредним ситуацијама у складу са Законом о ванредним ситуацијама; надлежни извршни орган општине Прешево доноси Програм за унапређење безбедности саобраћаја по основу средстава остварених од наплаћених новчаних казни за саобраћајне прекршаје на територији општине Прешево; приликом изградње објеката комуналне инфраструктуре обезбеди грађевинска дозвола за њихову изградњу, сачињавају записници о примопредаји изведених радова и обезбеде употребне дозволе за изграђене објекте, обезбеди уредно вођење грађевинских дневника и поштују одредбе уговора о

обезбеђивању одговарајућих гаранција и обрачунавају казне због неоправданог кашњења у извођењу радова, да локални орган управе надлежан за финансије подноси извештај о извршењу буџета и Управи за трезор подноси одлуку о завршном рачуну буџета у року прописаном Законом о буџетском систему, директни и индиректни буџетски корисници обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора, приликом преузимања обавеза поштују организациону класификацију, обрачун и исплату путних налога врше на основу неопходних елемената за обрачун, поступак јавне набавке за другог наручиоца спроводе на основу датог овлашћења и обезбеде адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност и интерну верификацију и поуздано извештавање (тачка 3.1. Напомена – Препорука број 1);

8) Локални орган управе надлежан за финансије сачињава и доставља упутство директним буџетским корисницима; поштују рокове буџетског календара за локалне власти; буџет припремају и извршавају у складу са прописаном економском, организационом и функционалном класификацијом; масу средстава за плате планирају у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти; средства за редован рад политичких субјеката планирају у складу са Законом о финансирању политичких активности и да одлуци о буџету број запослених, за које се у буџету обезбеђују средства, исказују у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти (тачка 3.2. Напомена – Препорука број 3);

9) Успоставе интерну ревизију (тачка 3.2. Напомена – Препорука број 3);

ПРИОРИТЕТ 2

10) Врше усаглашавање потраживања и обавеза; напишу целокупну нефинансијску и финансијску имовину и обавезе; сачине пописне листе и извештај о попису у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (тачка 5.3.1. Напомена – Препорука број 26).

5. Мере предузете у поступку ревизије

У току ревизије општина Прешево је предузела следеће мере исправљања и доставила одговарајуће доказе:

1) Директор Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево донео је дана 17.07.2017. године под бројем: 139/17 Правилник о остваривању права из радног односа запослених у Дому Културе „Абдула Крашница“ Прешево.

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Општина Прешево мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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

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

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

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

ПРИЛОГ II

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

САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	35
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	37
3. Интерна финансијска контрола	39
3.1. Финансијско управљање и контрола	39
3.2. Интерна ревизија	51
4. Припрема и доношење буџета	51
5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета	55
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	55
5.1.1. Приходи и примања	55
5.1.1.1. Приходи.....	55
5.1.1.2. Примања.....	64
5.1.2. Текући расходи.....	64
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000.....	65
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000.....	73
5.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000.....	76
5.1.2.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000.....	78
5.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000.....	80
5.1.2.6. Посланички додатак, група 417000.....	82
5.1.2.7. Стални трошкови, група 421000.....	83
5.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000.....	90
5.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000.....	93
5.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000.....	99
5.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000.....	102
5.1.2.12. Материјал, група 426000.....	106
5.1.2.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	111
5.1.2.14. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000.....	117
5.1.2.15. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000.....	121
5.1.2.16. Остале дотације и трансфери, група 465000.....	122
5.1.2.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000.....	124
5.1.2.18. Дотације невладиним организацијама, група 481000.....	128
5.1.2.19. Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000.....	132
5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину	134
5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000.....	134
5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000.....	139
5.1.3.3. Нематеријална имовина, група 515000.....	140
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	142
5.2.1. Приходи и примања	143
5.2.2. Расходи и издаци	143
5.2.3. Резултат пословања	143
5.3. Биланс стања – Образац 1	144
5.3.1. Попис имовине и обавеза	145
5.3.2. Актива	150
5.3.3. Пасива	154
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	160
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	160
5.6. Остали финансијски извештаји завршног рачуна	161
6. Набавке	162

6.1. Општина Прешево.....	162
6.2. Предшколска установа „8. март“ Прешево.....	195
6.3. Дом Културе „Абдула Крашница“ Прешево.....	195
7. Потенцијалне обавезе.....	196

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Прешево се налази у Јужној Србији у Пчињском округу, источно од АП Косово и Метохија и северно од Републике Македоније и на међународном коридору Е-10 који повезује Београд – Скопље – Солун и Атину. Површина општине је 264 км².

Према попису становништва из 2002. године у општини Прешево живело је 34.904 становника.

Постоје две приче о пореклу имена овог места. Према некима име Прешево се састоји од две речи: преџ – што значи празилук и ева – што на латинском значи пољана, што би значило поље за узгајање празилука. Други сматрају да топоним Прешево потиче из мађарског језика и значи дивљи дуд. Ниједна од две изнете тврдње није потврђена.

Према степену развијености општина Прешево је разврстана у девестирана подручја, односно у четврту групу развијености општине, чији је степен развијености испод 50% републичког просека, према Закону о регионалном развоју.

Општина има велике потенцијале за развој сеоског, ловног и транзитног туризма. На развој туризма битно ће утицати и изградња Коридора 10.

Седиште општине Прешево је у Прешеву у улици Маршала Тита бр. 36.

Матични број општине Прешево је 07178387, а порески идентификациони (ПИБ) је 102426522.

На територији општине Прешево у службеној употреби су српски језик и ћирилично и латинично писмо и албански језик и његово писмо.

Основни акт општине је Статут општине Прешево, којим су уређена права и дужности општине Прешево, начин, услови и облици њиховог остваривања, облици и инструменти остваривања људских и мањинских права у општини, број одборника Скупштине општине, организација и рад органа и служби, начин учешћа грађана у управљању и одлучивању о пословима из надлежности општине, оснивање и рад месне заједнице и других облика месне самоуправе, сарадња и удруживање општине, заштита локалне самоуправе као и друга питања од значаја за општину.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши функције локалне власти утврђене уставом, законом и статутом. Скупштину чине одборници, које бирају грађани на непосредним изборима, тајним гласањем у складу са законом и статутом. Скупштина има 38 одборника. Организација и рад скупштине, начин остваривања права и дужности одборника, начин избора и рад органа Скупштине, као и друга питања од значаја за рад Скупштине уређена су Пословником Скупштине. Скупштина има председника. Председник Скупштине има заменика, који га замењује у случају његове одсутности, спречености да обавља своју дужност, или на основу посебног овлашћења. Председник Скупштине и заменик председника Скупштине бирају се из реда одборника на време од четири године. Председник Скупштине може бити на сталном раду у општини. Скупштина има секретара који се стара о обављању стручних послова у вези са сазивањем и одржавањем седница Скупштине, њених радних тела, руководи административним пословима везаним за њихов рад, обавља и друге послове утврђене законом, статутом и пословником Скупштине.

Скупштина општине Прешево на седници одржаној дана 19.06.2012. године донела је Пословник Скупштине општине Прешево којим су уређени конституисање,

организација, начин припреме, вођење и рад седнице Скупштине општине Прешево, начин остваривања права и дужности одборника и друга питања везана за рад Скупштине.

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

Општинско веће има 13 чланова и чине га Председник општине, заменик Председника општине и 11 чланова Општинског већа, које бира Скупштина на период од четири године, тајним гласањем, већином од укупног броја одборника, на начин утврђен пословником Скупштине. Председник општине је председник Општинског већа. Заменик председника општине је члан Општинског већа по функцији. Чланови Општинског већа могу бити на сталном раду у општини.

Општинска управа образована је као јединствени орган. Радом Општинске управе руководи начелник. Начелника Општинске управе поставља Општинско веће, на основу јавног огласа, на пет година. У Општинској управи могу се поставити највише три помоћника председника општине за поједине области (за: економски развој, урбанизам, примарну здравствену заштиту, заштиту животне средине, развој месних заједница и комуналну делатност).

Општина Прешево је оснивач:

- Јавног предузећа за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево,
- шест установа (Предшколска установа „8. март“, Организација за физичку културу, Библиотека „Мехмет Јусуфи“, Дом Културе „Абдула Крашница“, Дом здравља Прешево и Центар за социјални рад Прешево).

У Прешеву постоји осам основних школа: ОШ „Проф. Ибрахим Келменди“ Прешево, ОШ „9. мај“ село Рељан, ОШ „Абдулах Крашница“ Миратовац, ОШ „Вук Караџић“ Прешево, ОШ „Зенељ Хајдини“ Рајинце, ОШ „Миђени“ Церевајка, ОШ „Селјама Халачи“ Ораовица и ОШ „Дитуриа“ Црнотинце и две средње школе: Гимназија „Скендербеу“ Прешево и Средња техничка школа „Прешево“. Настава на албанском језику одвија се у шест основних школа, у једној на српском језику, а у Основној школи „9. мај“ у селу Рељан наставу похађају ђаци из обе заједнице и иста је на оба језика.

Ревизију финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Прешево за 2015. годину обавило је Друштво за ревизију d.o.o. KRESTON MDM REVIZIJA из Београда и дало мишљење са резервом 09.06.2016. године.

Министарство државне управе и локалне самоуправе – Управни инспекторат – Сектор управне инспекције извршио је редован инспекцијски надзор дана 12.10.2016. године у Општинској управи општине Прешево, о чему је сачињен записник број: 038-038-0186/2016-02 од 13.10.2016. године. Инспекцијски надзор је обухватио примену Закона о инспекцијском надзору, у делу испита за инспектора. Записником је наложена мера да се запосленима распоређеним на пословима инспектора омогући полагање испита за инспектора у роковима прописаним Законом о инспекцијском надзору.

Министарство државне управе и локалне самоуправе – Управни инспекторат – Сектор управне инспекције извршио је редован инспекцијски надзор дана 12.10.2016. године у Општинској управи општине Прешево, о чему је сачињен записник број: 038-038-0185/2016-02 од 13.10.2016. године. Инспекцијски надзор је обухватио примену

Закон о матичним књигама, Упутства о вођењу матичних књига и обрасцима матичних књига и поступање у складу са Инструкцијом Министарства државне управе и локалне самоуправе о усмеравању послова организације матичних подручја за која се воде матичне књиге на територији општине, односно града и начину рада органа из члана 6. Закона о матичним књигама у вођењу другог примерка матичних књига. Записником је наложена мера да се предузму потребне активности да се у електронској форми унесу подаци из свих матичних књига и приступи достављању у Централни систем за електронску обраду и складиштење података и чување другог примерка матичних књига и обезбеди ажурност у раду, у циљу превођења свих матичних књига у електронски облик до рока утврђеног чланом 91. став 1. Закона о матичним књигама.

Министарство државне управе и локалне самоуправе – Управни инспекторат – Сектор управне инспекције извршио је контролни инспекцијски надзор на посредан начин дана 23.11.2016. године у службеним просторијама управне инспекције у Нишавском управном округу у Нишу, о чему је сачињен записник број: 038-038-0210/2016-02 од 23.11.2016. године. Контролни инспекцијски надзор је обухватио контролу извршења мера из Записника о редовном инспекцијском надзору спроведеном у Општинској управи општине Прешево, број: 038-038-0185/2016-02 од 13.10.2016. године. Записником је наложена мера да се обезбеди ажурност у раду и изврши унос података из свих матичних књига у електронској форми и приступи достављању у Централни систем за електронску обраду и складиштење података и чување другог примерка матичних књига, у циљу превођења свих матичних књига у електронски облик до рока утврђеног чланом 91. став 1. Закона о матичним књигама.

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- 1) Закон о буџетском систему⁵,
- 2) Закон о локалној самоуправи⁶,
- 3) Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину⁷,
- 4) Закон о раду⁸,
- 5) Закон о јавним предузећима⁹,
- 6) Закон о финансирању локалне самоуправе¹⁰,

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

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

⁷ „Службени гласник РС“, број 103/15

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

⁹ „Службени гласник РС“, број 119/12 и 116/13 – аутентично тумачење и 44/14 – др. закон

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 62/06, 47/11, 93/12, 99/13 – усклађени дин. изн, 125/14 – усклађени дин. изн. и 95/15 – усклађени дин. изн.

- 7) Закон о финансирању политичких активности¹¹,
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама¹²,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹³,
- 10) Закон о порезу на доходак грађана¹⁴,
- 11) Закон о јавним набавкама¹⁵,
- 12) Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁶,
- 13) Закон о спорту¹⁷,
- 14) Закон о удружењима¹⁸,
- 15) Закон о основама система образовања и васпитања¹⁹,
- 16) Закон о предшколском васпитању и образовању²⁰,
- 17) Закон о здравственој заштити²¹,
- 18) Закон о социјалној заштити²²,
- 19) Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом²³,
- 20) Закон о планирању и изградњи²⁴,
- 21) Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору²⁵,
- 22) Закон о јавном информисању и медијима²⁶,
- 23) Уредба о буџетском рачуноводству²⁷,
- 24) Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²⁸,
- 25) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁹,
- 26) 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 година³⁰,
- 27) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³¹,

¹¹ „Службени гласник РС“, број 123/2014

¹² „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закон, 10/13, 55/13 и 99/14

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

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

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

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 116/14

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 24/11 и 99/11 – др. закони

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 51/09 и 99/11 – др. закони

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 72/09, 52/11, 55/13, 35/15 и 68/15

²⁰ „Службени гласник РС“, број 18/2010

²¹ „Службени гласник РС“, број 107/05, 72/09 – др. закон, 88/10, 99/10, 57/11, 119/12, 45/13 – др. закон, 93/14, 96/15 и 106/15

²² „Службени гласник РС“, број 24/11

²³ „Службени гласник РС“, број 36/09 и 32/13

²⁴ „Службени гласник РС“, број 72/9...145/14

²⁵ „Службени гласник РС“, број 68/15 и 81/16 одлука УС

²⁶ „Службени гласник РС“, број 83/14, 58/15 и 12/16

²⁷ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

²⁸ „Службени гласник РС“, број 98/07 – пречишћен текст, 84/14 и 84/15

²⁹ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13 и 4/14

³⁰ „Службени гласник РС“, број 21/14

- 28) Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем³²,
- 29) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³³,
- 30) Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³⁴,
- 31) Статут општине Прешево,
- 32) Одлука о Општинској управи општине Прешево,
- 33) Одлука о буџету општине Прешево за 2016. годину,
- 34) Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи,
- 35) Одлука о утврђивању висине стопе пореза на имовину на територији општине Прешево,
- 36) Одлука о правима и услугама у области социјалне заштите на територији општине Прешево,
- 37) Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Прешево,
- 38) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Прешево,
- 39) Правилник о начину финансирања, критеријумима и поступку доделе средстава спортским организацијама у општини Прешево,
- 40) Правилник о начину финансирања, критеријумима и поступку доделе средстава за програме и пројекте удружења грађана у општини Прешево и
- 41) Правилник о условима и начину коришћења средстава за јавно информисање од локалног значаја.

3. Интерна финансијска контрола

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

3.1. Финансијско управљање и контрола

Спроводи се одређеним политикама, процедурама и активностима са основним задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће директни буџетски корисници своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима; поузданим финансијским извештајима и ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру Општинске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности,

³¹ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

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

³³ „Службени гласник РС“, број 18/15

³⁴ „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14

информационе и комуникационе системе на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђивања њихове ефикасности.

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

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

1) Контролно окружење

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

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

- **Стратегије** (Стратегија развоја општине Прешево за период 2006. – 2015. године, ревидиране до 2016. године, Стратегија дугорочног економског развоја југа Србије за општине: Прешево, Бујановац и Медвеђа и Стратегија развоја социјалне заштите од 2011. до 2015. године),

- **Одлуке** (Одлука о Општинској управи општине Прешево, Одлука о буџету општине Прешево за 2016. годину, Одлука о завршном рачуну буџета општине Прешево за 2015. годину, Одлука о грађевинском земљишту, Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у Општинској управи, Одлука о правобранилаштву општине Прешево, Одлука о утврђивању висине стопе пореза на имовину на територији општине Прешево, Одлука о накнади за заштиту и унапређивање животне средине општине Прешево, Одлука о правима и услугама у области социјалне заштите на територији општине Прешево, Одлука о коефицијентима за обрачун и исплату плата изабраних и постављених лица у органима општине Прешево, Одлука о локалним комуналним таксама и друге одлуке),

- **Правилници** (Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Прешево, Правилник о буџетском рачуноводству, Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, Правилник о условима и начину коришћења средстава за јавно информисање од локалног значаја, Правилник о начину финансирања, критеријумима и поступку доделе средстава спортским организацијама у општини Прешево и Правилник о начину финансирања, критеријумима и поступку доделе средстава за програме и пројекте удружења грађана у општини Прешево) и

- **Кодекси** (Етички кодекс понашања функционера локалне самоуправе у Србији).

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

Организациона структура представља унутрашњи оквир општине у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре. Руководство је утврдило организациону структуру према величини, надлежности, делатности, сложености у раду, броју запослених и друго.

За вршење сродних послова у Општинској управи општине Прешево образовано је седам одељења, која представљају седам унутрашњих организационих јединица и то:

- **Одељења** (Одељење за послове комуналних органа, опште управе и заједничке послове, Одељење за друштвене делатности, Одељење за финансије, буџет и јавне набавке, Одељење за привреду, локални економски развој, као и управљање локалним таксама, Одељење за просторно планирање, урбанизам, грађевинарство и заштиту животне средине, Фонд за комунално – стамбене послове и Одељење за инспекцијске послове).

У Општинској управи могу бити постављена три помоћника Председника општине за следеће области: економски развој и пољопривреду, област здравства и социјалне заштите и област инфраструктуре и урбанизама.

Надлежност, унутрашња организација, начин руковођења, односи са другим органима, средства за рад и друга питања од значаја за рад и организацију Општинске управе општине Прешево уређени су Одлуком о Општинској управи општине Прешево коју је донела Скупштина општине Прешево.

За послове правне заштите имовинско – правних интереса општине Прешево успостављено је Правобранилаштво општине Прешево, као посебна организациона јединица.

Надлежни извршни орган општине Прешево није основао службу за буџетску инспекцију на начин прописан чланом 85. Закона о буџетском систему.

Општина Прешево није донела упутство о раду трезора којим би било ближе уређено: финансијско планирање, управљање средствима на консолидованом рачуну трезора општине Прешево, буџетско рачуноводство и извештавање и контрола расхода и издатака, која обухвата управљање процесима одобравања преузимања обавеза и одобравање плаћања на терет буџетских средстава.

Надлежни орган општине Прешево није донео одлуку о прибављању и располагању стварима у својини општине Прешево у складу са одредбама Закона о јавној својини.

Општина Прешево, као оснивач Предшколске установе „8. март“ Прешево није донела одлуку о висини економске цене по детету за целодневни и полудневни боравак деце у предшколској установи.

У Статуту општине Прешево у члану 43. прописано је да заменик председника Скупштине општине Прешево може бити на сталном раду у општини, иако је Законом о локалној самоуправи прописано да само председник скупштине може бити на сталном раду у општини.

Јавно предузеће за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево, чији је оснивач општина Прешево, није део остварене добити у 2015. години у износу од 1.149 хиљада динара усмерило оснивачу и уплатило на рачун прописан за уплату јавних прихода.

Јавно предузеће за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево, чији је оснивач општина Прешево, није доставило своје програм пословања за 2016. годину до 1. децембра 2015. године, јер је програм пословања доставило 23.06.2016. године.

Додељене су текуће и капиталне субвенције Јавном предузећу за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево у износу од 11.985 хиљада динара, без предложеног посебног програма за коришћење субвенција.

Општина Прешево је урадила процену угрожености од елементарних и других несрећа бр. IV – 01-82-59/13 од 27.12.2013. године, али општина Прешево још увек није донела План заштите и спасавања у ванредним ситуацијама за територију општине Прешево. Према појашњењу одговорних лица општине Прешево донето је ново упутство о методологији за израду процене угрожености од елементарних и других несрећа и плану заштите и спасавања у ванредним ситуацијама, па предстоји израда нове процене угрожености и плана заштите и спасавања у ванредним ситуацијама за територију општине Прешево заснованог на тој процени.

Надлежни извршни орган општине Прешево није донео Програм за унапређење безбедности саобраћаја на путевима за 2016. годину по основу средстава остварених од наплаћених новчаних казни за саобраћајне прекршаје на територији општине Прешево на начин прописан Законом о безбедности саобраћаја на путевима.

Приликом изградње појединих објеката комуналне инфраструктуре, на територији општине Прешево, нису обезбеђене грађевинске дозволе за изградњу истих, нису сачињавани записници о примопредаји изведених радова, неуредно су вођени грађевински дневници и нису поштоване одредбе уговора о обезбеђивању одговарајућих гаранција и нису обрачунаване казне због неоправданог кашњења у извођењу радова.

Општинска управа општине Прешево – Одељење за финансије, привреду, приватно предузетништво и јавне набавке, као локални орган управе надлежан за финансије, није поднела Извештај о извршењу буџета општине Прешево за 2016. годину.

Општинска управа општине Прешево – Одељење за финансије, привреду, приватно предузетништво и јавне набавке, као локални орган управе надлежан за финансије, није до 15. јуна 2017. године поднела Управи за трезор Одлуку о завршном рачуну буџета општине Прешево за 2016. годину усвојену од стране Скупштине општине Прешево, јер Скупштина општине Прешево није у напред наведеном року, прописаном Законом о буџетском систему, усвојила Одлуку о завршном рачуну буџета општине Прешево за 2016. годину, иако је Општинско веће општине Прешево на седници одржаној дана 12.05.2017. године донело закључак III бр. 06-27/1 којим је утврђен Предлог Одлуке о усвајању завршног рачуна буџета општине Прешево за 2016. годину и достављен Скупштини општине Прешево на разматрање и усвајање.

Општинска управа – Одељење за финансије, привреду, приватно предузетништво и јавне набавке, као локални орган управе надлежан за финансије, одређивало је месечну висину расхода и издатака до које директни и индиректни корисници буџетских средстава могу да врше плаћања.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Општина Прешево није основала службу за буџетску инспекцију, што је супротно члану 85. Закона о буџетском систему којим је прописано да надлежни извршни орган јединице локалне самоуправе оснива службу за буџетску инспекцију.
- Општина Прешево није донела упутство о раду трезора којим би било ближе уређено: финансијско планирање, управљање средствима на консолидованом рачуну трезора општине Прешево, буџетско рачуноводство и извештавање и контрола расхода и издатака, која обухвата управљање процесима одобравања преузимања обавеза и одобравање плаћања на терет буџетских средстава.
- Надлежни орган општине Прешево није донео одлуку о прибављању и располагању стварима у својини општине Прешево, што је супротно члану 27. Закона о јавној својини којим је таква обавеза прописана.
- Општина Прешево, као оснивач Предшколске установе „8. март“ Прешево није донела одлуку о висини економске цене по детету за целодневни и полудневни боравак деце у предшколској установи, што је супротно члану 50. Закона о предшколском васпитању и образовању и члану 155. Закона о основама система образовања и васпитања, којим је таква обавеза прописана.
- Статутом општине Прешево у члану 43. прописано је да заменик председника Скупштине општине Прешево може бити на сталном раду у општини, што је супротно члану 38. став 5. Закона о локалној самоуправи, којим је прописано да само председник скупштине општине може бити на сталном раду у општини.
- Јавно предузеће за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево, чији је оснивач општина Прешево, није део остварене добити у 2015. години у износу од 1.149 хиљада динара усмерило оснивачу и уплатило на рачун прописан за уплату јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да се део средстава од остварене добити јавних предузећа усмерава оснивачу и уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода.
- Јавно предузеће за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево, чији је оснивач општина Прешево, није доставило своје програм пословања за 2016. годину до 1.

децембра 2015. године, јер је програм пословања доставило 23.06.2016. године, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да је јавно предузеће дужно да свом оснивачу достави програм пословања најкасније до 1. децембра текуће за наредну годину.

- Додељене су текуће и капиталне субвенције Јавном предузећу за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево у износу од 11.985 хиљада динара, без предложеног посебног програма за коришћење субвенција, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавно предузеће које користи или намерава да користи било који облик буџетске помоћи, укључујући и субвенције, дужно је да предложи такав посебан програм.

- Општина Прешево није донела план заштите и спасавања у ванредним ситуацијама, што је супротно члану 45. и 48. Закона о ванредним ситуацијама којим је прописано да план заштите и спасавања јединица локалне самоуправе израђује надлежни орган јединице локалне самоуправе у сарадњи са надлежном службом, а доноси га извршни орган јединице локалне самоуправе и исти мора бити усклађен са Националним планом заштите и спасавања у ванредним ситуацијама Републике Србије.

- Надлежни извршни орган општине Прешево није донео Програм за унапређење безбедности саобраћаја на путевима за 2016. годину по основу средстава остварених од наплаћених новчаних казни за саобраћајне прекршаје на територији општине Прешево, што је супротно члану 17. и 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима, којима је таква обавеза прописана.

- Приликом изградње појединих објеката комуналне инфраструктуре, на територији општине Прешево, нису обезбеђене грађевинске дозволе за изградњу истих, нису сачињавани записници о примопредаји изведених радова, неуредно су вођени грађевински дневници и нису поштоване одредбе уговора о обезбеђивању одговарајућих гаранција и нису обрачунаване казне због неоправданог кашњења у извођењу радова, што је супротно члану 110., 133. и 145. Закона о планирању и изградњи и члану 11. и 15. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

- Општинска управа општине Прешево – Одељење за финансије, привреду, приватно предузетништво и јавне набавке, као локални орган управе надлежан за финансије, није поднела Извештај о извршењу буџета општине Прешево за 2016. годину и није до 15. јуна 2017. године поднела Управи за трезор Одлуку о завршном рачуну буџета општине Прешево за 2016. годину усвојену од стране Скупштине општине Прешево, јер Скупштина општине Прешево није у напред наведеном року, прописаном Законом о буџетском систему, усвојила одлуку о завршном рачуну буџета за 2016. годину, иако је Општинско веће општине Прешево на седници одржаној дана 12.05.2017. године донело закључак III бр. 06-27/1 којим је утврђен Предлог одлуке о усвајању завршног рачуна буџета општине Прешево за 2016. годину и достављен Скупштини општине Прешево на разматрање и усвајање, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему, којим су такве обавезе прописане.

Ризик

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

Препорука број 1

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да: донесу упутство о раду трезора; надлежни орган општине Прешево донесе акт којим ће уредити прибављање и располагање стварима у својини општине Прешево; општина, као оснивач предшколске установе, утврди економску цену боравка детета у предшколској установи; статутом не проширују круг лица која могу бити на сталном раду у општини осим лица којима закон омогућава такав статус; јавна предузећа, чији је оснивач општина Прешево, део остварене добити усмере оснивачу; јавна предузећа достављају програме пословања на сагласност оснивачу у законом прописаним роковима; јавна предузећа, корисници субвенција из буџета, предложе посебне програме за коришћење субвенција на које ће оснивач дати сагласност; донесу план заштите и спасавања у ванредним ситуацијама у складу са Законом о ванредним ситуацијама; надлежни извршни орган општине Прешево доноси Програм за унапређење безбедности саобраћаја по основу средстава остварених од наплаћених новчаних казни за саобраћајне прекршаје на територији општине Прешево; приликом изградње објеката комуналне инфраструктуре обезбеди грађевинска дозвола за њихову изградњу, сачињавају записници о примопредаји изведених радова и обезбеде употребне дозволе за изграђене објекте, обезбеди уредно вођење грађевинских дневника и поштују одредбе уговора о обезбеђивању одговарајућих гаранција и обрачунавају казне због неоправданог кашњења у извођењу радова и да локални орган управе надлежан за финансије подноси извештај о извршењу буџета и Управи за трезор подноси одлуку о завршном рачуну буџета у року прописаном Законом о буџетском систему.

2) Управљање ризицима

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

Руководство разматра и анализира извршење планираних активности, мера и задатака, али се те анализе недовољно документују. Не врши се одговарајућа процена ризика са циљем да се идентификују и размотре фактори који могу битно утицати на остваривање утврђених циљева. Недовољно се разматрају интерни фактори, као што су организациона структура и њена сложеност и усклађеност према стратегији, организационе промене, креативност и компетентност руководства организационих јединица, ротације запослених и друго, као што су промена прописа, промена информационог система, проширење надлежности и друго.

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

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

3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Политиком се дефинише шта треба радити, док поступци служе за спровођење дефинисане политике. Контролним поступцима имплементирају се контролне политике путем специфичних и рутинских задатака којим се обухватају основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане, а то су: сегрегација дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа; адекватно документовање; правила за приступ средствима и информацијама и интерна провера и поуздано извештавање.

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

Интегритет информација, као и безбедност података који се обрађују, остварује се када се успоставе: опште ИТ контроле, које представљају политике и процедуре разних апликација, подржавају функционисање апликативних контрола и доприносе ефикасном раду информационих система, и апликативне ИТ контроле, које представљају мануелне или аутоматске процедуре које најчешће функционишу на нивоу трансакције са циљем да обезбеде интегритет, тачност и поузданост рачуноводствених евиденција.

Директни и индиректни буџетски корисници буџета општине Прешево су у 2016. години преузимали обавезе и извршавали расходе без закљученог уговора и то: Скупштина општине за суфинансирање програма и пројеката удружења грађана, Општинска управа за: испоручену електричну енергију, активирање лиценце, набавку материјала за текуће поправке и одржавање, канцеларијски материјал, бензин, потрошни материјал, реализацију мера активне политике запошљавања са Националном службом за запошљавање, обезбеђивање помоћи у натури, вештачко осемењавање крава, набавку радног стола и говорнице за потребе сале за седнице, Предшколска установа „8. март“ за комуналне услуге, Дом Културе „Абдула Крашница“ за енергетске услуге, набавку хране и пића, услуге ноћења и смештаја и Библиотека „Мехмет Јусуфи“ за испоручену електричну енергију и канцеларијски материјал.

Преузимане су обавезе и извршавани расходи непоштовањем организационе класификације.

Спровођени су поступци јавних набавки за другог наручиоца, без датог овлашћења за предузимање одређених радњи у поступцима јавне набавке.

Вршен је обрачун и исплата по путним налозима који не садрже неопходне елементе за обрачун и исплату по путним налозима.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3. Биланс стања.
- Није извршено упоређивање резултата пописа средстава и извора средстава, потраживања и обавеза са рачуноводственим евиденцијама, што је шире објашњено у тачки 5.3.1. Попис имовине и обавеза.
- Имовина општине која није идентификована, евидентирана и пописана није заштићена, па постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка.
- Директни и индиректни буџетски корисници буџета општине Прешево су у 2016. години преузимали обавезе и извршавали расходе без закљученог уговора и то: Скупштина општине за суфинансирање програма и пројеката удружења грађана, Општинска управа за: испоручену електричну енергију, активирање лиценце, набавку материјала за текуће поправке и одржавање, канцеларијски материјал, бензин, потрошни материјал, реализацију мера активне политике запошљавања са Националном службом за запошљавање, обезбеђивање помоћи у натури, вештачко осемењавање крива, набавку радног стола и говорнице за потребе сале за седнице, Предшколска установа „8. март“ за комуналне услуге, Дом Културе „Абдула Крашница“ за енергетске услуге, набавку хране и пића, услуге ноћења и смештаја и Библиотека „Мехмет Јусуфи“ за испоручену електричну енергију и канцеларијски материјал.
- Преузимање су обавезе и извршавани расходи непоштовањем организационе класификације.
- Спровођени су поступци јавних набавки за другог наручиоца, без датог овлашћења за предузимање одређених радњи у поступцима јавне набавке.
- Вршен је обрачун и исплата по путним налозима који не садрже неопходне елементе за обрачун и исплату по путним налозима.

Ризик

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

Препорука број 2

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

4) Информисање и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви

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

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

У 2016. години општина Прешево имала је четири директна буџетска корисника: Скупштина општине Прешево, Председник општине, Општинско веће општине Прешево, Општинска управа општине Прешево и 32 индиректна буџетска корисника, за које је, у буџетском смислу, одговорна Општинска управа: Предшколска установа „8. март“, Дом Културе „Абдула Крашница“, Народна библиотека „Мехмет Јусуфи“, Организација за физичку културу и 28 месних заједница.

У 2016. години општина Прешево имала је осам наменских подрачуна и то: Европски прогрес, Општинска изборна комисија, Пројекат ДИЛС, Рачун за хуманитарни фонд, Општинска управа – боловање, Општинска управа – Служба цивилних инвалида рата, Општинска управа – Канцеларија за младе општине Прешево и Центар за истраживање и мониторинг.

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

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

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

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

Дана 18.05.2017. године државни ревизор за ИТ подршку преузео је податке из рачуноводствене апликације општине Прешево над којим су извршене основне контроле и

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

Не постоји колона која садржи датум књижења. Евидентирање пословних промена вршено је 255 дана. Евидентирање пословних промена није вршено хронолошки, уредно, ажурно и у прописаним роковима. У току ревидиране пословне године евидентирани су промене на 216 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 27 картица. Књижење у главној књизи врши се без адекватних апликативних контрола.

Скупштина општине Прешево није до 15. јуна 2017. године донела Одлуку о завршном рачуну буџета општине Прешево за 2016. годину.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Прегледом налога за књижење утврђено је да се пословне књиге воде по систему двојног књиговодства, али се не воде хронолошки, уредно и ажурно, јер се рачуноводствене исправе не књиже истог дана или најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе, како је то прописано чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, већ су исте евидентирани у моменту њиховог плаћања, што је временски знатно касније.
- Део земљишта није појединачно идентификован, евидентиран и исказан у финансијским извештајима, што утиче на истинитост и објективност исказивања позиција Биланса стања.
- Није усаглашено стање имовине и обавеза исказано у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које се утврђује пописом и врши на крају године, како је то регулисано у члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству, а што ће бити детаљније објашњено у тачки 5.3. Биланс стања и 5.3.1. Попис имовине и обавеза.
- Део улазних рачуна и ситуација није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније објашњено у тачки 5.1.2. Текући расходи и 5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину.
- Увидом у базу података главне књиге трезора општине Прешево утврђено је да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки.
- Из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.
- Скупштина општине Прешево није до 15. јуна 2017. године донела Одлуку о завршном рачуну буџета општине Прешево за 2016. годину, што је супротно члану 78. Закона о буџетском систему којим је таква обавеза прописана.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да: обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола, на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног

евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања.

5) Праћење и процена система

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

Одлуком о Општинској управи општине Прешево образовано је Одељење за инспекцијске послове, а у циљу текућег увида и инспекцијског надзора над извршавањем закона, подзаконских аката и прописа општине у различитим областима и пословима: извођење радова и изградња грађевинских објеката, заштита животне средине, комуналне делатности, заштите и коришћења јавних путева, као и поверени послови инспекцијског надзора из надлежности Републике.

Министарство државне управе и локалне самоуправе – Управни инспекторат – Сектор управне инспекције извршио је редован инспекцијски надзор дана 12.10.2016. године у Општинској управи општине Прешево, о чему је сачињен записник број: 038-038-0186/2016-02 од 13.10.2016. године. Инспекцијски надзор је обухватио примену Закона о инспекцијском надзору, у делу испита за инспектора. Записником је наложена мера да се запосленима распоређеним на пословима инспектора омогући полагање испита за инспектора у роковима прописаним Законом о инспекцијском надзору.

Министарство државне управе и локалне самоуправе – Управни инспекторат – Сектор управне инспекције извршио је редован инспекцијски надзор дана 12.10.2016. године у Општинској управи општине Прешево, о чему је сачињен записник број: 038-038-0185/2016-02 од 13.10.2016. године. Инспекцијски надзор је обухватио примену Закона о матичним књигама, Упутства о вођењу матичних књига и обрасцима матичних књига и поступање у складу са Инструкцијом Министарства државне управе и локалне самоуправе о усмеравању послова организације матичних подручја за која се воде матичне књиге на територији општине, односно града и начину рада органа из члана 6. Закона о матичним књигама у вођењу другог примерка матичних књига. Записником је наложена мера да се предузму потребне активности да се у електронској форми унесу подаци из свих матичних књига и приступи достављању у Централни систем за електронску обраду и складиштење података и чување другог примерка матичних књига и обезбеди ажурност у раду, у циљу превођења свих матичних књига у електронски облик до рока утврђеног чланом 91. став 1. Закона о матичним књигама.

Министарство државне управе и локалне самоуправе – Управни инспекторат – Сектор управне инспекције извршио је контролни инспекцијски надзор на посредан начин дана 23.11.2016. године у службеним просторијама управне инспекције у Нишавском управном округу у Нишу, о чему је сачињен записник број: 038-038-0210/2016-02 од 23.11.2016. године. Контролни инспекцијски надзор је обухватио контролу извршења мера из Записника о редовном инспекцијском надзору спроведеном у Општинској управи општине Прешево, број: 038-038-0185/2016-02 од 13.10.2016. године. Записником је наложена мера да се обезбеди ажурност у раду и изврши унос података из свих матичних књига у електронској форми и приступи достављању у Централни систем за електронску обраду и складиштење података и чување другог примерка матичних књига, у циљу

превођења свих матичних књига у електронски облик до рока утврђеног чланом 91. став 1. Закона о матичним књигама.

3.2. Интерна ревизија

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

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

Ризик

Неуспостављањем интерне ревизије значајно се слаби функција интерне финансијске контроле општине Прешево.

Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да успоставе интерну ревизију.

4. Припрема и доношење буџета

Припрема и доношење буџета општине засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи и Закона о буџетском систему. Активности на припреми нацрта Одлуке о буџету општине Прешево за 2016. годину отпочеле су доношењем Упутства за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекције за 2017. и 2018. годину донетог од стране министра финансија.

Општинска управа – Одељење за финансије, привреду, предузетништво и јавне набавке, као локални орган управе надлежан за финансије, није, до 1. августа 2015. године, сачинило и доставило директним корисницима средстава буџета општине Прешево упутство за припрему буџета општине Прешево за 2016. годину.

Директни буџетски корисници буџета општине Прешево нису до 1. септембра 2015. године доставили предлоге финансијских планова Општинској управи – Одељењу за финансије, привреду, предузетништво и јавне набавке, као локалном органу управе надлежном за финансије.

У фази израде нацрта Одлуке о буџету општине Прешево за 2016. годину сачињен је текст одлуке, од стране Општинске управе – Одељења за финансије, привреду, приватно предузетништво и јавне набавке за који, у поступку ревизије, није презентован доказ о начину и року достављања Општинском већу и није истовремено извршено упознавање грађана са нацртом Одлуке о буџету општине Прешево за 2016. годину.

Општинско веће општине Прешево на седници одржаној дана 17.12.2015. године утврдило је предлог Одлуке о буџету општине Прешево за 2016. годину и упутило дана 17.12.2015. године Скупштини општине Прешево на разматрање и усвајање.

Одлука о програмском буџету општине Прешево за 2016. годину донета је на седници Скупштине општине Прешево одржаној 23.12.2015. године, која је објављена у „Службеном гласнику општине Бујановац“ број 24 од 24.12.2015. године. Наведеном одлуком Скупштина општине је утврдила буџет општине Прешево за 2016. годину у укупном износу од 845.846 хиљада динара, од чега су приходи из буџета утврђени у износу од 685.246 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 160.600 хиљада динара.

Одлука је достављена Министарству финансија 30.12.2015. године.

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

Први ребаланс буџета општине Прешево извршен је доношењем Одлуке о измени и допуни Одлуке (ребаланс) о програмском буџету општине Прешево за 2016. годину, коју је донела Скупштина општине Прешево на седници одржаној 06.10.2016. године, која је објављена у „Службеном гласнику општине Бујановац“ број 14 од 13.10.2016. године. Првим ребалансом буџета обим буџета утврђен је у износу од 795.708 хиљада динара, од чега су приходи из буџета утврђени у износу од 662.952 хиљаде динара, а из осталих извора у износу од 132.756 хиљада динара, што представља смањење за 5,93% у односу на првобитни обим буџета.

Други ребаланс буџета општине Прешево извршен је доношењем Одлуке о измени и допуни Одлуке (ребаланс) о програмском буџету општине Прешево за 2016. годину, коју је донела Скупштина општине Прешево на седници одржаној 28.12.2016. године, која је објављена у „Службеном гласнику општине Бујановац“ број 22 од 29.12.2016. године. Другим ребалансом буџета обим буџета утврђен је у износу од 791.811 хиљада динара, од чега су приходи из буџета утврђени у износу од 645.784 хиљаде динара, а из осталих извора у износу од 146.027 хиљада динара, што је 6,39% мање од првобитног обима буџета и 0,49% у односу на први ребаланс буџета.

Одлука о буџету општине Прешево за 2016. годину не садржи општи део, што је имало за последицу неисказивање: рачуна прихода и расхода, буџетског суфицита, односно дефицита, укупног фискалног суфицита, односно укупног фискалног дефицита, рачуна финансирања, прегледа планираних капиталних издатака за текуће и наредне две буџетске године и сталне и текуће буџетске резерве.

Буџет општине Прешево за 2016. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер: економска класификација расхода и издатака није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а називи појединих синтетичких конта нису усклађени са прописаним контним оквиром; није поштована организациона класификација, јер Правобранилаштво, као директни буџетски корисник, нема посебан раздео у буџету, а припадајуће апропријације Правобранилаштва планиране су у оквиру Општинске управе, док су у разделу Председника и Општинског већа планирани расходи који су изван оквира надлежности ових извршних органа општине Прешево (накнаде за социјалну заштиту из буџета), а називи и шифре функционалне класификације нису у потпуности усклађени са прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Одлуком о буџету општине Прешево за 2016. годину маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава планирана је у износу који је за 1.664 хиљаде динара већи од масе коју је требало планирати на основу Упутства за припрему

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

Средства за редован рад политичких субјеката и трошкове изборне кампање нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности, јер је уместо 229 хиљада динара планирано 2.875 хиљада динара, односно 2.646 хиљада динара више од законом прописаног износа.

У Одлуци о буџету општине Прешево за 2016. годину, у делу који садржи норме битне за извршење буџета, у посебној одредби није исказан број запослених на неодређено и одређено време, за које су у буџету општине Прешево обезбеђена средства, посебно по сваком кориснику.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Општинска управа – Одељење за финансије, привреду, предузетништво и јавне набавке, као локални орган управе надлежан за финансије није сачинила и доставила директним корисницима средстава буџета општине Прешево упутство за припрему буџета општине Прешево за 2016. годину, што је супротно члану 40. Закона о буџетском систему којим је таква обавеза прописана.

- Нису поштовани рокови из буџетског календара за локалне власти, којим су прописани рокови за обављање појединих активности у поступку припреме и доношења буџета, јер Упутство за припрему буџета општине Прешево за 2016. годину није донето, од стране Општинске управе – Одељења за финансије, привреду, предузетништво и јавне набавке до 1. августа 2015. године, директни буџетски корисници нису доставили предлоге својих финансијских планова до 1. септембра 2015. године, Општинска управа – Одељење за финансије привреду, предузетништво и јавне набавке није до 15. октобра 2015. године доставило нацрт одлуке о буџету Општинском већу, Општинско веће није до 1. новембра 2015. године доставило предлог одлуке о буџету Скупштини општине Прешево, Скупштина општине Прешево није до 20.12.2015. године донела Одлуку о буџету општине Прешево за 2016. годину и Општинска управа – Одељење за финансије, привреду, предузетништво и јавне набавке, као локални орган управе надлежан за финансије није до 25. децембра 2015. године доставило министру финансија Одлуку о буџету општине Прешево за 2016. годину, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему, којим су прописани крајњи рокови за извршење појединих активности у поступку припреме и доношења буџета локалних власти утврђених календаром буџета за локалне власти. Према појашњењу одговорних лица за припрему буџета општине Прешево до кашњења у припреми буџета је дошло због кашњења у усвајању Фискалне стратегије од стране Владе Републике Србије, којом се, између осталог, утврђују основни параметри за израду буџета локалних власти, а Упутство за припрему одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину донето је од стране министра финансија након 15. јула 2015. године, који је крајњи рок за његово достављање.

- Буџет општине Прешево за 2016. годину, у посебном делу, није у потпуности припреман на основу система јединствене буџетске класификације, јер: економска класификација расхода и издатака није у потпуности у складу са контним оквиром прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а називи појединих синтетичких конта нису усклађени са прописаним контним оквиром; није поштована организациона класификација, јер Правобранилаштво, као директни буџетски корисник, нема посебан раздео у буџету, а припадајуће апропријације Правобранилаштва планиране су у оквиру Општинске управе, док су у разделу

Председника и Општинског већа планирани расходи који су изван оквира надлежности ових извршних органа општине Прешево (подршка социо – хуманитарним организацијама, дотације Црвеном крсту Прешево и трансфери за функционисање установа примарне здравствене заштите) и називи и шифре функционалне класификације нису у потпуности усклађени са прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, што ће бити шире објашњено у поглављу 5.1.2. и 5.1.3.

- Одлуком о буџету општине Прешево за 2016. годину маса средстава за плате запослених код корисника буџетских средстава планирана је у износу који је за 1.664 хиљаде динара већи од масе коју је требало планирати, што је супротно Упутству за припрему буџета локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину, донетог од стране министра финансија.

- Одлуком о буџету општине Прешево за 2016. годину средства за редован рад и трошкове изборне кампање нису планирана у обиму прописаном Законом о финансирању политичких активности, јер је за редован рад и финансирање трошкова кампање политичких субјеката планирано 2.875 хиљада динара, уместо законом прописаног износа од 229 хиљада динара, односно 2.646 хиљада динара више од законом прописаног износа, што је супротно члану 16. и 20. Закона о финансирању политичких активности.

- У одлуци о буџету, у делу који се односи на извршење буџета, није у посебној одредби исказан број запослених на неодређено и одређено време, по сваком кориснику, за које су у буџету општине Прешево обезбеђена средства, што је супротно Упутству за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2016. годину и пројекција за 2017. и 2018. годину.

Ризик

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

Препорука број 4

Одговорним лицима за припрему и израду буџета општине Прешево препоручујемо да: локални орган управе надлежан за финансије сачињава и доставља упутство директним буџетским корисницима; поштују рокове буџетског календара за локалне власти; буџет припремају и извршавају у складу са прописаном економском, организационом и функционалном класификацијом; масу средстава за плате планирају у складу са Упутством за припрему буџета локалне власти; средства за редован рад и трошкове кампање политичких субјеката планирају у складу са Законом о финансирању политичких активности и да у одлуци о буџету број запослених, за које се у буџету обезбеђују средства, исказују у складу са Упутством за припрему одлуке о буџету локалне власти.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела бр. 1 Извештај о извршењу буџета – Образац 5

у 000 динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/ града	ООСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	815.657	811.138	153.435		638.666		13.976	5.061
700000	Текући приходи	815.354	810.835	153.435		638.363		13.976	5.061
710000	Порези	205.937	209.180			209.180			
730000	Донације, помоћи и трансфери	534.637	536.600	134.014		388.610		13.976	
740000	Други приходи	71.648	64.204	18.570		40.573			5.071
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.000	851	851					
790000	Приходи из буџета	2.132							
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	303	303			303			
810000	Примања од продаје основних средстава	303	303			303			
	Укупни приходи и примања	815.657	811.138	153.435		638.666		13.976	5.061
Екон. Клас.	Расходи и издаци	План	Укупно (5 до 10)	Република	Аутономне покрајине	Општине/ града	ООСО	Донације и помоћи	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	815.657	812.485	153.435		640.175		13.683	5.192
400000	Текући расходи	503.951	553.058	34.431		500.367		13.683	4.577
410000	Расходи за зпослене	177.264	175.961	19.385		156.106			470
420000	Коришћење услуга и роба	94.019	99.751	36		95.738			3.977
450000	Субвенције	67.176	125.856			112.173		13.683	
460000	Донације, дотације и трансфери	117.667	104.893	15.010		89.883			
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	27.604	27.600			27.600			
480000	Остали расходи	20.221	18.997			18.867			130
500000	Издаци за нефинансијску имовину	311.706	259.427	119.004		139.808			615
510000	Основна средства	311.706	259.427	119.004		139.808			615
	Укупни расходи и издаци	815.657	812.485	153.435		640.175		13.683	5.192

5.1.1 Приходи и примања

5.1.1.1. Приходи

Текући приходи буџета општине Прешево за 2016. годину планирани су у износу од 815.354 хиљаде динара, а остварени у износу од 810.835 хиљада динара, што представља 100% планираних прихода.

Табела бр. 2 Планирани и остварени приходи и примања

у 000 динара

Екон. класиф.	О П И С	Укупно планиран приходи	Укупно остварен приход	Индекс $\frac{4/3}{100}$
1	2	3	4	5
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	815.354	810.835	99
711000	ПОРЕЗ НА ДОХОДАК, ДОБИТ И КАПИТАЛНЕ ДОБИТКЕ	136.147	138.025	101
711100	Порез на доходак и капиталне добитке који плаћају физичка лица	136.147	138.025	101

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

713000	ПОРЕЗ НА ИМОВИНУ	38.800	40.392	104
713100	Периодични порези на непокретности	13.300	13.218	99
713300	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	7.000	8.113	116
713400	Порези на финансијске и капиталне трансакције	18.500	19.061	103
714000	ПОРЕЗ НА ДОБРА И УСЛУГЕ	19.490	19.044	98
714400	Порези на појединачне услуге	0	33	
714500	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	19.490	19.011	98
716000	ДРУГИ ПОРЕЗИ	11.500	11.719	102
716100	Други порези које искључиво плаћају предузећа, односно предузетници	11.500	11.719	102
732000	ДОНАЦИЈЕ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА	13.976	13.976	100
732100	Текуће донације од међународних организација	13.976	13.976	100
733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ	520.661	522.624	100
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	417.340	417.624	100
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	103.321	105.000	102
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ	14.475	12.644	87
741500	Закуп произведене имовине	14.475	12.644	87
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА	27.369	19.526	71
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	80	62	77
742200	Таксе и накнаде	24.342	19.056	78
742300	Споредне продаје добра и услуга које врше државне нетржишне јединице	2.947	408	14
743000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ	8.500	8.289	98
743300	Приходи од новчаних казни за прекршаје	8.500	8.289	98
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ	21.304	23.745	111
745100	Мешовити и неодређени приходи	21.304	23.745	111
771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА	1.000	851	85
771100	Меморандимске ставке за рефундацију расхода	1.000	851	85
791000	Приходи из буџета	2.132		
813100	Примања од продаје	303	303	100
	УКУПНО	815.657	811.138	99

1) Порези

Порез на доходак, добит и капиталне добитке остварен је у износу од 138.025 хиљада динара, који је планиран у износу од 136.147 хиљада динара, што представља 101% остварења овог прихода.

711111 – Порез на зараде остварен је у износу од 111.545 хиљада динара од планираних 109.000 хиљада динара, што представља 102% остварења овог прихода. Порез на зараде представља уступљен приход са нивоа Републике који припада јединицама локалне самоуправе и који се плаћа према пребивалишту запосленог у складу са одредбама члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе.

711121 – Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу, по решењу Пореске управе, као уступљен приход са нивоа Републике остварен је у износу од 318 хиљада динара од планираних 307 хиљада динара, што представља 104% остварења овог прихода.

711122 – Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према паушално утврђеном приходу, по решењу Пореске управе, као уступљен приход са

нивоа Републике остварен је у износу од 5.204 хиљаде динара од планираних 5.060 хиљада динара, што представља 103% остварења овог прихода.

711123 – Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу самоопорезивањем остварен је у износу од 4.641 хиљаде динара од планираних 5.000 хиљада динара, што представља 93% остварења овог прихода.

711143 – Порез на приходе од непокретности, као део уступљених прихода који администрира Пореска управа, остварен је у износу од 40 хиљада динара од планираних 50 хиљада динара, што представља 80% остварења овог прихода.

711145 – Порез на приходе од давања у закуп покретних ствари, као уступљени приход у 2016. години остварен је у буџету општине Прешево у износу од 85 хиљада динара од планираних 100 хиљада динара, што представља 85% остварења овог прихода.

711146 – Порез на приход од пољопривреде и шумарства, по решењу Пореске управе у 2016. години остварен је у износу од 12 хиљада динара од планираних 20 хиљада динара, што представља 60% остварења овог прихода.

711148 – Порез на приходе од непокретности, по решењу Пореске управе остварен је у 2016. години у износу од 80 хиљада динара од планираних 100 хиљада динара, што представља 80% остварења овог прихода.

711181 – Самодопринос према зарадама запослених и по основу пензија на територији месне заједнице општине Прешево у 2016. години остварен је у износу од шест хиљада динара од планираних 10 хиљада динара, што представља 60% остварења овог прихода.

711190 – Порез на друге приходе у 2016. години остварен је у износу од 16.095 хиљада динара од планираних 16.500 хиљада динара, што представља 98% остварења овог прихода.

713121 – Порез на имовину обвезника који не воде пословне књиге, као изворни приход остварен је у износу од 8.679 хиљада динара од планираних 8.300 хиљада динара, што представља 105% остварења овог прихода, на основу Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину на територији општине Прешево број: 436 - 82 од 23.11.2015. године, којом се утврђују просечне цене квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину на територији општине Прешево. Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода донело је 7.008 решења за пореске обвезнике којима је утврђена обавеза за 2016. годину у износу од 15.887 хиљада динара, док је исти наплаћен у износу од 8.679 хиљада динара. Стање дуга, за порез на имовину од физичких лица, на дан 31.12.2016. године укупно износи 77.965 хиљада динара, од чега се 50.667 хиљада динара односи на главни дуг, а 27.298 хиљада динара на камату. У 2016. години нису слате опомене и није било принудне наплате пореза на имовину од обвезника који не воде пословне књиге.

713122 – Порез на имовину лица која воде пословне књиге, као изворни приход у 2016. години остварен је у износу од 4.539 хиљада динара, од планираних 5.000 хиљада динара што представља 91% остварења овог прихода, на основу Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину на територији општине Прешево број: 436 - 82 од 23.11.2015. године, којом се утврђују просечне цене квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину на

територији општине Прешево. Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода донело је 33 решења за пореске обвезнике, правна лица којима је утврђена обавеза за 2016. годину у износу од 6.158 хиљада динара, док је исти наплаћен у износу од 4.539 хиљада динара. Стање дуга, за порез на имовину правних лица, на дан 31.12.2016. године укупно износи 16.585 хиљада динара, од чега се 11.485 хиљада динара односи на главни дуг, а 5.099 хиљада динара на камату. У 2016. години нису слате опомене и није било принудне наплате пореза на имовину од правних лица.

Општинско веће општине Прешево је на седници одржаној дана 23.11.2015. године донело Одлуку о утврђивању просечних цена квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину на територији општине Прешево број: 436 - 82 од 23.11.2015. године којом се утврђују просечне цене квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину на територији општине Прешево и то за три зоне.

713311 – Порез на наслеђе и поклон по решењу Пореске управе, као уступљени приход, остварен је у износу од 8.113 хиљада динара, од планираних 7.000 хиљада динара, што представља остварење овог прихода од 116%.

713421 – Порез на пренос апсолутних права на непокретности, по решењу Пореске управе, који администрира републичка Пореска управа, у 2016. години остварен је у износу од 11.831 хиљаде динара од планираних 11.000 хиљада динара, што представља 108% остварења овог прихода.

713423 – Порез на пренос апсолутних права на моторним возилима, пловилима и ваздухопловима, по решењу Пореске управе, у 2016. години остварен је у износу од 7.229 хиљада динара од планираних 7.500 хиљада динара, што представља 96% остварења овог прихода.

2) Локалне комуналне таксе

Скупштина општине Прешево донела је Одлуку о боравишним и локалним комуналним таксама за 2016. годину број: 434-14/2015 од 10.12.2015. године, којом се уведе локалне таксе за коришћење права, предмета и услуга на територији општине Прешево и утврђују обвезници за локалне комуналне таксе. Чланом 16. Одлуке о боравишним и локалним комуналним таксама прописано је да утврђивање, наплату и контролу комуналних такси врши Општинска управа преко Одељења за утврђивање и наплату јавних прихода или да Општинска управа може пренети право наплате комуналне таксе на јавно предузеће или други орган и организацију, одређене одговарајућим тарифним бројем.

714431 – Комунална такса за коришћење рекламних паноа као изворни приход општине Прешево прописана је чланом 15. Одлуке о боравишним и локалним комуналним таксама за 2016. годину број: 434-14/2015 од 10.12.2015. године, у тарифном броју 7, која се плаћа за м² годишње. Коришћење паноа за рекламирање плаћа се по потписивању уговора. У 2016. години ова комунална такса наплаћена је у износу од 33 хиљаде динара, која није планирана.

714513 – Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина као изворни приход општине Прешево, прописана је чланом 15. Одлуке о боравишним и локалним комуналним таксама за 2016. годину број: 434-14/2015 од 10.12.2015. године у тарифном броју 9, која се плаћа приликом регистрације возила и приколице. У 2016. години ова комунална такса

наплаћена је у износу од 14.562 хиљаде динара, од планираних 14.500 хиљада динара, што представља 100% остварења овог прихода.

714543 – Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта, као уступљен приход, наплаћена је у 2016. години у укупном износу од 2.649 хиљада динара, од планираних 3.000 хиљада динара, што представља остварење од 88% овог прихода.

714549 – Накнада од емисије CO₂, NO₂, прашкастих материја и одложеног отпада, као уступљен приход, наплаћена је у 2016. години у износу 295 хиљада динара од планираних 400 хиљада динара, што представља 74% остварења овог прихода.

3) Други приходи

714552 – Боравишна такса, као изворни приход општине Прешево, у 2016. години наплаћена је у износу од 65 хиљада динара на основу Одлуке о боравишним и локалним комуналним таксама за 2016. годину број: 434-14/2015 од 10.12.2015. године, којом се утврђује обавеза и начин плаћања боравишне таксе за боравак у туристичким објектима за смештај на територији општине Прешево, од планираних 90 хиљада динара, што представља 72% остварења овог прихода. Наплату боравишне таксе врше предузећа, друга правна лица и предузетници који су уписани у одговарајући регистар, као и физичка лица која пружају угоститељске услуге смештаја.

714562 – Посебна накнада за заштиту и унапређење животне средине, као изворни приход буџета општине Прешево, у 2016. години наплаћена је у износу од 1.473 хиљаде динара, од планираних 1.500 хиљада динара, што представља 98% остварења овог прихода, а на основу Одлуке о накнади за заштиту и унапређивање животне средине општине Прешево број: 501-14 од 15.06.2016. године, којом се утврђује накнада за заштиту и унапређивање животне средине на територији општине Прешево, као и начин и критеријуми обезбеђивања и коришћења средстава накнаде. У члану 11. ове одлуке предвиђено је да ова одлука ступа на снагу осмог дана од дана објављивања у „Службеном гласнику општине Бујановац“, а примањиваће се од 01.01.2016 године. У 2016. години нису слате опомене и није било принудне наплате посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине.

У 2016. години, Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода донело је 7.117 решења за обвезнике посебне накнаде за заштиту и унапређење животне средине којима је утврђена обавеза за 2016. годину у износу од 3.756 хиљада динара, док је иста наплаћена у износу од 1.467 хиљада динара. Стање дуга, за посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине, на дан 31.12.2016. године укупно износи 6.136 хиљада динара, од чега се 5.539 хиљада динара односи на главни дуг, а 597 хиљада динара на камату.

716111 – Комунална такса за истицање фирме на пословном простору, као изворни приход општине Прешево, у 2016. години остварена је у износу од 11.719 хиљада динара од планираних 11.500 хиљада динара, што представља 102% остварења овог прихода, а иста је прописана чланом 15. Одлуке о боравишним и локалним комуналним таксама за 2016. годину број: 434-14/2015 од 10.12.2015. године, у тарифном броју 4. Наплату таксе врши Општинска управа преко Одељења за утврђивање, наплату и контролу јавних прихода. У 2016. години Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода донело је 62 решења којима је обвезницима ове таксе утврђена обавеза у износу од 11.921 хиљаде динара, док је иста наплаћена у износу од 11.719 хиљада

динара. Укупно стање дуга на дан 31.12.2016. године је 84.034 хиљаде динара, од чега је главни дуг 57.692 хиљаде динара и камата 26.342 хиљаде динара. У 2016. години нису слате опомене и није било принудне наплате комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору.

4) Трансфери

732151 – Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина остварене су у износу од 13.976 хиљада динара од планираних 13.976 хиљада динара, што представља 100% остварења овог прихода. Општина Прешево у 2016. години примила је донацију од стране IRC (International Rescue Committee), на основу уговора закљученог 1. фебруара 2016. године између International Rescue Committee и општине Прешево, у износу од 13.976 хиљада динара за пружање помоћи Јавном предузећу за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево током мигрантске кризе за чишћење улица у Миратовцу и Прешеву, побољшање операција на депонији у Прешеву и за остале активности проузроковане боравком миграната на територији општине Прешево.

733151 – Ненаменски трансфер од Републике у корист нивоа општина остварен је у износу од 388.611 хиљада динара од планираних 388.611 хиљада динара, што представља 100% остварења овог прихода.

733152 – Други текући трансфери од Републике у корист нивоа општина остварен је у износу од 12.060 хиљада динара, од планираних 13.780 хиљада динара, што представља 88% остварења овог прихода. Трансферна средства из буџета Републике Србије додељена су на основу појединачних решења о распореду средстава буџета Републике Србије преко службе Координационог тела Владе Републике Србије за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа, за исплату месечних ученичких стипендија у 2016. години за ученике са територије општине Прешево.

733154 – Текући наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина остварени су у износу од 16.954 хиљаде динара од планираних 14.950 хиљада динара, што представља 113% остварења овог прихода. Трансферна средства намењена су за:

- Финансирање недостајућих средстава за активности насталих услед миграционе кризе, а за потребе набавке канти од 120L, у износу од 1.804 хиљаде динара, на основу уговора о бесповратном коришћењу средстава број 401-00-303/2016-24 од 22. новембра 2016. године између Министарства државне управе и локалне самоуправе и општине Прешево.
- Услуге социјалне заштите по уговору о наменским трансферима број: 401-00-483-114/2016-09 од 23.03.2016. године између Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и општине Прешево у износу од 2.950 хиљада динара, којим се у члану 3. предвиђају врсте услуга социјалне заштите и то:
 - Дневне услуге у заједници (услуга дневног боравка, свратишта и помоћи у кући);
 - Услуге смештаја у прихватилиште;
 - Услуге подршке за самосталан живот, осим услуге становања уз подршку за особе са инвалидитетом;
 - Услуге личног пратиоца детету са инвалидитетом као подршка за задовољавање основних потреба у свакодневном животу;

- Услуге персоналне асистенције доступне пунолетним лицима са инвалидитетом са процењеним I или II степеном подршке;
- Саветодавно – терапијске и социјално – едукативне услуге, осим саветовања и обуке хранитеља и усвојилаца и
- Остале услуге социјалне заштите у складу са потребама и приоритетима јединице локалне самоуправе.

- Конкурс 2016 – „Дани Албанске Комедије“ у износу од 200 хиљада динара по Решењу о преносу средстава број: 451-04-673/2016-03 од 24.05.2016. године од стране Министарства културе и информисања Дому Културе „Абдула Крашница“ Прешево и

- Трансфер из текуће буџетске резерве у износу од 12.000 хиљада динара од стране Министарства финансија, на основу Захтева за трансфер буџетске резерве број: сл. од 26.12.2016. године којим се наводи да ће се наведеним средствима измирити обавезе према извођачима радова на изградњи предшколског објекта у селу Доња Шошаја, општина Прешево и изградњу и асфалтирање улице „Приштинска“ у Прешеву.

733251 – Капитални наменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина остварени су у износу од 105.000 хиљада динара од планираних 103.000 хиљада динара, што представља 102% остварења овог прихода. Трансферна средства, на основу Решења о распореду средстава буџета Републике Србије, намењена су за:

- Реконструкцију и асфалтирање путева који повезује улицу „15. новембар“ и пут до сточне пијаце у Прешеву у износу од 5.022 хиљаде динара по Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије 100 број: 401-00-064 од 08.03.2016. године, 1.004 хиљаде динара по Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије 100 број: 401-00-065 од 16.03.2016. године и у износу од 3.974 хиљаде динара по Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије 100 број: 401-00-121 од 11.04.2016. године,

- Реконструкцију електроенергетске мреже ниског напона 3X380V у селу Букуревац у износу од 3.000 хиљада динара по Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије 100 број: 401-00-112 од 24.03.2016. године,

- Реконструкцију и асфалтирање пута поред корита реке у селу Рајинце по другој привременој ситуацији број: 204 од 31.03.2016. године у износу од 3.169 хиљада динара по Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије 100 број: 401-00-122 од 11.04.2016. године, по првој привременој ситуацији од 21.03.2016. године у износу од 3.000 хиљада динара по Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије 100 број: 401-00-120 од 11.04.2016. године и по трећој привременој ситуацији у износу од 3.831 хиљаде динара по Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије од 11.04.2016. године,

- Реконструкцију пута од Коридора 10 до Индустијске зоне Чукарка у Прешеву по другој привременој ситуацији број: 208 од 01.04.2016. године по Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије 100 број: 401-00-119 од 11.04.2016. године,

- Регулисање корита реке у с. Црнотинце, по другој привременој ситуацији у износу од 1.881 хиљаде динара по Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије 100 број: 401-00-171 од 05.05.2016. године, по трећој привременој ситуацији у износу од 919 хиљада динара по Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије 100 број: 401-00-186 од 18.05.2016. године,

- Изградњу канцеларије месне заједнице и дечијег вртића у селу Жујинце, по првој

привременој ситуацији у износу од 3.164 хиљаде динара по Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије 100 број: 401-00-170 од 05.05.2016. године, по другој привременој ситуацији у износу од 3.836 хиљада динара по Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије 100 број: 401-00-350 од 18.10.2016. године,

- Наставак изградње фекалне канализације у општини Прешево у износу 3.000 хиљада динара по Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије 100 број: 401-00-170 од 05.05.2016. године,

- Реконструкцију и асфалтирање пута у МЗ Трнава, деонице од сеоске цамије до Јакине Махале по другој привременој ситуацији у износу од 3.000 хиљада динара по Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије 100 број: 401-00-187 од 18.05.2016. године,

- Изградњу фискултурне сале у ОШ у селу Црнотинце, по првој привременој ситуацији у износу од 4.070 хиљада динара по Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије 100 број: 401-00-232 од 02.06.2016. године,

- Реконструкцију – постављање асфалтног слоја на локалном путу Железничка станица Прешево – Цакановац по петој привременој ситуацији број: 406 у износу од 3.000 хиљада динара по Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије 100 број: 401-00-306 од 03.08.2016. године,

- Реконструкција и асфалтирање пута од махале у правцу гробља села Миратовац у износу 4.000 хиљада динара, по првој привременој ситуацији по Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије 100 број: 401-00-305 од 03.08.2016. године,

- Регулисање инфраструктуре у дворишту две средње школе у Прешеву у износу од 4.000 хиљада динара, по првој привременој ситуацији по Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије 100 број: 401-00-308 од 10.08.2016. године,

- Изградњу фискултурне сале у основној школи „Дитуриа“ у селу Црнотинце у износу од 6.034 хиљаде динара, по другој привременој ситуацији од 05.08.2016. године по Решењу распореду средстава буџета Републике Србије 100 број: 401-00-316 од 18.08.2016. године, по трећој привременој ситуацији у износу од 5.896 хиљада динара по Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије 100 број: 401-00-355 од 24.10.2016. године,

- Реконструкцију и асфалтирање Приштинске улице у Прешеву у износу од 3.000 хиљада динара по авансној ситуацији број: 538 од 24.10.2016. године по Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије 100 број: 401-00-414 од 14.11.2016. године,

- Изградњу трансформатора електричне енергије у индустријској зони Чукарка у износу од 4.699 хиљада динара по првој привременој ситуацији, рачун број: 71/2016 од 30.11.2016. године по Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије 100 број: 401-00-459 од 07.12.2016. године, по другој привременој ситуацији број: 400-118/16 од 01.12.2016. године у износу од 20.501 хиљаде динара по Решењу о распореду средстава буџета Републике Србије 100 број: 401-00-414 од 14.11.2016. године за реализацију инвестиције која је планирана у Инвестиционом плану општине Прешево за 2016. годину, која се финансира преко Координационог тела за општине Прешево, Бујановац и Медвеђа – изградња трансформатора електричне енергије у индустријској зони Чукарка, општина Прешево по захтеву за пренос финансијских средстава у износу од 2.000 хиљада динара упућен Координационом

телу Владе Републике Србије.

741151 – Приходи буџета општине од камата на средства консолидованог рачуна трезора укључена у депозит банака остварен је у износу од 3.861 хиљаде динара, од планираних 4.500 хиљада динара, што представља 86% остварења овог прихода.

741526 – Накнада за коришћење шума и шумског земљишта, као уступљени приход, у 2016. години остварена је у износу од 199 хиљада динара, од планираних 200 хиљада динара, што представља 100% остварења, на основу члана 82. Закона о шумама којим је прописано да јединицама локалне самоуправе припада 30% ове накнаде.

741531 – Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампе, књига и других публикација, производа старих заната и уметничких заната и домаће радиности, као изворни приход општине Прешево, у 2016. години остварена је у износу од 8.081 хиљаде динара, од планираних 9.000 хиљада динара, што представља 90% остварења овог прихода, предвиђена чланом 15. Одлуке о боравишним и локалним комуналним таксама број: 434-14/2015 од 10.12.2015. године, на основу тарифног броја 1. по коме се такса плаћа закључењем уговора са Фондом за комуналне грађевинске и стамбене послове.

741533 – Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења као изворни приход општине Прешево, у 2016. години остварена је у износу од 63 хиљаде динара, од планираних 75 хиљада динара, што представља 84% остварења овог прихода, предвиђена чланом 15. Одлуке о боравишним и локалним комуналним таксама број 434-14/2015 од 10.12.2015. године, на основу тарифног броја 6. по ком се такса плаћа закључењем уговора при Фонду за комуналне грађевинске и стамбене послове, за коришћење јавних површина.

741534 – Накнада за коришћење грађевинског земљишта у 2016. години остварена је у износу од 440 хиљада динара, од планираних 700 хиљада динара, што представља 63% остварења овог прихода.

742152 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета у 2016. години остварен је у износу од 62 хиљаде динара од планираних 80 хиљада динара, што представља 78% остварења овог прихода.

742251 – Општинске административне таксе у 2016. години остварене су у износу од 7.971 хиљаде динара од планираних 7.942 хиљаде динара, што представља 100% остварења овог прихода на основу Одлуке о општинским административним таксама за 2016. годину број: 434-13/2015 од 10.12.2015. године, којом се утврђују таксе за услуге које врши орган управе општине Прешево грађанима, правним лицима и другим корисницима, а које се наплаћују у поступцима који се воде при органу управе општине Прешево.

742253 – Накнада за уређивање грађевинског земљишта у 2016. години остварена је у износу од 3.503 хиљаде динара од планираних 5.400 хиљада динара, што представља 65% остварења овог прихода на основу Одлуке о утврђивању доприноса за уређивање грађевинског земљишта и закупа број: 418-56/2015 од 10.12.2015. године, којом је предвиђено да се износ доприноса уређује решењем о издавању грађевинске дозволе, а на основу обрачуна доприноса коју врши Фонд за комуналне, грађевинске и стамбене послове општине Прешево.

742255 – Такса за озакоњење објеката у корист нивоа општина остварена је у 2016. години у износу од 7.991 хиљаде динара од планираних 11.000 хиљада динара, што представља 73% остварења овог прихода.

743324 – Приход од новчаних казни за саобраћајне прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима, као уступљени приход, у буџету општине Прешево остварен је у износу од 8.289 хиљада динара, од планираних 8.500 хиљада динара, што је 98% остварења овог прихода. Овај приход остварен је на основу члана 18. Закона о безбедности саобраћаја на путевима и припадајућих 30% јединицама локалне самоуправе од новчаних казни за саобраћајне прекршаје наплаћених за саобраћајне прекршаје учињене на територији општине Прешево.

745151 – Остали приходи у корист нивоа општина у 2016. години остварени су у износу од 114 хиљада динара од планираних 500 хиљада динара, што представља 23% остварења овог прихода.

771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода у 2016. години остварене су у износу од 851 хиљаде динара од планираних 1.000 хиљада динара, што представља 85% остварења овог прихода.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да општина Прешево, преко Одељења за утврђивање и наплату јавних прихода, као организационог дела Општинске управе, не утврђује, не наплаћује и не контролише све изворне приходе општине Прешево, чију је висину и стопу прописала Скупштина општине Прешево на основу члана 32. Закона о локалној самоуправи, јер ово одељење не администрира приходе од: постављања барака у главним и споредним улицама, закупа просторија за пословне активности и ископавања јавних површина и заузећа јавних површина грађевинским материјалом, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе којим је прописано да јединица локалне самоуправе утврђује, наплаћује и контролише изворне јавне приходе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да Одељење за утврђивање и наплату јавних прихода врши утврђивање, наплату и контролу свих изворних прихода општине Прешево.

5.1.1.2. Примања

811000 – Примања од продаје нефинансијске имовине у 2016. години остварена су у износу од 303 хиљаде динара, од планираних 303 хиљаде динара, што представља 100% остварења ових примања.

5.1.2. Текући расходи

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

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

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

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима („Сл. гласник РС“, бр: 48/91, ... 83/05 - испр. др. Закона и 23/2013-одлука УС), Закону о платама у државним органима и јавним службама („Сл. гласник РС“, бр: 34/01, 62/06-др. закон, 63/06- испр. др. закона и 116/08-др. закони, 92/2011, 99/2011-др. Закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016-др. закон), Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Сл. гласник РС“, бр: 116/2014), као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.), Закону о раду („Сл. гласник РС“, бр: 24/05, 61/05 и 54/09, 32/2013 75/2014) који се примењује у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима и Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима („Сл. гласник РС“, бр. 44/2008 - пречишћен текст и 2/2012). Општина Прешево је исплату зарада и накнада запосленима уредила и својим општим актима: Одлуком о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у општини Прешево број: 120 – 73 од 06.11.2015. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Прешево број: 120 – 18, Правилником о измени Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Прешево број: 110 – 33 од 13.11.2015. године и Одлуком о измени и допуни Одлуке о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у општини Прешево број 06-53/16 од 27.09.2016. године.

На дан 31.12.2016. године код директних и индиректних корисника буџета општине Прешево, за које је утврђен максималан број запослених по Одлуци о одређивању максималног броја запослених у систему локалне самоуправе у општини Прешево број: 112-59 од 29.12.2015. године било је 210 запослених, од чега је код Општинске управе било 102 запослена (98 на неодређено и 4 на одређено време), код индиректних корисника било је укупно 105 запослених (98 на неодређено и 7 на одређено време) и три изабрана лица.

Обрачун и исплата плата за изабрана, именована и постављена лица вршена је на основу Одлуке о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у органима општине Прешево број: 120 – 73 од 06.11.2015. године.

Обрачун и исплата плата за запослене у Општинској управи Прешево вршена је на основу Правилника о изменама и допунама Правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Прешево број: 120-18. од 10.04.2008. године и Правилника о измени Правилника о измени и допуни правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Прешево број: 110-33 од 13.11.2015. године и појединачних Решења о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата.

Табела бр. 3 Плате, додаци и накнаде запослених

у 000 динара

Р.бр	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и Општинско веће	2.800	2.800	2.604	2.604	93	100
2	Општинска управна	66.500	66.500	65.029	65.029	98	100
3	ПУ „8. март“	26.000	26.000	37.101	39.192	151	106
4	Дом Културе „Абдула Крашница“	10.250	10.250	10.192	10.192	99	100
Укупно корисника (1-4)		105.550	105.550	114.926	117.017	111	102
Укупно градска општина – група 411000		122.570	122.570	134.712	134.712	110	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараве) у износу од 134.712 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 120.534 хиљаде динара, на терет средстава буџета Републике у износу од 14.027 хиљада динара и из осталих извора у износу од 151 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 136.884 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више је исказан износ одобрене апропријације за 14.314 хиљада динара, на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), за који није одобрена апропријација, што је супротно члану 2. тачка 31. Закона о буџетском систему, којом је дефинисана апропријација као дато овлашћење надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.
- У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 5 погрешно је исказан износ извршених расхода, на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараве), због погрешног исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 директних и индиректних корисника буџета општине Прешево и неправилне консолидације Извештаја о извршењу буџета – Образац број 5 директних и индиректних корисника буџета општине Прешево, што је супротно члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, уносе одобрене апропријације у складу са одлуком о буџету и да врше проверу исказаних података у финансијским извештајима директних и индиректних буџетских корисника и врше правилну консолидацију података исказаних у финансијским извештајима.

1) Председник општине и Општинско веће – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде за плате председника општине Прешево и заменика председника општине Прешево, као изабраних лица, на основу Решења Комисије за административна, мандатска и имунитетска питања и избор и именовање Скупштине општине Прешево у износу од 2.604 хиљаде динара на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.800 хиљада динара.

Коефицијенти за председника општине Прешево и заменика председника општине Прешево прописани су Одлуком о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у општини Прешево број: 120-73 од 06.11.2015. године

У 2016. години функцију заменика председника општине Прешево обављала су два лица у два различита периода, од који је један примао паушал до 27.05.2016. године у износу од 45,22% од основице за обрачун и исплату плате председника општине, што није у складу са одредбама Закона о локалној самоуправи и Статутом општине Прешево, којим је прописано да заменик председника општине мора бити на сталном раду у општини, а што подразумева да заменик председника општине за свој рад добија плату а не накнаду, односно паушал како је то прописано Одлуком о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у општини Прешево.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у Одлуци о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у општини Прешево број: 120-73 од 06.11.2015. године за рад заменика председника општине, уколико није на сталном раду, прописан паушал у висини од 45,22% основице за обрачун и исплату плате председника општине, што је супротно члану 43. Закона о локалној самоуправи и члану 47. став 5. Статута општине Прешево, којим је прописано да заменик председника општине мора бити на сталном раду у општини.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да интерна акта за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у општини Прешево ускладе са Законом о локалној самоуправи и Статутом општине Прешево.

2) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 65.029 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 73.814 хиљада динара.

Плата запослених је исплаћивана на основу Правилника о изменама и допунама Правилника о звањима занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Прешево IV број: 120-18 од 10.04.2008. године и Правилника о измени правилника о измени и допуни правилника о звањима, занимањима и платама запослених у Општинској управи општине Прешево IV број: 110-33 од 13.11.2015. године и појединачних решења за сваког запосленог.

У Општинској управи општине Прешево у 2016. години неправилно је вршен обрачун и исплата плата за 11 лица, од чега: је за шест лица на пословима шефова и координатора служби Општинске управе општине Прешево плата неосновано увећавана за 10%, за два лица неосновано увећан коефицијент у односу на прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, једно лице није испуњавало прописане услове у погледу школске спреме прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Прешево, једно лице са вишом школском спремом распоређено на послове за које је потребна средња стручна спрема прописана систематизацијом, а исплаћивана је плата за вишу школску спрему и једном лицу плата је неосновано увећавана за 10%, додељен је коефицијент виши од прописаног Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и увећаван месечни фонд часова рада за рад у синдикату. Извршен је прерачун за лица запослена у Општинској управи која су имала неосновано увећање плата у 2016. години, по свим напред наведеним основама, и утврђено је да је извршен обрачун и исплата плата и додатака на плату по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима у укупном износу од 949 хиљада динара и доприноса на

терет послодавца у укупном износу од 170 хиљада динара, па је укупно више исплаћено 1.119 хиљада динара.

Исплата прековременог рада у 2016. години вршена је на основу појединачних решења којима се утврђује исплата за прековремени рад. Документација за исплату прековременог рада не садржи доказе да су лица којима је исплаћиван прековремени рад и обављала прековремени рад, нити постоји доказ о дужини обављеног прековременог рада, који би представљао основ за исплату прековременог рада, као ни доказ да ли је рад обављан дуже од четири сата дневно и дуже од осам часова недељно.

Решењем број:120-35/2016 од 28.03.2016. године, за осам радника Општинске управе општине Прешево утврђено је увећање плате у висини од 85% од основице за 32 часа,веденог ван редовног радног времена, уместо прописаног увећања од 26% од основице, прописаног Анексом посебног колективног уговора за државне органе, па је на тај начин више исплаћен износ од 21 хиљаде динара у односу на припадајући износ за прековремени рад.

Општинска управа општине Прешево није запослила особе са инвалидитетом, како је то прописано Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инавалдитетом и није уплаћивала 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослила.

Са апропријације Општинске управе намењене за расходе за плате, додатке и накнаде запослених вршена је исплата плата, додатака и накнада правобраниоца општине Прешево, секретара и заменика секретара Скупштине општине Прешево, као постављених лица, која је требало планирати и извршавати са апропријације правобраниоца у посебном разделу за правобраниоца општине Прешево и са апропријације Скупштине општине Прешево за секретара и заменика секретара Скупштине општине Прешево, у складу са прописаном организационом класификацијом буџета.

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

У Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Прешево није предвиђен број приправника већ је предвиђено да се годишњим планом утврђује пријем приправника као и број и радна места на која се примају приправници.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузете су обавезе и извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 1.119 хиљада динара, за запослене у Општинској управи општине Прешево којима је неправилно вршен обрачун и исплата плата за 11 лица, од чега: је за шест лица на пословима шефова и координатора служби Општинске управе општине Прешево плата неосновано увећавана за 10%, за два лица неосновано увећан коефицијент у односу на прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, једно лице није испуњавало прописане услове у погледу школске спреме прописане Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Прешево, једно лице са вишом школском спремом распоређено је на послове за које је потребна средња стручна спрема прописана систематизацијом, а исплаћивана је плата за вишу школску спрему и једном лицу плата је неосновано увећавана за 10%, додељен је коефицијент виши од прописаног Уредбом о

коэффицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и увећаван месечни фонд часова рада за рад у синдикату, што је супротно члану 5. Уредбе о коэффицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, члану 28. Закона о радним односима у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Преузете су обавезе и извршено плаћање за прековремени рад осам радника Општинске управе општине Прешево у износу који је за 21 хиљаду динара већи од прописаног, јер је вршено увећање плате у висини од 85% од основице за 32 часа проведеног ван редовног радног времена (прековремени рад), уместо прописаног увећања од 26% од основице, што је супротно члану 37. Анекса посебног колективног уговора за државне органе којим је прописано да запосленом коме због природе послова радног места не буде омогућено да у току наредног месеца искористи слободне сате, за сваки сат прековременог рада исплатиће се вредност сата основне плате запосленог увећаног за 26% и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Документација за исплату прековременог рада не садржи доказе да су лица којима је исплаћиван прековремени рад и обављала прековремени рад, нити постоји доказ о дужини обављеног прековременог рада, који би представљао основ за исплату прековременог рада, као ни доказ да ли је рад обављан дуже од четири сата дневно и дуже од осам часова недељно, што је супротно члану 53. Закона о раду.

- Општинска управа општине Прешево није засновала радни однос са особама са инвалидитетом, што је супротно члану 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, којим је прописано да послодавац који има 50 и више запослених дужан је да има у радном односу најмање две особе са инвалидитетом и на сваких наредних започетих 50 запослених по једну особу са инвалидитетом и није уплаћивала 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио, што је супротно члану 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, којим је таква обавеза прописана.

- Са апропријације Општинске управе намењене за расходе за плате, додатке и накнаде запослених вршена је исплата плата, додатака и накнада правобраниоца општине Прешево, секретара и заменика секретара Скупштине општине Прешево, као постављених лица, која је требало планирати и извршавати са апропријације правобраниоца у посебном разделу у буџету за правобраниоца општине Прешево и са апропријације Скупштине општине Прешево за секретара и заменика секретара Скупштине општине Прешево, у складу са прописаном организационом класификацијом буџета, што је супротно члану 28. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације, која укључује и организациону класификацију, која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника.

- Књижење плате је вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (411111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (к-то 411111), додатак за рад дужи од пуног радног времена (к-то 411112), додатак за рад на дан државног и верског празника (к-то 411113), додатак за рад ноћу (к-то 411114), додатак за време проведено на раду (минули рад) (к-то 411115), теренски додатак (к-то 411116), умањење зараде за првих 30 дана одсуствовања са посла услед болести (к-то 411117),

накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (к-то 411118), остали додаци и накнаде запосленима (к-то 411119), плате приправника које плаћа послодавац (к-то 411121), плате приправника које плаћа Републички завод за тржиште рада (к-то 411122), плате привремено запослених (к-то 411131), плате по основу судских пресуда (к-то 411141) и остале исплате зараде за специјалне задатке и пројекте (к-то 411191), што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да: обрачун и исплату плата запослених врше у складу са важећим законским и другим прописима; успоставе поуздану евиденцију о обављеном прековременом раду, као основ за исплату прековременог рада; исплату прековременог рада врше у висини прописаној важећим прописима; запосле особе са инвалидитетом, или врше плаћање прописане накнаде због незапошљавања особа са инвалидитетом; за постављена лица плате планирају и извршавају са апропријација органа у којима су постављени и књижење плата врше правилном применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Предшколска установа „8. март“

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 199 хиљада динара, од чега за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 169 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 30 хиљада динара, за поједине запослене којима је плата неосновано увећавана за 5% по основу одржавања чистоће, прописано чланом 29. Правилника о раду број: 326 од 03.06.2008. године, који је стављен ван снаге доношењем Правилника о раду од 09.02.2011. године, па се наведено повећање од 5% није могло примењавати, што је супротно Правилнику о раду од 09.02.2011. године и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Обрачун и исплата плате за месец децембар у Предшколској установи „8. март“ вршен је према Закључку Владе РС 05 број: 121-13723/2015-1 од 25.12.2015. године по цени рада која износи 2.462,95 динара уместо према Закључку Владе РС 05 број: 12361/2016-1 од 23.12.2016. године по цени рада која износи 2.610,73 динара, што је супротно Закључку Владе РС 05 број: 12361/2016-1 од 23.12.2016. године.
- У 2016. години Предшколска установа „8. март“ засновала је радни однос на одређено време са шест радника, без сагласности надлежног тела Владе и без поштовања прописане процедуре за заснивање радног односа са новим лицима, што је супротно члану 27е Закона о буџетском систему, којим је таква обавеза прописана.
- Предшколска установа „8. март“ није засновала радни однос са особама са инвалидитетом, што је супротно члану 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, којим је прописано да послодавац који има 50 и више запослених дужан је да има у радном односу најмање две особе са инвалидитетом и на сваких наредних започетих 50 запослених по једну особу са инвалидитетом и није уплаћивала 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослио, што је супротно члану 26. Закона о професионалној

рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом, којим је таква обавеза прописана.

- Књижење плате је вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (411111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (к-то 411111), додатак за рад на државни и верски празник (к-то 411113), додатак за рад ноћу (к-то 411114), додатак за време проведено на раду (минули рад) (к-то 411115) и накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (к-то 411117), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (к-то 411118), што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ да: обрачун и исплату плата запослених врше у складу са важећим интерним актима; обрачун и исплату плата врше на основу цене рада прописане закључком Владе Републике Србије; запошљавање нових лица врше у складу са важећим законским и другим прописима; запосле особе са инвалидитетом, или врше плаћање прописане накнаде због незапошљавања особа са инвалидитетом и књижење плата врше правилном применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4) Дом Културе „Абдула Крашница“

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У 2016. години у Дому Културе „Абдула Крашница“ вршен је обрачун и исплата плате за запослене по коефицијентима из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, као и по цени рада која је предвиђена Закључком Владе за плате запослених у органима аутономне покрајине и органима јединице локалне самоуправе, уместо по коефицијентима из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Закључку Владе број: 121-13957/2014 од 06.11.2014. године за цену рада запослених у култури па су на тај начин више исплаћене плате у износу од 765 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 137 хиљада динара, па су укупно више исплаћене плате и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 902 хиљаде динара, што је супротно члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Закључку Владе број: 121-13957/2014 од 06.11.2014. године и члану 56. Закона о буџетском систему.

- Одлука о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата запослених лица у Дому Културе „Абдула Крашница“ у Прешеву Ш. Вр. 120 – 62 од 13.07.2012. године донета од стране Општинског већа општине Прешево, изван је оквира надлежности овог извршног органа општине Прешево, што је супротно члану 52. Статута општине Прешево, којима су прописане надлежности Општинског већа и члану 32. Статута Дома Културе „Абдула Крашница“, којим је прописано да директор одлучује о појединачним правима, обавезама и одговорностима радника у складу са законом и колективним уговором.

- Књижење плате је вршено на субаналитичком конту: плате по основу цене рада (411111) уместо на одговарајућим субаналитичким контима: плате по основу цене рада (к-то 411111), додатак за рад дужи од пуног радног времена (к-то 411112), додатак за рад на дан

државног и верског празника (к-то 411113), додатак за рад ноћу (к-то 411114), додатак за време проведено на раду (минули рад) (к-то 411115), теренски додатак (к-то 411116), умањење зараде за првих 30 дана одсуствовања са посла услед болести (к-то 411117), накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа (к-то 411118) и остали додаци и накнаде запосленима (к-то 411119), што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

У току ревизије директор Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево донео је дана 17.07.2017. године под бројем: 139/17 Правилник о остваривању права из радног односа запослених у Дому Културе „Абдула Крашница“ Прешево.

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа одобрених апропријација у финансијским извештајима, неправилним исказивањем износа извршених расхода у финансијским извештајима директних и индиректних буџетских корисника и неправилном консолидацијом, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са применом Одлуке о одређивању коефицијента за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у општини Прешево, у делу који се односи на исплату накнаде за рад заменика председника општине, уколико није на сталном раду, постоји ризик да се врши обрачун и исплата накнаде за рад заменика председника општине супротно Закону о локалној самоуправи и Статуту општине Прешево.

Уколико се настави обрачун и исплата плате за поједине запослене по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима постоји ризик да се неће поштовати законски и други прописи за исплату плата.

Уколико се настави са обрачуном и исплатом прековременог рада у износу већем од прописаног и без постојања доказа да су лица којима је исплаћиван прековремени рад и обављала прековремени рад, без доказа о дужини обављеног прековременог рада, који би представљао основ за исплату прековременог рада, као и без доказа да ли је рад обављан дуже од четири сата дневно и дуже од осам часова недељно, постоји ризик да ће се вршити обрачун и исплата прековременог рада супротно важећим законским и другим прописима.

Уколико се настави са незапошљавањем особа са инвалидитетом и неуплаћивањем 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом која није запослена, постоји ризик да се неће поштовати Закон о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

Уколико се настави са обрачуном и исплатом плата за изабрана и постављена лица са погрешне организационе класификације постоји ризик да расходи за плате изабраних и постављених лица неће бити планирани, извршани, евидентирани и исказани код

одговарајућих директних буџетских корисника и да финансијски извештаји директних буџетских корисника неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са обрачуном и исплатом плата применом цене рада супротно прописаној, постоји ризик да ће се наставити са обрачуном и исплатом плата супротно важећим законским и другим прописима.

Уколико се настави са неправилним књижењем плата на субаналитичком нивоу постоји ризик да ће се наставити са књижењем плата супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у финансијским извештајима правилно исказују износе одобрених апропријација, правилно исказују расходе директних и индиректних буџетских корисника и врше правилну консолидацију исказаних података; 2) интерна акта за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у општини Прешево ускладе са Законом о локалној самоуправи и Статутом општине Прешево; 3) обрачун и исплату плата запослених врше у складу са важећим законским и другим прописима; 4) успоставе поуздану евиденцију о обављеном прековременом раду, као основ за исплату прековременог рада и исплату прековременог рада врше у висини прописаној важећим прописима; 5) запосле особе са инвалидитетом, или врше плаћање прописане накнаде због незапошљавања особа са инвалидитетом; 6) за изабрана и постављена лица плате планирају и извршавају са апропријација органа у којима су изабрани и постављени; 7) обрачун и исплату плата врше на основу цене раде прописане закључком Владе Републике Србије и 8) књижење плата врше правилном применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела бр. 4 Социјални доприноси на терет послодавца

у 000 динара

Р бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Индекс 6/4	Индекс 6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и општинско веће	850	850	718	718	84	100
2	Општинска управа	10.500	10.500	10.853	10.853	103	100
3	ПУ „8. март“	3.500	3.500	6.641	6.641	190	100
4	Дом Културе	1.700	1.700	1.700	1.700	100	100
Укупно корисници (1-4)		16.550	16.550	19.912	19.912	120	100
Укупно Општина - група 412000		19.547	19.547	22.908	22.908	117	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе за директне и индиректне кориснике на терет послодавца, обрачунати и плаћени у складу са Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање у износу од 22.908 хиљада динара, од чега из средстава буџета општине у износу од 19.474 хиљаде динара и из средстава буџета Републике у износу од 3.434 хиљаде динара и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 15.476 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 3.513 хиљада динара и допринос за незапошленост у износу од 485 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 22.981 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више је исказан износ одобрене апропријације за 3.434 хиљаде динара, на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, за који није одобрена апропријација, што је супротно члану 2. тачка 31. Закона о буџетском систему, којом је дефинисана апропријација као дато овлашћење надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.
- У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 5 погрешно је исказан износ извршених расхода, на групи конта 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, због погрешног исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 директних и индиректних корисника буџета општине Прешево и неправилне консолидације Извештаја о извршењу буџета – Образац број 5 директних и индиректних корисника буџета општине Прешево, што је супротно члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, уносе одобрене апропријације у складу са одлуком о буџету и да врше проверу исказаних података у финансијским извештајима директних и индиректних буџетских корисника и врше правилну консолидацију података исказаних у финансијским извештајима.

1) Председник општине и Општинско веће – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 718 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 850 хиљада динара, а који су у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у целости исказани на синтетичком конту 412100 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање, јер није донет финансијски план за Председника општине и Општинско веће за 2016. годину најмање на нивоу синтетичког конта економске класификације, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Председник општине и Општинско веће, као директни буџетски корисник, у 2016. години није донео финансијски план најмање на нивоу синтетичког конта економске класификације, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему, којим је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни су да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету и члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, којим је прописано да се у колону 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета уносе расходи у висини текуће апропријације.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да директни буџетски корисници доносе финансијске планове, за сваку фискалну годину, усклађене са одобреним

апропријацијама у буџету, најмање на нивоу синтетичког (четвороцифреног) конта економске класификације.

2) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 10.853 хиљаде динара, на терет средстава буџета, и то за: допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 6.855 хиљада динара, допринос за здравствено осигурање у износу од 3.513 хиљада динара и допринос за незапосленост у износу од 485 хиљада динара, који су буџетом планирани у износу од 15.634 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности, осим више плаћених доприноса због више исплаћених плата, што је шире објашњено у одељку 5.1.2.1.

3) Предшколска установа „8 март“

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности, осим више плаћених доприноса због више исплаћених плата, што је шире објашњено у одељку 5.1.2.1.

4) Дом Културе „Абдула Крашница“

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да Дом Културе „Абдула Крашница“, као индиректни буџетски корисник, у 2016. години није донео финансијски план најмање на нивоу синтетичког конта економске класификације, усклађен са одобреним апропријацијама у буџету, што је супротно члану 50. Закона о буџетском систему, којим је прописано да директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни су да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету и члану 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, којим је прописано да се у колону 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета уносе расходи у висини текуће апропријације.

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да доносе финансијске планове, за сваку фискалну годину, усклађене са одобреним апропријацијама у буџету, најмање на нивоу синтетичког (четвороцифреног) конта економске класификације.

Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа одобрених апропријација у финансијским извештајима, неправилним исказивањем износа извршених расхода у финансијским извештајима директних и индиректних буџетских корисника и неправилном консолидацијом, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се, од стране директних и индиректних буџетских корисника општине Прешево, настави са недоношењем финансијских планова, за сваку фискалну годину, најмање на нивоу синтетичког конта економске класификације, усклађених са одобреним апропријацијама у буџету, постоји ризик да ће се преузимати обавезе и извршавати

расходи за социјалне доприносе на терет послодавца који неће бити у складу са одобреним апропријацијама у буџету и да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у финансијским извештајима правилно исказују износе одобрених апропријација, правилно исказују расходе директних и индиректних буџетских корисника и врше правилну консолидацију исказаних података и 2) за сваку фискалну годину, доносе финансијске планове најмање на нивоу синтетичког конта економске класификације, усклађене са одобреним апропријацијама у буџету.

5.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела бр. 5 Социјална давања запосленима

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.500	1.500	1.344	389	26	29
Укупно корисника (1-1)		1.500	1.500	1.344	389	26	29
Укупно општина – група 414000		1.500	1.500	2.598	1.643	110	63

На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 2.598 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 493 хиљаде динара, из средстава буџета Републике у износу од 1.844 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 261 хиљаде динара и то за: исплату накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 1.848 хиљада динара, отпремнине и помоћи у износу од 475 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 275 хиљада динара за које су буџетом планирана средства у износу од 2.754 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више исказан износ одобрене апропријације за 1.254 хиљаде динара, на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, за који није одобрена апропријација, што је супротно члану 2. тачка 31. Закона о буџетском систему, којом је дефинисана апропријација као дато овлашћење надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, уносе одобрене апропријације у складу са одлуком о буџету.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за социјална давања запосленима у износу од 1.344 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.000 хиљада динара па су ови расходи извршени у износу који је за 344 хиљаде динара већи од апропријације одобрене буџетом, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 493 хиљаде динара и из средстава буџета Републике у износу од 851 хиљаде динара и то за: исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 851 хиљаде динара (породиле), отпремнине и помоћи (отпремнина приликом одласка у пензију, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице) у

износу од 218 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом (исплата солидарне помоћи због тешко оболелог члана породице – супруге и уплату за нове здравствене легитимације) у износу од 275 хиљада динара за које су буџетом планирана средства у износу од 1.000 хиљада динара.

Исплата боловања за породиље исплаћивана је на основу Решења о одобрењу породилског одсуства и Решења о признавању права на накнаду зараде.

Исплата отпремнине приликом одласка у пензију исплаћивана је на основу Решења о престанку радног односа (превремена старосна пензија) број: 118 – 3 од 13.12.2016. године у висини две просечне плате по последњем коначном објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике на дан исплате.

Исплата солидарне помоћи (смрт запосленог) је вршена на основу члана 48а. став 1. тачка 7. Анекса Посебног колективног уговора и посебне Одлуке број: 553-510 од 02.08.2016. године којом се одобравају средства као помоћ ужој породици за случај смрти запосленог.

Решењем појединачне солидарне помоћи запосленима у Општинској управи број: 553-862 од 04.11.2016. године, утврђује се право на уплату рачуна за нове здравствене легитимације за 261 запосленог, по запосленом у износу 400 динара, што је у складу са чланом 2. Одлуке о висини трошкова за издавање здравствене картице.

У 2016. години, по Одлукама број: IV-553-31/2016 од 08.02.2016. године и IV-553-143/2014 од 08.02.2016. године о утврђивању права запосленог на исплату солидарне помоћи, због тешко оболелог члана породице – супруге и запосленог, исплаћене су две солидарне помоћи.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У 2016. години преузете су обавезе и извршени расходи за социјална давања у износу који је за 344 хиљаде динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Исплата солидарне помоћи за случај смрти запосленог вршена је на основу члана 48а. став 1. тачка 7. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и посебне Одлуке број: 553-510 од 02.08.2016. године којом се одобравају средства као помоћ ужој породици за случај смрти запосленог у висини трошкова погребних услуга, што је супротно члану 47. став 1. тачка 6. и члану 47. став 4. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе, којим је прописано да се висина помоћи у току године признаје највише до висине две просечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике.
- Неправилно су евидентирани расходи за исплату накнада за време одсуствовања са посла по основу боловања преко 30 дана и породилског одсуства, на терет Републичког фонда за здравствено осигурање, у износу од 851 хиљаде динара на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима, који су требали бити сторнирани за наведени износ, рефундиран од стране Републичког фонда за здравствено осигурање у 2016. години, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- Расходи за социјална давања запосленима за издавање здравствених картица за запослене у износу од 104 хиљаде динара су неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 414000 – Социјална давања запосленима уместо

на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да: обавезе преузимају и плаћања из буџета за социјална давања запосленима врше до износа одобрене апропријације; преузимање обавеза и извршавање расхода за социјална давања запосленима врше на основу правилне примене прописа; преузимање обавеза и извршавање расхода за социјална давања запосленима планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа одобрених апропријација у финансијским извештајима, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за социјална давања запосленима изнад одобрене апропријације, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за социјална давања запосленима изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за социјална давања запосленима без правилне примене прописа, постоји ризик од неправилног обрачуна за социјална давања запосленима.

Уколико се настави са неправилном економском класификацијом расхода и издатака за социјална давања, постоји ризик да расходи за социјална давања запосленима неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у финансијским извештајима правилно исказују износе одобрених апропријација; 2) обавезе преузимају и плаћања из буџета за социјална давања запосленима врше до износа апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом; 3) обрачун и исплату расхода за социјална давања запосленима врше правилном применом прописа и интерна акта ускладе са истим и 4) расходе за социјална давања запосленима планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Табела бр. 6 Накнада трошкова за запослене

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.700	2.700	2.609	2.609	97	100
2	Дом Културе „Абдула Крашница“	400	400	380	380	95	100
Укупно корисника (1-2)		3.100	3.100	2.989	2.989	96	100
Укупно општина – група 415000		4.660	4.660	3.338	3.456	74	104

На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 3.338 хиљада динара, на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 3.470 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 мање је исказан износ одобрене апропријације за 1.190 хиљада динара, на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, за који није одобрена апропријација, што је супротно члану 2. тачка 31. Закона о буџетском систему, којом је дефинисана апропријација као дато овлашћење надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.
- У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 5 погрешно је исказан износ извршених расхода, на групи конта 415000 – Накнаде трошкова за запослене, због погрешног исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 директних и индиректних корисника буџета општине Прешево и неправилне консолидације Извештаја о извршењу буџета – Образац број 5 директних и индиректних корисника буџета општине Прешево, што је супротно члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, уносе одобрене апропријације у складу са одлуком о буџету и да врше проверу исказаних података у финансијским извештајима директних и индиректних буџетских корисника и врше правилну консолидацију података исказаних у финансијским извештајима.

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за накнаду трошкова за запослене у износу од 1.417 хиљада динара, на терет средстава буџета, који су буџетом планирани у износу од 1.510 хиљада динара.

Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла вршена је на основу ценовника за месечне карте PREDUZEĆA ZA SAOBRAĆAJ KAVIM – JEDINSTVO DOO VRANJE, као и превоз за раднике по пројекту IRC и уговора о донацији број: 40-6 од 02.02.2016. године, за које пројектом нису предвиђени трошкови за долазак и одлазак са посла, као ни посебним решењима о заснивању радног односа на одређено време, већ Одлуком о исплати трошкова доласка на посао и одласка са посла за раднике на одређено време по пројекту о донацији број: IV – 40-56 од 05.04.2016. године, којом се регулише превоз радника.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да предлогом пројекта Подршка за уклањање смећа у општини Прешево, Уговором о донацији и посебним Решењима о заснивању радног односа на одређено време за десет радника није предвиђен превоз радника за долазак на рад и одлазак са рада – трошкови превоза, већ је превоз плаћан на основу Одлуке о исплати трошкова доласка на посао и одласка са посла за раднике на одређено време по пројекту о донацији па је самим тим износ од 250 хиљада динара исплаћен супротно предлогу пројекта Подршке за уклањање смећа у општини Прешево, Уговором о донацији и посебним Решењима о заснивању радног односа на одређено време и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да исплату за долазак и одлазак са посла врше на основу донетих обавезујућих аката од стране надлежних органа.

2) Дом Културе „Абдула Крашница“

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа одобрених апропријација у финансијским извештајима, неправилним исказивањем износа извршених расхода у финансијским извештајима директних и индиректних буџетских корисника и неправилном консолидацијом, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са исплатом трошкова превоза за долазак и одлазак са посла супротно донетим актима од стране надлежних органа, постоји ризик да се неће поштовати акти који уређују накнаду трошкова за долазак и одлазак са посла.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у финансијским извештајима правилно исказују износе одобрених апропријација, правилно исказују расходе директних и индиректних буџетских корисника и врше правилну консолидацију исказаних података и 2) исплату за долазак и одлазак са посла врше на основу донетих обавезујућих аката од стране надлежних органа.

5.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела бр. 7 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	900	900	1.021	1.021	113	100
2	ПУ „8. март“	872	872	872	872	100	100
Укупно корисника (1-2)		1.772	1.772	1.893	1.893	107	100
Укупно општина – група 416000		2.037	2.037	2.158	2.158	106	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 2.158 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.037 хиљада динара.

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 1.021 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 900 хиљада динара.

Исплата јубиларне награде вршена је на основу члана 49а и 46. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе и појединачних решења о утврђивању права на јубиларну награду запослених у Општинској управи општине Прешево за 10, 20 и 40 година у радном односу. Обрачун и исплата јубиларних награда вршен је у складу са чланом 46. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе у висини просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем

објављеном податку органа надлежног за послове статистике, с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остварењу тог права.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- У 2016. години преузете су обавезе и извршени расходи за награде запосленима и остали посебни расходи у износу који је за 121 хиљаду динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Неправилно је извршен обрачун и исплата јубиларне награде запосленом за 40 година проведених у радном односу, јер је исти извршен у висини просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији по последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике и увећан за 75%, уместо да се износ висине просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији по последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике увећа за 25% при сваком наредном остварењу тог права, што је супротно члану 46. Анекса Посебног колективног уговора за државне органе.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да обрачун и исплату јубиларних награда запосленима врше у складу са важећим прописима.

2) Предшколска установа „8. март“

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су преузете обавезе и извршено плаћање у 2016. години за јубиларну награду запосленог за 30 година проведених у радном односу у износу од 94 хиљаде динара, за право стечено пре 2016. године, што је супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, којим је прописано да се у буџетској 2016. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета локалних власти, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2016. години и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ да обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим законским прописима.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за награде за запослене и остале посебне расходе изнад одобрене апропријације, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за награде за запослене и остале посебне расходе изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

Уколико се настави са обрачуном и исплатом јубиларних награда супротно важећим законским прописима, постоји ризик од неправилног обрачуна и исплате јубиларних награда запосленима.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимају обавезе и извршавају расходе за награде за запослене и остале посебне расходе до износа апропријације одобрене

буџетом, односно финансијским планом и 2) обрачун и исплату јубиларних награда врше у складу са важећим законским прописима.

5.1.2.6. Посланички додатак, група 417000

Табела бр. 8 Посланички додатак

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	9.000	9.000	9.629	0	0	0
	Укупно корисника (1-1)	9.000	9.000	9.629	0	0	0
	Укупно општина – група 417000	9.000	9.000	9.629	0	0	0

Скупштина општине Прешево – На овој буџетској позицији исказани су расходи за месечне накнаде за 38 одборника Скупштине општине Прешево у износу од 9.629 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 9.000 хиљада динара.

На овој буџетској позицији исплаћиване су месечне накнаде за 38 одборника Скупштине општине Прешево, које су погрешно економски класификоване. У 2016. години исплата месечне накнаде одборницима Скупштине општине Прешево за учешће и рад на седницама Скупштине општине Прешево вршена је на основу Одлуке о утврђивању накнаде одборницима Скупштине општине Прешево број: 120 – 35 од 19.06.2012. године у износу од 12 хиљада динара месечно по одборнику, Одлуке о допуни и измени Одлуке о утврђивању накнаде за одборнике Скупштине општине Прешево број: 06-43/2016 од 01.08.2016. године, којом је месечна накнада за председника групе одборника Скупштине општине увећана са 12 хиљада динара на 24 хиљаде динара и Одлуке о другој измени и допуни Одлуке о утврђивању накнаде одборницима Скупштине општине Прешево број: 53-1/2016 од 27.09.2016. године којом је месечна накнада за одборнике Скупштине општине Прешево увећана са 12 хиљада динара на 15 хиљада динара.

Статутом општине Прешево број: 110-4/2008 од 19.09.2008. године у члану 43. прописано је да заменик председника Скупштине може бити на сталном раду у општини.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузете су обавезе и извршени расходи за месечне накнаде одборника Скупштине општине Прешево у износу који је за 629 хиљада динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Расходи за месечне накнаде одборника Скупштине општине Прешево у износу од 9.629 хиљада динара неправилно су планирани, извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 417000 – Посланички додатак уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за месечне накнаде одборника Скупштине општине Прешево из средстава буџета изнад одобрене

апропријације, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за месечне накнаде одборника Скупштине општине Прешево из прихода из буџета изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

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

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) преузимају обавезе и извршавају расходе за накнаде одборника до износа апропријације одобрене буџетом, односно финансијским планом и 2) расходе за накнаде одборника планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.7. Стални трошкови, група 421000

Табела бр. 9 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	17.000	17.000	19.723	46.109	221	234
2	ПУ „8. март“	5.500	5.500	5.798	5.798	105	100
3	Дом Културе „Абдула Крашница“	3.868	3.868	4.310	4.310	111	100
4	Библиотека „Мехмет Јусуфи“	320	320	348	348	109	100
Укупно корисника (1-4)		26.688	26.688	30.179	56.565	212	187
Укупно општина – група 421000		29.838	29.838	33.787	60.173	197	202

На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 33.787 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 33.019 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 32 хиљаде динара и из осталих извора у износу 736 хиљада динара од чега за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 20.906 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 7.103 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 2.925 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 1.851 хиљаде динара, трошкови осигурања у износу од 481 хиљаде динара и остали трошкови у износу од 521 хиљаде динара, који су буџетом планирани у износу од 30.606 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више је исказан износ одобрене апропријације за 768 хиљада динара, на групи конта 421000 – Стални трошкови, за који није одобрена апропријација, што је супротно члану 2. тачка 31. Закона о буџетском систему, којом је дефинисана апропријација као дато овлашћење надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.
- У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 5 погрешно је исказан износ извршених расхода, на групи конта 421000 – Стални трошкови, због погрешног исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 директних и индиректних корисника буџета општине Прешево и неправилне консолидације Извештаја о извршењу буџета – Образац број 5 директних и индиректних корисника буџета општине

Прешево, што је супротно члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, уносе одобрене апропријације у складу са одлуком о буџету и да врше проверу исказаних података у финансијским извештајима директних и индиректних буџетских корисника и врше правилну консолидацију података исказаних у финансијским извештајима.

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 19.762 хиљаде динара на терет средстава буџета од чега за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 10.864 хиљаде динара, у које су укључене плате радника Центра за социјални рад, енергетске услуге у износу од 6.413 хиљада динара, у које су укључени рачуни „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, без закљученог уговора и без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна, DRAGICA TODOROVIĆ PREDUZETNIK, RADNJA ZA PROMET ROBE NA VELIKO I MALO ENERGOPROMET, NIKOLA TESLA из 2016. године, за набавку угља, без закљученог уговора и RADNJA ZA PRODAJU DRVA ZA OGREV PREŠEVO „ASTRITI KURBALIJA“ за набавку дрвета, комуналне услуге у износу од 299 хиљада динара, у које су укључени рачуни Јавног предузећа за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево, без закљученог уговора и без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна, услуге комуникација у износу од 1.763 хиљаде динара, у које су укључени рачуни „Telekom“ А.Д. Београд без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна и URIM BINA PREDUZETNIK USLUŽNA RADNJA PRESHEVA ONLINE PREŠEVO, за услуге интернета, без закљученог уговора, трошкови осигурања у износу од 409 хиљада динара, у које су укључени рачуни АКЦИОНАРСКО ДРУШТВО ЗА ОСИГУРАЊЕ TRIGLAV OSIGURANJE, BEOGRAD и остали трошкови у износу од 14 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 20.618 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 12.335 хиљада динара за испоручену електричну енергију, по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

- Општинска управа је у 2016. години преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 27.198 хиљада динара, без закључених уговора и то за: електричну енергију (јавна расвета и струја општине) у износу од 12.335 хиљада динара по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, набавку угља у износу од 197 хиљада динара по рачуну RADNJA ZA

PROMET ROBE NA VELIKO I MALO ENERGOPROMET, PR NIŠ, комуналне услуге у износу од 14.565 хиљада динара по рачунима Јавног предузећа за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево, услуге комуникације за коришћење интернета у износу од 101 хиљаде динара по рачунима URIM BINA PREDUZETNIK USLUŽNA RADNJA PRESHEVA ONLINE PREŠEVO, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систем у ком је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Општинска управа преузела је обавезе и извршила плаћање у износу од 400 хиљада динара и то за: електричну енергију у износу од 299 хиљада динара по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, комуналне услуге по рачунима Јавног предузећа за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево у износу од 24 хиљаде динара, услуге комуникација у износу од 69 хиљада динара по рачунима „Telekom“ А.Д. Београд, интернет у износу од осам хиљада по рачунима URIM BINA PREDUZETNIK USLUŽNA RADNJA PRESHEVA ONLINE PREŠEVO, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Расходи за плате Центра за социјални рад у износу од 250 хиљада динара су неправилно планирани, извршавани, евидентирани и исказани на групи конта 421000 – Стални трошкови уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да: обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу спроведених поступака јавних набавки; обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора; обавезе преузимају и плаћања из буџета за сталне трошкове врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Предшколска установа „8. март“

На основу извршене ревизије узоркованех документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа „8. март“ је у 2016. години преузела обавезу и извршила плаћање за сталне трошкове у износу који је за 18 хиљада динара већи од одобрене апропријације у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим извора 01 – Приходи из буџета.

- Председник општине Прешево преузео је обавезу у износу од 629 хиљада динара за лож уље за потребе грејања Предшколске установе „8. март“ и извршио плаћање са рачуна

извршења буџета EURO MOTUS D.O.O. BEOGRAD, са апропријације Предшколске установе „8. март“ испоручиоцу лож уља, уместо трансфера средстава Предшколској установи „8. март“, чиме је извршио неовлашћено преузимање обавеза са апропријација Предшколске установе „8. март“, што је супротно члану 71. Закона о буџетском систему којим је прописано да је функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да све преузете обавезе и све финансијске обавезе морају бити извршене искључиво на принципу готовинске основе са консолидованог рачуна трезора.

- Предшколска установа „8. март“ је у 2016. години преузела обавезу и извршила плаћање за електричну енергију у 2016. години у износу од 1.282 хиљаде динара, по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

- Предшколска установа „8. март“ Прешево је преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 1.890 хиљада динара по уговору број:40-108 од 14.11.2016. године за набавку лож уља за потребе грејања објеката основних и средњих школа на територији општине Прешево закљученом између општине Прешево, као наручиоца, Предшколске установе „8. март“ Прешево, као корисника и PREDUZEĆE ZA TRGOVINU, PROMET I USLUGE EURO MOTUS DOO BEOGRAD, као продавца, којим је својство наручиоца додељено општини Прешево, што је супротно члану 2. Закона о јавним набавкама којим је дата дефиниција наручиоца, члану 50. Закона о јавним набавкама којим је прописано да један наручилац може овластити другог наручиоца да у његово име и за његов рачун спроведе поступак јавне набавке или предузме одређене радње у том поступку и члану 52. Закона о јавним набавкама којим је прописано да обавезе које наручилац преузме уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

- Предшколска установа „8. март“ преузела је обавезе и извршила плаћање за комуналне услуге у износу од 489 хиљада динара по рачунима Јавног предузећа за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Предшколска установа „8. март“ Прешево преузела је обавезе и извршила плаћање у износу од 61 хиљаде динара за набавку дрвета по рачуну RADNJA ZA PRODAJU DRVA ZA OGREV „ASTRITI KURBALIJA“ PRESEVO PR, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ да: обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше до износа апропријације одобрене буџетом; обавезе за сталне трошкове преузима руководиоца установе; обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу спроведених поступака јавних набавки; обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше поштовањем процедура у поступцима јавних набавки; обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и обавезе преузимају и плаћања из буџета за сталне трошкове врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

3) Дом Културе „Абдула Крашница“

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Дом Културе „Абдула Крашница“ је у 2016. години је преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 2.727 хиљада динара и то за: електричну енергију у износу од 1.249 хиљада динара по рачунима „ЕПС Снабдевање“ доо Београд и набавку лож уља у износу од 1.478 хиљада динара по рачунима DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Дом Културе „Абдула Крашница“ у 2016. години преузео је обавезе и извршио плаћање у износу од 1.726 хиљада динара, без закљученог уговора и то за: енергетске услуге у износу од 1.478 хиљада динара по рачунима DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD, набавку хране и пића у износу од 99 хиљада динара по рачунима STR GENTI 07 Preševo, комуналне услуге у износу од 116 хиљада динара по рачунима Јавног предузећа за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево и услуге комуникације у износу од 33 хиљаде динара по рачунима Telenor d.o.o. Beograd, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Дом Културе „Абдула Крашница“ преузео је обавезе и извршио плаћање у износу од 1.155 хиљада динара и то за: електричну енергију у износу од 340 хиљада динара по рачуну „ЕПС Снабдевање“ д.о.о Београд, набавку лож уља у износу од 778 хиљада динара по рачуну DRUŠTVO ZA ISTRAŽIVANJE, PROIZVODNJU, PRERADU, DISTRIBUCIJU I PROMET NAFTE I NAFTNIH DERIVATA I ISTRAŽIVANJE I PROIZVODNJU PRIRODNOG GASA NAFTNA INDUSTRIJA SRBIJE A.D. NOVI SAD, набавку хране и пића у износу од 19 хиљада динара по рачуну STR GENTI 07 Preševo, комуналне услуге у износу од 10 хиљада динара по рачуну Јавног предузећа за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево и услуге комуникације у износу од осам хиљада динара

по рачуну Telenor d.o.o. Beograd без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Краишица“ да: обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу спроведених поступака јавних набавки; обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и обавезе преузимају и плаћања из буџета за сталне трошкове врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

4) Библиотека „Мехмет Јусуфи“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи за сталне трошкове у износу од 250 хиљада динара, од чега на терет средстава буџета у износу од 222 хиљаде динара и из осталих средстава у износу од 28 хиљада динара од чега за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 23 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 100 хиљада динара у које су укључени рачуни рачуни „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд за испоручену електричну енергију, без закљученог уговора и без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна, комуналне услуге у износу од 46 хиљада динара, услуге комуникација у износу од 35 хиљада динара и остали трошкови у износу 46 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 320 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Библиотека „Мехмет Јусуфи“ је у 2016. години преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 100 хиљада динара за електричну енергију по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Библиотека „Мехмет Јусуфи“ преузела је обавезе и извршила плаћање у 2016. години за електричну енергију у износу од 87 хиљада динара по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола рачуна, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Библиотеке „Мехмет Јусуфи“ да обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и да обавезе преузимају и плаћања из буџета за сталне трошкове врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа одобрених апропријација у финансијским извештајима, неправилним исказивањем износа извршених расхода у финансијским извештајима директних и индиректних буџетских корисника и

неправилном консолидацијом, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за сталне трошкове изнад апропријације одобрене буџетом, постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за сталне трошкове изнад апропријације одобрене буџетом и да се неће поштовати донета одлука о буџету општине Прешево.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за испоручену електричну енергију и лож уље, без спровођења јавне набавке, искључује се конкуренција и постоји ризик да се добра плаћају више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за сталне трошкове без поштовања процедура у поступцима јавних набавки постоји ризик да ће се наставити са непоштовањем Закона о јавним набавкама.

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

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

Уколико се настави са преузимањем обавеза од стране лица која нису функционери, односно руководиоци директних и индиректних буџетских корисника постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода од стране неовлашћених лица.

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

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у финансијским извештајима правилно исказују износе одобрених апропријација, правилно исказују расходе директних и индиректних буџетских корисника и врше правилну консолидацију исказаних података 2) обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше у висини апропријација одобрених буџетом; 3) набавку добара, услуга и извођење радова врше у складу са Законом о јавним набавкама; 4) поштују процедуре приликом спровођења поступака јавних набавки; 5) обавезе за сталне трошкове преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора; 6) обавезе преузимају и плаћања из буџета, за сталне трошкове, врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа; 7) обавезе за сталне трошкове преузимају овлашћена лица директних и индиректних буџетских корисника и 8) расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000

Табела бр. 10 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	Председник и Општинско веће	1.000	1.000	770	770	77	100
2	Општинска управа	900	900	954	1.059	37	111
3	ПУ „8. март“			1.810	1.693	0	93
Укупно корисника (1-3)		1.900	1.900	3.535	3.522	185	100
Укупно општина – група 422000		2.160	2.160	3.901	3.889	180	100

На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 3.901 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 3.139 хиљада динара, из средстава буџета Републике у износу од четири хиљаде динара и из осталих извора у износу од 758 хиљада динара и то за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 2.518 хиљада динара, трошкове службених путовања у иностранство у износу од 769 хиљада динара, трошкове путовања у оквиру редовног рада у износу од 165 хиљада динара, трошкове путовања ученика у износу од 36 хиљада динара и остале трошкове транспорта у износу од 413 хиљада динара, који су буџетом планирани у износу од 4.112 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више је исказан износ одобрене апропријације за 1.952 хиљаде динара, на групи конта 422000 – Трошкови путовања, за који није одобрена апропријација, што је супротно члану 2. тачка 31. Закона о буџетском систему, којом је дефинисана апропријација као дато овлашћење надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.
- У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 5 погрешно је исказан износ извршених расхода, на групи конта 422000 – Трошкови путовања, због погрешног исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 директних и индиректних корисника буџета општине Прешево и неправилне консолидације Извештаја о извршењу буџета – Образац број 5 директних и индиректних корисника буџета општине Прешево, што је супротно члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, уносе одобрене апропријације у складу са одлуком о буџету и да врше проверу исказаних података у финансијским извештајима директних и индиректних буџетских корисника и врше правилну консолидацију података исказаних у финансијским извештајима.

1) Председник општине и Општинско веће – На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 770 хиљада динара, на терет средстава буџета и то за трошкове службених путовања у земљи и иностранству у износу од 770 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 1.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Дневнице за службено путовање у иностранство нису обрачунаване и исплаћиване у иностранској валути (девизама), што је супротно члану 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника и тачки 35. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством, већ су обрачун и исплата вршени у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије у моменту њиховог обрачуна.
- Путни налози за службено путовање у иностранство не садрже: име и презиме службеника који путује, циљ путовања, категорију хотела у којем је обезбеђен смештај и напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да дневнице за службена путовања у иностранство обрачунавају и исплаћују у складу са важећим прописима и да садржину налога за службена путовања у иностранство ускладе са садржином прописаном Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

2) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за трошкове путовања у износу од 2.146 хиљада динара, на терет средстава буџета, од чега за: трошкове службених путовања у земљи у износу од 1.521 хиљаде динара и трошкове службених путовања у иностранство у износу од 625 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.852 хиљаде динара.

Обрачун и исплата дневница за службена путовања у земљи и иностранству у Општинској управи општине Прешево уређени су Правилником о обрачунању и исплати дневница за службено путовање у земљи и иностранству и накнада трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада и друга примања у Општинској управи општине Прешево Бр. IV-110 из 2015. године.

Обрачун и исплата трошкова за службена путовања у иностранство вршен је у динарској противвредности, уместо у иностранској валути (девизама).

Путни налози за службени пут у земљи и иностранству не садрже елементе прописане Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Дневнице за службено путовање у иностранство нису обрачунаване и исплаћиване у иностранској валути (девизама), што је супротно члану 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и тачки 35. Упутства за спровођење Одлуке о условима и начину обављања платног промета са иностранством, већ су обрачун и исплата вршени у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије у моменту њиховог обрачуна.
- Путни налози за службена путовања у земљи и иностранство не садрже: име и презиме службеника који путује, циљ путовања, категорију хотела у којем је обезбеђен смештај и напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.
- Путни налози за службено путовање у земљи не садрже: име и презиме службеника који путује, циљ путовања, категорију хотела у којем је обезбеђен смештај и напомену о томе

да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, што је супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да дневнице за службена путовања у иностранство обрачунавају и исплаћују у складу са важећим прописима и да садржину налога за службена путовања у земљи и иностранству ускладе са садржином прописаном Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

3) Предшколска установа „8. март“

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су неправилно евидентирани и исказани расходи у износу од 118 хиљада динара за трошкове превоза радника на посао и са посла на групи конта 422000 – Трошкови путовања, уместо на групи конта 415000 – Накнада трошкова за запослене, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа одобрених апропријација у финансијским извештајима, неправилним исказивањем износа извршених расхода у финансијским извештајима директних и индиректних буџетских корисника и неправилном консолидацијом, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са обрачуном и исплатом дневница за службено путовање у иностранство у динарској противвредности уместо у иностранској валути (девизама), постоји ризик да се обрачун и исплата дневница за службено путовање у иностранство неће вршити у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Уколико се настави са неправилним попуњавањем путних налога за службено путовање у земљи и иностранству, постоји ризик од неправилног обрачуна и исплате трошкова службених путовања у земљи и иностранству од прописаног Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

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

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у финансијским извештајима правилно исказују износе одобрених апропријација, правилно исказују расходе директних и индиректних буџетских корисника и врше правилну консолидацију исказаних података 2) преузимање обавеза и извршавање расхода за трошкове путовања врше у складу са важећим прописима; 3) садржину путних налога ускладе са прописаном Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и 4) расходе за

трошкове путовања планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000

Табела бр. 11 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	Председник и Општинско веће	9.000	9.000	10.687	10.666	119	100
2	Општинска управа	8.200	8.200	8.468	15.684	191	185
Укупно корисника (1-2)		17.200	17.200	19.155	26.350	153	138
Укупно општина – група 423000		17.320	17.320	20.014	39.792	220	199

На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 20.014 хиљада динара, од чега 19.265 хиљада динара на терет средстава буџета и из осталих извора у износу од 749 хиљада динара и то за: административне услуге у износу од 14.101 хиљаде динара, компјутерске услуге у износу од 2.360 хиљада динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 201 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 601 хиљаде динара, стручне услуге у износу од 258 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 279 хиљада динара, репрезентацију 1.389 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 825 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 18.069 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више је исказан износ одобрене апропријације за 749 хиљада динара, на групи конта 423000 – Услуге по уговору, за који није одобрена апропријација, што је супротно члану 2. тачка 31. Закона о буџетском систему, којом је дефинисана апропријација као дато овлашћење надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.
- У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 5 погрешно је исказан износ извршених расхода, на групи конта 423000 – Услуге по уговору, због погрешног исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 директних и индиректних корисника буџета општине Прешево и неправилне консолидације Извештаја о извршењу буџета – Образац број 5 директних и индиректних корисника буџета општине Прешево, што је супротно члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, уносе одобрене апропријације у складу са одлуком о буџету и да врше проверу исказаних података у финансијским извештајима директних и индиректних буџетских корисника и врше правилну консолидацију података исказаних у финансијским извештајима.

1) Председник општине и Општинско веће – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 10.687 хиљада динара, на терет средстава буџета, за административне услуге и то: на име исплате накнада саветима и комисијама, као радним телима Скупштине општине Прешево, на основу Одлуке о радним телима

Скупштине општине Прешево од 19.06.2012. године, накнада члановима Комисије за јавне набавке по Решењу о образовању комисије за јавне набавке број: 404-4 од 11.01.2016. године, без основа који је у складу са важећим законским и другим прописима, накнаде за чланове Општинског већа, која је утврђена Одлуком о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у општини Прешево број: 120-73 од 06.11.2015. године, у износу од 32,3% од основице плате председника општине, накнада за заменика председника општине, који није био на сталном раду у општини Прешево, а која је утврђена Одлуком о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у општини Прешево број: 120-73 од 06.11.2015. године, у износу од 45,22% од основице за обрачун и исплату плате Председника општине, накнада за помоћника председника општине Прешево, накнада за саветника за заштиту права пацијената општине Прешево, накнада за рад члановима службе за утврђивање времена и узрока смрти изван здравствене установе, по решењу о образовању комисије и одређивању накнаде за рад службе за утврђивање времена и узрока смрти изван здравствене установе број: Ш.бр.119-73 од 27.12.2013. године и решењу о измени решења о образовању комисије и одређивању накнаде за рад службе за утврђивање времена и узрока смрти изван здравствене установе број: Ш.бр.50-5 од 09.07.2014. године, које су неправилно економски класификоване, накнада за председника Скупштине општине Прешево утврђена Одлуком о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у општини Прешево број: 120-73 од 06.11.2015. године, у износу од 47,9% од основице за обрачун и исплату плате Председника Скупштине општине и накнада за заменика председника Скупштине општине Прешево, утврђена Одлуком о одређивању коефицијената за обрачун и исплату плата изабраних, именованих и постављених лица у општини Прешево број: 120-73 од 06.11.2015. године, у износу од 34,2% од основице за обрачун и исплату плате Председника Скупштине општине, које су погрешно организационо класификоване и исплаћиване са раздела Председник општине и Општинско веће, уместо са раздела Скупштина општине, за које су буџетом планирана средства у износу од 9.000 хиљада динара.

Са ове буџетске позиције исплаћивана је и накнада члановима Комисије за јавне набавке за коју је Општинско веће општине Прешево на седници одржаној 10.01.2016. године донело решење Ш. бр. Nv. 404-4, којим је образована Комисија за јавне набавке са задатком да спроводи поступке јавних набавки за 2016. годину у којима је наручилац Општинско веће општине Прешево. Донето решење, између осталог садржи и одредбу о висини накнаде за председника, заменика председника и чланове комисије у износу од 11 хиљада динара месечно, заменике чланова комисије у износу од седам хиљада динара месечно и чланове техничког тима у износу од шест хиљада динара месечно. Наведеним решењем утврђено је право на накнаду Председнику општине Прешево у износу од 24 хиљаде динара месечно, за доношење одлуке о покретању поступка јавне набавке, спровођењу јавне набавке наруџбеницом и доношење одлука о закључивању уговора са најповољнијим понуђачем, а да притом Председник општине није био члан комисије нити тима за техничку контролу понуда.

Решење Општинског већа општине Прешево о образовању Комисије за јавне набавке у којима је наручилац Општинско веће општине Прешево донето је без елемената прописаних одредбама члана 54. Закона о јавним набавкама и са задатком да спроводи све јавне набавке за Општинско веће, иако из одредби члана 54. Закона о јавним набавкама

јасно произилази да се за сваки поступак јавне набавке образује посебна комисија за јавне набавке, док уопште не постоји одредба о исплати било какве накнаде члановима комисије за спровођење поступка јавне набавке. Наведеној комисији општине Прешево у периоду од 11.01.2016. године до 02.08.2016. године исплаћено је укупно 916 хиљада динара, док је Председнику општине исплаћено 114 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузете су обавезе и извршена плаћања за услуге по уговору у износу који је за 1.687 хиљада динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 1.030 хиљада динара, по решењу Општинског већа Ш. бр. Nv. 404-4 од 10.01.2016. године, Комисији за спровођење поступака јавних набавки за 2016. годину, од чега: члановима комисије у износу од 812 хиљада динара, тиму за техничку контролу понуда за јавне набавке у износу од 104 хиљаде динара и Председнику општине Прешево у износу од 114 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама, којим је прописан садржај решења о образовању комисије за јавне набавке и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 64 хиљаде динара на име накнаде за рад заменика председника општине Прешево, који није био на сталном раду, што је супротно, члану 43. Закона о локалној самоуправи, члану 47. Статута општине Прешево, којима је прописано да је заменик председника општине на сталном раду у општини и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Председник општине Прешево преузео је обавезу и извршио плаћање у износу од 149 хиљада динара на име накнаде за рад председника и заменика председника Скупштине општине Прешево, која је неправилно планирана и извршавана са апропријације Председника општине и Општинског већа уместо са апропријације Скупштине општине, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације која, између осталог укључује и организациону класификацију која исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 21 хиљаде динара за накнаде за рад службе за утврђивање времена и узрока смрти изван здравствене установе на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да: обавезе преузимају и плаћања из буџета врше до износа одобрених апропријација; обавезе за услуге по уговору преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су у складу са важећим законским и другим прописима; буџет припремају и извршавају у складу са прописаном организационом класификацијом и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском

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

2) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за услуге по уговору у износу од 8.469 хиљада динара, на терет средстава буџета, од чега за: административне услуге 3.300 хиљада динара и то у износу од 2.285 хиљада динара по уговорима о делу за послове у Кабинету председника општине Прешево, за послове и потребе Фонда за комуналне, грађевинске и стамбене послове, за послове у оквиру Одељења за инспекцијске послове, за послове у оквиру Одељења за урбанизам, имовинско – правне послове и заштиту животне средине, за послове просветног инспектора, за послове локалног економског развоја, који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Прешево број: ИВ Бр: 110-4 од 03.02.2016. године, Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Прешево број: IVБр: 110-4/1 од 25.07.2016. године и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, стручним службама и посебним организацијама општине Прешево, број: 110 - 16/2016 од 29.11.2016. године, компјутерске услуге у износу од 2.361 хиљаде динара и то: 18 хиљада динара на име услуге редовне подршке у коришћењу општинског информационог система OpIS PREDUZEĆE ZA PROJEKTOVANJE I IZRADU INFORMACIONIH SISTEMA I RAČUNARSKIH MREŽA SONECO DOO BEOGRAD, по рачуну за месец јун 2016. године и уговору број: 724-1/2015 од 01.10.2015. године, који нам у поступку ревизије није презентован, 59 хиљада динара на име одржавања апликативног решења ИС ЛПА за август 2016. године, INSTITUT MIHAJLO PUPIN DOO BEOGRAD, по рачуну број: 90028341 од 31.08.2016. године и уговору број: 031-3 од 23.04.2010. године, 200 хиљада динара за обнову и набавку Kaspersky антивирус лиценци PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU USLUGE I PROMET ROBA NA VELIKO I MALO POINT COMPANY DOO VRANJE, по предрачуну број: 21-09-2016/1 од 21.09.2016. године, без закљученог уговора и који су погрешно економски класификовани, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 201 хиљаде динара, услуге информисања у износу од 601 хиљаде динара, од чега 136 хиљада динара за набавку фолија и визиткарти MALIĆE MAHMUTI PR RADNJA ZA FOTOGRAFSKE USLUGE PRINT HOUSE 2016 PREŠEVO, по рачуну број: 22/2016 од 20.09.2016. године, без закљученог уговора, стручне услуге у износу од 238 хиљада динара, репрезентацију 1.365 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и остале опште услуге у износу од 403 хиљаде динара, од чега 40 хиљада динара за вршење стручног надзора над извођењем радова, за које су буџетом планирана средства у износу од 8.949 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 2.285 хиљада динара по уговорима о делу за послове у Кабинету председника општине Прешево, за послове и потребе Фонда за комуналне, грађевинске и стамбене послове, за послове у оквиру Одељења за инспекцијске послове, за послове у оквиру Одељења за урбанизам, имовинско – правне послове и заштиту животне средине, за послове просветног инспектора и за послове локалног економског развоја, који су систематизовани Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Прешево број: ИВ Бр: 110-4 од 03.02.2016. године, Правилником о

унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Прешево број: IVБр: 110-4/1 од 25.07.2016. године и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, стручним службама и посебним организацијама општине Прешево, број: 110 – 16/2016 од 29.11.2016. године, што је супротно члану 199. Закона о раду којим је прописано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Општинска управа преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 1.365 хиљада динара за трошкове репрезентације, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

- Општинска управа преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 336 хиљада динара, без закључених уговора, и то: 200 хиљада динара за обнову и набавку Kaspersky антивирус лиценци PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU USLUGE I PROMET ROBA NA VELIKO I MALO POINT COMPANY DOO VRANJE, по предрачуноу број: 21-09-2016/1 од 21.09.2016. године и 136 хиљада динара за набавку фолија и визиткарти MALIĆE MAHMUTI PR RADNJA ZA FOTOGRAFSKE USLUGE PRINT HOUSE 2016 PREŠEVO, по рачуну број: 22/2016 од 20.09.2016. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 200 хиљада динара за обнову и набавку Kaspersky антивирус лиценци PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU USLUGE I PROMET ROBA NA VELIKO I MALO POINT COMPANY DOO VRANJE, по предрачуноу број: 21-09-2016/1 од 21.09.2016. године на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 515000 – Нематеријална имовина, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 200 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да: обавезе преузимају и плаћања из буџета врше по основама који су ускладу са важећим законским и другим прописима; набавку добара, финансијске имовине, пружање услуга или извођење грађевинских радова врше у складу са Законом о јавним набавкама; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и обезбеде правилну примену

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

Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа одобрених апропријација у финансијским извештајима, неправилним исказивањем износа извршених расхода у финансијским извештајима директних и индиректних буџетских корисника и неправилном консолидацијом, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услуге по уговору изнад одобрених апропријација, постоји ризик да се неће планирати расходи за услуге по уговору у одговарајућим износима и да ће се преузимати обавезе изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услуге по уговору, по основама који нису у складу са важећим законским и другим прописима, постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода без поштовања важећих законских и других прописа.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за услуге по уговору, без спровођења поступка јавне набавке, што доводи до одсуства конкуренције, и постоји ризик за плаћање извршених услуга више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

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

Уколико се у поступку припреме и доношења буџета не буде поштовала прописана организациона класификација, постоји ризик да расходи за услуге по уговору неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани на одговарајућој организационој класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

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

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у финансијским извештајима правилно исказују износе одобрених апропријација, правилно исказују расходе директних и индиректних буџетских корисника и врше правилну консолидацију исказаних података; 2) преузимање обавеза и извршавање расхода за услуге по уговору планирају у одговарајућим износима и обавезе преузимају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом; 3) преузимање обавеза и извршавање расхода за услуге по уговору врше по основама који су у складу са важећим законским и другим прописима; 4) преузимање обавеза и извршавање расхода за услуге по уговору врше у складу са Законом о јавним набавкама; 5) преузимање обавеза и извршавање расхода за услуге по уговору врше на основу закључених уговора; 6) у поступку припреме и извршења буџета поштују прописану организациону класификацију и 7) расходе за услуге

по уговору планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000

Табела бр. 12 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	6.700	6.700	6.484	5.060	76	78
2	Дом Културе „Абдула Крашница“	2.300	2.300	2.487	2.487	108	100
3	Библиотека „Мехмет Јусуфи“	500	500	490	321	64	66
Укупно корисника (1-3)		9.500	9.500	9.461	7.868	83	83
Укупно општина – група 424000		10.250	10.250	10.432	8.860	86	85

На овој буџетској позицији исказани су расходи за специјализоване услуге у износу од 10.432 хиљаде динара, на терет средстава буџета и из осталих извора у износу од 406 хиљада динара и то за: пољопривредне услуге у износу од 651 хиљаде динара, услуге образовања, културе и спорта у износу од 3.520 хиљада динара, медицинске услуге у износу од 6.261 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 10.604 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више је исказан износ одобрене апропријације за 354 хиљаде динара, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, за који није одобрена апропријација, што је супротно члану 2. тачка 31. Закона о буџетском систему, којом је дефинисана апропријација као дато овлашћење надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.
- У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 5 погрешно је исказан износ извршених расхода, на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, због погрешног исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 директних и индиректних корисника буџета општине Прешево и неправилне консолидације Извештаја о извршењу буџета – Образац број 5 директних и индиректних корисника буџета општине Прешево, што је супротно члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, уносе одобрене апропријације у складу са одлуком о буџету и да врше проверу исказаних података у финансијским извештајима директних и индиректних буџетских корисника и врше правилну консолидацију података исказаних у финансијским извештајима.

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 6.484 хиљаде динара на терет средстава буџета, од чега за: пољопривредне услуге у износу од 651 хиљаде динара, које се односе на хумано хватање и нешкодљиво збрињавање паса и мачака луталица од стране Ветеринарске станице са п.о., Бујановац по рачунима број: 6-2016 од 08.02.2016. године, 34-2016 од 10.10.2016. године, 53-2016 од 18.11.2016. године и уговору број: 323-5 од 05.11.2016. године, услуге образовања,

културе и спорта у износу од 2.179 хиљада динара и медицинске услуге у износу од 3.654 хиљаде динара Дому здравља Прешево за радна одела запослених, лекове и енергенте, који су погрешно економски класификовани, за које су буџетом планирана средства у износу од 7.054 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 651 хиљаде динара за хумано хватање и нешкодљиво збрињавање паса и мачака луталица од стране Ветеринарске станице са п.о., Бујановац, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 1.424 хиљаде динара, Дому здравља Прешево за радна одела запослених, лекове и енергенте, које је требало евидентирати на групи конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да обавезе за специјализоване услуге преузимају и плаћања из буџета врше на основу спроведених поступака јавних набавки и расходе за специјализоване услуге, планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Дом Културе „Абдула Крашница“

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Дом Културе „Абдула Крашница“ преузео је обавезу и извршио плаћање у износу од 200 хиљада динара по рачуну за ноћење и смештај PRIVREDNO DRUŠTVO TRGOVINSKE DELATNOSTI ENYLUX DOO, PREŠEVO број: ENY-26/2016 од 15.11.2016. године, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Дом Културе „Абдула Крашница“ преузео је обавезу и извршио плаћање у износу од 338 хиљада динара за одржавање Фестивала „Дани албанске комедије“ Прешево 2016, без рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на изворној рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да обавезе за специјализоване услуге преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора у складу са Законом о буџетском систему и плаћања из буџета врше на основу

валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа, правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству.

3) Библиотека „Мехмет Јусуфи“ – На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 316 хиљада динара, на терет средстава буџета, од чега 284 хиљаде динара за услуге образовања, културе и спорта, у које су укључени рачуни за кацеларијски материјал Самостална књижарска радња „DRITA“, Прешево број: 29/2016 од 12.12.2016. године, ARDIJAN KAMBERI PR, SAMOSTALNA TRGOVINSKA RADNJA ARDI VED PREŠEVO број: 6629 од 06.12.2016. године и AFARIZMI DOO PREŠEVO, број: 68 од 22.12.2016. године, без закљученог уговора и који су погрешно економски класификовани и остале специјализоване услуге у износу од 32 хиљаде динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 500 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Библиотека „Мехмет Јусуфи“ преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 169 хиљада динара, без закљученог уговора, и то по рачунима за кацеларијски материјал: Самостална књижарска радња „DRITA“, Прешево број: 29/2016 од 12.12.2016. године у износу од осам хиљада динара, ARDIJAN KAMBERI PR, SAMOSTALNA TRGOVINSKA RADNJA ARDI VED PREŠEVO број: 6629 од 06.12.2016. године у износу од 11 хиљада динара и AFARIZMI DOO PREŠEVO, број: 68 од 22.12.2016. године у износу од 150 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 424000 – Специјализоване услуге у износу од 169 хиљада динара, по рачунима за кацеларијски материјал Самостална књижарска радња „DRITA“, Прешево број: 29/2016 од 12.12.2016. године, ARDIJAN KAMBERI PR, SAMOSTALNA TRGOVINSKA RADNJA ARDI VED PREŠEVO број: 6629 од 06.12.2016. године и AFARIZMI DOO PREŠEVO, број: 68 од 22.12.2016. године које је требало евидентирати на групи конта 426000 – Материјал, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима библиотеке „Мехмет Јусуфи“ да обавезе за специјализоване услуге преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора у складу са Законом о буџетском систему и расходе за специјализоване услуге, планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа одобрених апропријација у финансијским извештајима, неправилним исказивањем износа извршених расхода у финансијским извештајима директних и индиректних буџетских корисника и неправилном консолидацијом, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за специјализоване услуге, без спровођења јавне набавке, искључује се конкуренција и постоји ризик да се добра плаћају више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

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

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

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

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у финансијским извештајима правилно исказују износе одобрених апропријација, правилно исказују расходе директних и индиректних буџетских корисника и врше правилну консолидацију исказаних података; 2) обавезе за специјализоване услуге преузимају и плаћања из буџета врше на основу спроведених поступака јавних набавки; 3) преузимање обавеза и извршавање расхода за специјализоване услуге врше на основу закључених уговора; 4) преузимају обавезе и извршавају расходе за специјализоване услуге, на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа и 5) расходе за специјализоване услуге планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Табела бр. 13 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	Општинска управа	36.776	36.776	23.834	33.812	92	142
2	ПУ „8. Март“	300	300	300	300	100	100
3	Организација за физичку културу	200	200	200	200	100	100
Укупно корисника (1-3)		37.276	37.276	24.334	34.312	92	141
Укупно општина – група 425000		37.426	37.426	24.533	34.511	92	141

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 24.533 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање, од чега на терет средстава буџета у износу од 24.523 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 10 хиљада динара, од чега за: текуће поправке и одржавање зграда и објеката 18.684 хиљаде динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 5.849 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 23.460 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 мање је исказан износ одобрених апропријација за 13.966 хиљада динара, на групи конта 425000 – Текуће

поправке и одржавање, што је супротно члану 2. тачка 31. Закона о буџетском систему, којом је дефинисана апропријација као дато овлашћење надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.

- У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 5 погрешно је исказан износ извршених расхода, на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, због погрешног исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 директних и индиректних корисника буџета општине Прешево и неправилне консолидације Извештаја о извршењу буџета – Образац број 5 директних и индиректних корисника буџета општине Прешево, што је супротно члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, уносе одобрене апропријације у складу са одлуком о буџету и да врше проверу исказаних података у финансијским извештајима директних и индиректних буџетских корисника и врше правилну консолидацију података исказаних у финансијским извештајима.

1) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 8.987 хиљада динара за текуће поправке и одржавање, на терет средстава буџета, и то за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 3.148 хиљада динара, у које су укључени и: износ од 101 хиљаде динара за набавку материјала за кречење ORTAČKO DRUŠTVO PROIZVODNE TRGOVINSKE DELATNOSTI ARMA-MIX OD PREŠEVO, по рачуну број: 3232-11-2016 од 17.11.2016. године, без закљученог уговора, 956 хиљада динара за поправку кровне конструкције на крову зграде општине Прешево, PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU TRGOVINU I USLUGE 3G 2014 DOO PREŠEVO, по рачунима број: 03/2016 од 15.11.2016. године и 07/11/2016 од 25.11.2016. године, без закљученог уговора, без спроведеног поступка јавне набавке и који су погрешно економски класификовани и 286 хиљада динара Дому здравља Прешево за материјал за кречење и услуге кречења, који су погрешно економски класификовани и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 5.839 хиљада динара, у које је укључен износ од 818 хиљада динара за одржавање мреже јавне расвете на територији општине Прешево PRIVREDNO DRUŠTVO ZA IZVOĐENJE ELEKTROINSTALATERSKIH RADOVA JUGELEKTRO DOO, VRANJE по рачуну број: 20/2016 од 30.03.2016. године и уговору број: 40-91 од 28.07.2015. године, 310 хиљада динара на име набавке материјала за одржавање PREDUZEĆE ZA SPOLJNU I UNUTRAŠNJU TRGOVINU NA VELIKO I MALO EKSPORT-IMPORT AGROKULTURA SULEJMANI MUHADIN I ORTACI OD, PREŠEVO, по рачуну број: 121 од 28.12.2016. године, без закљученог уговора и 93 хиљаде динара за одржавање возила STR ŠENKA ŠENASI HASANI PREDUZETNIK PREŠEVO, по рачуну број: 73/2016 од 02.11.2016. године, без закљученог уговора, за које су буџетом планирана средства у износу од 22.810 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 956 хиљада динара за поправку кровне конструкције на крову зграде општине Прешево, PRIVREDNO

DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU TRGOVINU I USLUGE 3G 2014 DOO PREŠEVO, по рачунима број: 03/2016 од 15.11.2016. године и 07/11/2016 од 25.11.2016. године, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

• Општинска управа преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 1.460 хиљада динара, без закљученог уговора, и то: износ од 101 хиљаде динара за набавку материјала за кречење ORTAČKO DRUŠTVO PROIZVODNE TRGOVINSKE DELATNOSTI ARMA-MIX OD PREŠEVO, по рачуну број: 3232-11-2016 од 17.11.2016. године, 956 хиљада динара за поправку кровне конструкције на крову зграде општине Прешево, PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU TRGOVINU I USLUGE 3G 2014 DOO PREŠEVO, по рачунима број: 03/2016 од 15.11.2016. године и 07/11/2016 од 25.11.2016. године, 310 хиљада динара на име набавке материјала за одржавање PREDUZEĆE ZA SPOLJNU I UNUTRAŠNJU TRGOVINU NA VELIKO I MALO EKSPORT-IMPORT AGROKULTURA SULEJMANI MUHADIN I ORTACI OD, PREŠEVO, по рачуну број: 121 од 28.12.2016. године и 93 хиљаде динара за одржавање возила STR ŠENKA ŠENASI HASANI PREDUZETNIK PREŠEVO, по рачуну број: 73/2016 од 02.11.2016. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

• Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 1.242 хиљаде динара, које је требало евидентирати на групама конта: 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 956 хиљада динара, за поправку кровне конструкције на крову зграде општине Прешево, PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU TRGOVINU I USLUGE 3G 2014 DOO PREŠEVO, по рачунима број: 03/2016 од 15.11.2016. године и 07/11/2016 од 25.11.2016. године и групи конта 464000 – Дотације организацијама за обавезно социјално осигурање у износу од 286 хиљада динара Дому здравља Прешево за материјал за кречење и услуге кречења, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У Билансу стања мање су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 956 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да: набавку добара, финансијске имовине, пружање услуга или извођење грађевинских радова врше у складу са Законом о јавним набавкама; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и расходе за текуће поправке и одржавање планирају, извршавају, евидентирају и исказују правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Предшколска установа „8. март“

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „8. март“ преузела обавезе и извршила расходе у износу од 145 хиљада динара, без рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на изворној рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ да плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа, правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству.

3) Организација за физичку културу – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 320 хиљада динара за текуће поправке и одржавање, на терет средстава буџета и то за текуће поправке и одржавање опреме, у које је укључен и износ од 132 хиљаде динара без рачуноводствене документације, за које су буџетом планирана средства у износу од 200 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Организација за физичку културу је преузела обавезе и извршила плаћања за текуће поправке и одржавање у износу који је за 120 хиљада динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Организација за физичку културу је преузела обавезе и извршила расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 132 хиљаде динара, без рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на изворној рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Организације за физичку културу да обавезе преузимају и плаћања из буџета врше до износа одобрених апропријација и плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа одобрених апропријација у финансијским извештајима, неправилним исказивањем износа извршених расхода у финансијским извештајима директних и индиректних буџетских корисника и неправилном консолидацијом, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода изнад одобрених апропријација, постоји ризик да се неће планирати расходи за текуће поправке и одржавање у одговарајућем износу и да ће се преузимати обавезе изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом и да се неће поштовати одлука о буџету за фискалну годину.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за текуће поправке и одржавање, без спровођења поступка јавне набавке, што доводи до одсуства

конкуренције и постоји ризик за плаћање извршених услуга више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

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

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

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

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у финансијским извештајима правилно исказују износе одобрених апропријација, правилно исказују расходе директних и индиректних буџетских корисника и врше правилну консолидацију исказаних података; 2) преузимање обавеза и извршавање расхода за текуће поправке и одржавање планирају у одговарајућим износима и обавезе преузимају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом; 3) преузимање обавеза и извршавање расхода за текуће поправке и одржавање врше у складу са Законом о јавним набавкама; 4) преузимање обавеза и извршавање расхода за текуће поправке и одржавање, врше на основу закључених уговора; 5) расходе за текуће поправке и одржавање планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији и 6) преузимају обавезе и извршавају расходе за текуће поправке и одржавање, на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа

5.1.2.12. Материјал, група 426000

Табела бр. 14 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	Скупштина општине	450	450	314	600	133	191
2	Општинска управа	4.000	4.000	4.102	5.532	138	135
3	ПУ „8. март“	900	900	2.205	2.205	245	100
4	Дом Културе „Абдула Крашница“	200	200	213	213	107	100
Укупно корисника (1-4)		5.550	5.550	6.834	8.550	154	125
Укупно општина – група 426000		5.850	5.850	7.084	8.969	153	127

На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 7.084 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета општине у износу од 5.766 хиљада динара и из осталих извора у износу 1.318 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 3.324 хиљаде динара, материјал за образовање и усавршавање запослених у износу од 802 хиљаде динара, материјал за саобраћај у износу од 1.169 хиљада динара, материјал за образовање, културу и спорт у износу од 42 хиљаде динара, медицински и лабораторијски материјали у износу од 38 хиљада динара, материјал за

одржаваће хигијене и угоститељство у износу од 1.563 хиљаде динара и материјал за посебне намене у износу од 146 хиљада динара, који су буџетом планирани у износу од 7.168 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више је исказан износ одобрене апропријације за 1.318 хиљада динара, на групи конта 426000 – Материјал, за који није одобрена апропријација, што је супротно члану 2. тачка 31. Закона о буџетском систему, којом је дефинисана апропријација као дато овлашћење надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.
- У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 5 погрешно је исказан износ извршених расхода, на групи конта 426000 – Материјал, због погрешног исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 директних и индиректних корисника буџета општине Прешево и неправилне консолидације Извештаја о извршењу буџета – Образац број 5 директних и индиректних корисника буџета општине Прешево, што је супротно члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, уносе одобрене апропријације у складу са одлуком о буџету и да врше проверу исказаних података у финансијским извештајима директних и индиректних буџетских корисника и врше правилну консолидацију података исказаних у финансијским извештајима.

1) Скупштина општине – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 314 хиљада динара, на терет средстава буџета и то за административни материјал у износу од 314 хиљада динара, у које је укључен и рачун општине Бујановац за објављивање аката општине Прешево у „Службеном гласнику општине Бујановац“ број: 14/15 од 30.12.2015. године, за који није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна, за које су буџетом планирана средства у износу од 450 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Скупштина општина Прешево преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 103 хиљаде динара за набавку „Службеног гласника општине Бујановац“ по рачуну општине Бујановац, без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

2) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за материјал у износу од 4.102 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 5.318 хиљада динара. У обрасцу 5 – Извештај о извршењу

буџета нису исказани планирани и извршени расходи за материјал на нивоу синтетичког конта.

Општина Прешево је извршила набавку правне базе Судска пракса по рачуну од PARAGRAF NET DOO NOVI SAD, без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна.

Набавка канцеларијског материјала вршена је по рачунима KNJIŽARA R. BINA PR KULTURA I PREŠEVO, без закљученог уговора.

Општина Прешево није у 2016. години имала акт о условима и начину коришћења службених возила, сем Правилника о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе број: 404-26/2015, а поседовала је по попису седам возила, од чега се за четири води табеларни преглед за потрошњу горива.

Општинска управа спровела је набавке и потписала уговоре о набавци горива за потребе службених возила Општинске управе Прешево за 2015. годину и 2016. годину, којима је предвиђена количина горива (бензин и дизел). Уговори се односе на две буџетске године, али исти не садрже одредбу о томе колики износ средстава се односи за обавезе које доспевају у 2015. години, део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2017. години.

У 2016. години, до закључења уговора број: 40-84 од 13.06.2016. године, вршено је плаћање за бензин без уговора, јер уговор о набавци горива за потребе службених возила Општинске управе Прешево број: 40-35 од 14.04.2016. године је реализован још у 2015. години, јер је по њему у 2015. плаћено 1.000 хиљада динара, односно 25 хиљада динара више од закљученог уговора.

Вршена је набавка бензина од „НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ“ А.Д. НОВИ САД и ЕКО СРБИЈА АД Beograd.

За потрошни материјал у 2016. години извршено је плаћање у износу од 440 хиљада динара по рачунима PREDUZEĆE ZA SPOLJNU I UNUTRAŠNJU TRGOVINU NA VELIKO I MALO EKSPORT-IMPORT AGROKULTURA SULEJMANI MUHADIN I ORTACI OD, PREŠEVO, без закљученог уговора.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

• У 2016. години Општина Прешево преузела је обавезе и извршила плаћање у износу од 1.360 хиљада динара, без закљученог уговора и то за: канцеларијски материјал по рачунима KNJIŽARA R. BINA PR KULTURA I PREŠEVO у износу од 323 хиљаде динара, бензин по рачунима PRIVREDNO DRUŠTVO METAL VM DOO, PREŠEVO у износу од 585 хиљада динара и по рачунима „НАФТНА ИНДУСТРИЈА СРБИЈЕ“ А.Д. НОВИ САД и ЕКО СРБИЈА АД у износу од 12 хиљада динара и потрошни материјал у износу од 440 хиљада динара по рачунима PREDUZEĆE ZA SPOLJNU I UNUTRAŠNJU TRGOVINU NA VELIKO I MALO EKSPORT-IMPORT AGROKULTURA SULEJMANI MUHADIN I ORTACI OD, PREŠEVO, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

• Општина Прешево преузела је обавезе и извршила плаћање у износу од 532 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације и то за: обрасце, уверења и изводе из матичних књига Народне банке Србије у износу од 341 хиљаде динара, бензин по рачунима PRIVREDNO DRUŠTVO METAL VM DOO, PREŠEVO у износу од 79 хиљада

динара, набавку правне базе Судска пракса по рачуну PARAGRAF NET DOO NOVI SAD у износу од 112 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Уговор о набавци горива за потребе службених возила општинске управе Прешево број: 40-35 од 14.04.2015. године закључен између општине Прешево и PRIVREDNO DRUŠTVO METAL VM DOO, PREŠEVO и Уговор о набавци горива за потребе службених возила општинске управе Прешево број: 40-84 од 13.06.2016. године закључен између општине Прешево и PRIVREDNO DRUŠTVO METAL VM DOO, PREŠEVO, чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи део средстава за обавезе које доспевају у 2015. години, део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2017. 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.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да: обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора; уговори по којима се плаћање реализује у две буџетске године, морају да садрже одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години и обавезе преузимају и плаћања из буџета за материјал врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

3) Предшколска установа „8 март“

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа „8. март“ преузела је обавезу и извршила плаћање у износу од 2.029 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке и то за: набавку меса и месних прерађевина у износу од 380 хиљада динара, по рачунима PRIVREDNO DRUŠTVO DOO LABI – COMERC BUJANOVAC, набавку хлеба и пецива у износу од 344 хиљаде динара, по рачунима S.P.R. BURIMI – COMM PREŠEVO и набавку прехранбених артикала у износу од 1.305 хиљада динара, по рачунима REXHEP REXHEPI PR TRGOVINSKA RADNJA EURORA PREŠEVO, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

- Предшколска установа „8. март“ преузела је обавезе и извршила плаћање у 2016. години у износу од 2.029 хиљада динара, без закљученог уговора и то за: набавку меса и месних прерађевина у износу од 380 хиљада динара по рачунима PRIVREDNO DRUŠTVO DOO LABI – COMERC BUJANOVAC, набавку хлеба и пецива у износу од 344 хиљаде динара, по рачунима S.P.R. BURIMI – COMM PREŠEVO и набавку прехранбених артикала у износу од 1.305 хиљада динара, по рачунима REXHEP REXHEPI PR TRGOVINSKA RADNJA EURORA PREŠEVO, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу

писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ да обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу спроведеног поступка јавне набавке и закључених уговора.

4) Дом Културе „Абдула Крашница“

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузета је обавеза и извршено плаћање за материјал у износу који је за три хиљаде динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава који оствари приходе и примања чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подноси захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета.
- Дом Културе „Абдула Крашница“ преузео је обавезе и извршио плаћање у износу од 68 хиљада динара за претплату на правну базу по рачуну PARAGRAF NET DOO NOVI SAD, без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да за приходе, чији износи нису били познати у поступку доношења буџета, подносе захтев надлежном органу за финансије за отварање односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 – Приходи из буџета, у складу са Законом о буџетском систему и обавезе преузимају и плаћања из буџета за материјал врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа одобрених апропријација у финансијским извештајима, неправилним исказивањем износа извршених расхода у финансијским извештајима директних и индиректних буџетских корисника и неправилном консолидацијом, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал изнад апропријације одобрене буџетом постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал изнад апропријације одобрене буџетом и да се неће поштовати донета одлука о буџету општине Прешево.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за материјал, без спровођења јавне набавке, искључује се конкуренција и постоји ризик да се добра плаћају више од цене која би се постигла у поступку јавне набавке.

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

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

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у финансијским извештајима правилно исказују износе одобрених апропријација, правилно исказују расходе директних и индиректних буџетских корисника и врше правилну консолидацију исказаних података; 2) обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше у висини апропријација одобрених буџетом; 3) набавку добара врше у складу са Законом о јавним набавкама; 4) обавезе за материјал преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и 5) обавезе преузимају и плаћања из буџета, за материјал, врше на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

5.1.2.13. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Табела бр. 15 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	0	0	125.856	71.004	0	56
	Укупно корисника (1-1)	0	0	125.856	71.004	0	56
	Укупно општина – група 451000	0	0	125.856	71.004	0	56

На овој буџетској позицији исказани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 125.856 хиљада динара, од чега у износу од 112.173 хиљаде динара на терет средстава буџета и 13.683 хиљаде динара из донација и помоћи и то за текуће субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, за које су буџетом планирана средства у износу од 67.176 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више је исказан износ одобрене апропријације за 67.176 хиљада динара, на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, за који није одобрена апропријација, што је супротно члану 2. тачка 31. Закона о буџетском систему, којом је дефинисана апропријација као дато овлашћење надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.
- У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 5 погрешно је исказан износ извршених расхода, на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, због погрешног исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 директних и индиректних корисника буџета општине Прешево и неправилне консолидације Извештаја о извршењу буџета – Образац број 5 директних и индиректних корисника буџета општине Прешево, што је супротно члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских

извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

• У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 Општинске управе неправилно је исказан износ одобрене апропријације на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, уместо на групама конта 452000 – Субвенције приватним финансијским институцијама у износу од 2.400 хиљада динара, 453000 – Субвенције јавним финансијским институцијама у износу од 35.100 хиљада динара и 454000 – Субвенције приватним предузећима у износу од 15.700 хиљада динара, како је планирано Одлуком о буџету општине Прешево за 2016. годину.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да: у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, унесе одобрене апропријације у складу са одлуком о буџету; врше проверу исказаних података у финансијским извештајима директних и индиректних буџетских корисника и врше правилну консолидацију података исказаних у финансијским извештајима и у финансијским извештајима планиране расходе исказују у складу са донетом одлуком о буџету.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 140.640 хиљада динара, од чега 110.937 хиљада динара на терет средстава буџета, 16.020 хиљада динара из средстава Републике и 13.683 хиљаде динара из донација и помоћи, од чега: Јавном предузећу за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево средства у износу од 26.636 хиљада динара на име пружених услуга за чишћење јавних површина од отпадака, одржавање канализације на територији општине Прешево, прање улица у Прешеву током летње сезоне и друге услуге, које су погрешно економски класификоване и износ од 11.985 хиљада динара за текуће субвенције овом предузећу које обухватају трошкове зарада, електричне енергије, комуналних трошкова, набавке горива и друго, без предложеног посебног програма који садржи програм коришћења помоћи, износ од 959 хиљада динара за реализацију програма или мера активне политике запошљавања за 2016. годину (јавни радови) на основу Локалног акционог плана запошљавања општине Прешево за 2016. годину из фебруара 2016. године и Споразума о утврђивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2016. годину број: 101-3 од 01.06.2016. године закључен између Националне службе за запошљавање – Филијала Врање и општине Прешево, без закључених уговора са корисницима средстава и који су погрешно економски класификовани, 1.973 хиљаде динара за куповину шљунка, песка, дробљеног камена, јаловине и агрегата за попуњавање локалних путева на територији општине Прешево, који су погрешно економски класификовани, износ од 4.826 хиљада динара за крпљење ударних рупа, који су погрешно економски класификовани, 2.972 хиљаде динара за куповину УК ПВЦ цеви за потребе изградње канализационих мрежа на територији општине Прешево, који су погрешно економски класификовани, 464 хиљаде динара за стручно оспособљавање приправника по пројекту „Развој мале и средње приватне привреде, као и развој и унапређење кадрова необразованих профила“, који су погрешно економски класификовани, износ од 2.131 хиљаде динара за одржавање јавне расвете на територији општине Прешево ЈУГЕЛЕКТРО DOO VRANJE, по рачуну број: 25/2016 од 28.04.2016. и уговору број: 40-91 од 28.07.2015. године, који су погрешно економски класификовани,

2.290 хиљада динара за зимско одржавање локалних путева на територији општине Прешево у зимској сезони 2015/2016 P.T.G.P. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO по рачуну број: 11/2016 од 03.02.2016. године и уговору број: 40-153 од 07.12.2015. године, који су погрешно економски класификовани, 1.712 хиљада динара за изградњу тротоара дуж локалног пута Прешево-Миратовац, S.Z.R. DRILONI, PR, ALIĐERCE, по другој привременој ситуацији и уговору број: 40-177 од 22.12.2014. године, који су погрешно економски класификовани, 608 хиљада динара за израду пројектне документације изведеног стања за изградњу вода 10kV „Црнотинце-Рајинце“ општина Прешево, за реконструкцију котларница у објектима основних школа и општине Прешево, регулацију дворишта код објекта деџег вртића и месне канцеларије у селу Доња Шошаја, општина Прешево и пројектно техничке документације за регулацију корита реке од Ораовачке бране према насељу Ораовица, општина Прешево, који су погрешно економски класификовани, 3.416 хиљада динара радио Прешеву и ТВ „Алди“, Прешево, као корисницима средстава, по Конкурсу за суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији општине Прешево у 2016. години од 03.02.2016. године и уговору о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији општине Прешево за 2016. годину број: 400-35/6 од 10.03.2016. године, који су погрешно економски класификовани, 4.000 динара INFORMATIVNO JAVNOM PREDUZECU PREŠEVO по уговору о пружању услуга јавног интереса у информисању број: 40-130 од 22.12.2016. године, без расписаног конкурса, уз рачун није приложен доказ да су наведене услуге извршене и који су погрешно економски класификовани, 3.300 хиљада динара за набавку ровокопача – утоваривача са утоварном лопатом и ровокопачком кашиком TERRA SRBIJA DOO BEOGRAD по уговору број: 314 од 21.08.2015. године у оквиру пројекта INTERNATIONAL RESCUE COMMITTEE, SERBIA (IRC). Inc, који су погрешно економски класификовани, 700 хиљада динара за набавку металних контејнера за потребе Јавног предузећа за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево у оквиру пројекта INTERNATIONAL RESCUE COMMITTEE, SERBIA (IRC). Inc, који су погрешно економски класификовани и 1.836 хиљада динара у оквиру пројекта Grant Support Agreement Presevo (Европа прогрес), без рачуноводствене документације, за које су буџетом планирана средства у износу од 119.376 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 11.985 хиљада динара Јавном предузећу за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево, за субвенције, по основу трошкова зарада, електричне енергије, комуналних трошкова, набавке горива и друго, без предложеног посебног програма који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 50. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавно предузеће које користи или намерава да користи било који облик буџетске помоћи, укључујући и субвенције, дужно је да предложи посебан програм који садржи програм коришћења помоћи, са временски ограниченом и мерљивом динамиком повећања ефикасности и унутрашњих промена које ће довести јавно предузеће у позицију да може да послује без помоћи или уз њихово смањење и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Општинска управа је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 4.000 хиљада динара INFORMATIVNO JAVNOM PREDUZEĆU PREŠEVO на име пружања услуга од јавног интереса у информисању, без расписаног јавног конкурса, што је супротно члану 17. и 19. Закона о јавном информисању и медијима, којима је прописано да јединица локалне самоуправе обезбеђује из буџета део средстава за остваривање јавног интереса у области јавног информисања и распоређује их на основу спроведених јавних конкурса и појединачним давањем, на основу принципа о додели државне помоћи и заштити конкуренције, без дискриминације и да надлежни орган јединице локалне самоуправе доноси одлуку о конкурсима који се расписују у току календарске године и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Општинска управа је преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 959 хиљада динара за реализацију програма или мера активне политике запошљавања за 2016. годину (јавни радови) на основу Локалног акционог плана запошљавања општине Прешево за 2016. годину, без закључених уговора са корисницима средстава, што је супротно члану 5. Споразума о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања за 2016. годину, којим је прописана обавеза општине да закључи уговоре о међусобним правима и обавезама са Националном службом и корисницима средстава и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Општинска управа преузела је обавезе и извршила плаћање у износу од 5.836 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације и то: у износу од 4.000 хиљада динара INFORMATIVNO JAVNOM PREDUZEĆU PREŠEVO по уговору о пружању услуга јавног интереса у информисању број: 40-130 од 22.12.2016. године, где уз рачун није приложен доказ да су наведене услуге извршене и у износу од 1.836 хиљада динара у оквиру пројекта Grant Support Agreement Presevo (Evropa progres), без рачуноводствене документације, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 55.987 хиљада динара, које је требало евидентирати и исказати на групама конта: 421000 – Стални трошкови у износу од 26.636 хиљада динара на име пружених услуга за чишћење јавних површина од отпадака, одржавање канализације на територији општине Прешево, прање улица у Прешеву током летње сезоне и друге услуге, 423000 – Услуге по уговору у износу од 7.416 хиљада динара радио Прешево и ТВ „Алди“, Прешево као корисницима средстава, по Конкурсу за суфинансирање пројекта за остваривање јавног интереса у области јавног информисања на територији општине Прешево у 2016. години и INFORMATIVNO JAVNOM PREDUZEĆU PREŠEVO на име пружања услуга од јавног интереса у информисању, 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 11.220 хиљада динара за куповину шљунка, песка, дробљеног камена, јаловине и агрегата за попуњавање локалних путева на територији општине Прешево, за крпљење ударних рупа, за

одржавање јавне расвете на територији општине Прешево и за зимско одржавање локалних путева на територији општине Прешево у зимској сезони 2015/2016, 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања у износу од 959 хиљада динара за средства трансферисана Националној служби за запошљавање за реализацију програма или мера активне политике запошљавања за 2016.годину, 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 464 хиљаде динара за стручно оспособљавање приправника по пројекту „Развој мале и средње приватне привреде, као и развој и унапређење кадрова необразованих профила“, 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 5.292 хиљаде динара за куповину УК ПВЦ цеви за потребе изградње канализационих мрежа на територији општине Прешево, за изградњу тротоара дуж локалног пута Прешево-Миратовац, за израду пројектне документације изведеног стања за изградњу вода 10kV „Црнотинце-Рајинце“ општина Прешево, за реконструкцију котларница у објектима основних школа и општине Прешево, регулацију дворишта код објекта дечијег вртића и месне канцеларије у селу Доња Шошаја, општина Прешево и пројектно техничке документације за регулацију корита реке од Ораовачке бране према насељу Ораовица, општина Прешево и 512000 – Машине и опрема у износу од 4.000 хиљада динара за набавку ровокопача – утоваривача са утоварном лопатом и ровокопачком кашиком TERRA SRBIJA DOO BEOGRAD по уговору број: 314 од 21.08.2015. године и за набавку металних контејнера за потребе Јавног предузећа за комунално-стамбену делатност „Моравица“ Прешево у оквиру пројекта INTERNATIONAL RESCUE COMMITTEE, SERBIA (IRC). Inc, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Због евидентирања појединих издатака као расхода за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама није извршено евидентирање на контима групе 011000 – Некретнине и опрема и 311000 – Капитал па су у Билансу стања мање исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 5.292 хиљаде динара и то за: куповину УК ПВЦ цеви за потребе изградње канализационих мрежа на територији општине Прешево у износу од 2.972 хиљаде динара, у износу од 1.712 хиљада динара за изградњу тротоара дуж локалног пута Прешево-Миратовац и 608 хиљада динара за израду пројектне документације изведеног стања за изградњу вода 10kV „Црнотинце-Рајинце“ општина Прешево, за реконструкцију котларница у објектима основних школа и општине Прешево, регулацију дворишта код објекта дечијег вртића и месне канцеларије у селу Доња Шошаја, општина Прешево и пројектно техничке документације за регулацију корита реке од Ораовачке бране према насељу Ораовица, општина Прешево, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Обавезе за субвенције нису рачуноводствено евидентирани преко одговарајуће групе конта 242000 – Обавезе по основу субвенција, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа одобрених апропријација у финансијским извештајима, неправилним исказивањем износа извршених расхода у финансијским извештајима директних и индиректних буџетских корисника и

неправилном консолидацијом, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, без предложених посебних програма, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе давалаца и корисника средстава и неће се поштовати одредбе Закона о јавним предузећима, које се односе на доделу субвенција.

Уколико се настави са доделом средстава из буџета за остваривање јавног интереса у области јавног информисања, без спровођења јавног конкурса, постоји ризик да ће се средства из буџета за остваривање јавног интереса у области јавног информисања додељивати без расписивања и спровођења јавног конкурса и да се неће поштовати Закон о јавном информисању и медијима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, без закључених уговора, постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца добара и услуга.

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

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

Уколико се настави са неевидентирањем обавеза по основу субвенција јавним нефинансијским предузећима и организацијама, постоји ризик да исказано стање у Билансу стања, неће одражавати реално стање обавеза.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у финансијским извештајима правилно исказују износе одобрених апроприација, правилно исказују расходе директних и индиректних буџетских корисника и врше правилну консолидацију исказаних података; 2) преузимање обавеза и извршавање расхода за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама врше на основу предложених посебних програма; 3) преузимање обавеза и извршавање расхода за услуге јавног информисања врше по спроведеном јавном конкурс; 4) преузимање обавеза и извршавање расхода за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, врше на основу закључених уговора; 5) преузимају обавезе и извршавају расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа; 6) расходе за субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији и 7) обавезе за субвенције евидентирају правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.14. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Табела бр. 16 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	121.727	121.727	97.580	97.830	80	100
	Укупно корисника (1-1)	121.727	121.727	97.580	97.830	80	100
	Укупно општина – група 463000	121.727	121.727	97.580	97.830	80	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 97.580 хиљада динара на име трансфера осталим нивоима власти, од чега 82.570 хиљада динара на терет средстава буџета општине и 15.010 хиљада динара на терет средстава буџета Републике, за које су буџетом планирана средства у износу од 109.667 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 мање исказан износ одобрене апропријације за 12.060 хиљада динара, на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 2. тачка 31. Закона о буџетском систему, којом је дефинисана апропријација као дато овлашћење надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, уносе одобрене апропријације у складу са одлуком о буџету.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 97.580 хиљада динара на име трансфера осталим нивоима власти, од чега 82.570 хиљада динара на терет средстава буџета општине и 15.010 хиљада динара на терет средстава буџета Републике, за које су буџетом планирана средства у износу од 106.817 хиљада динара. Трансфер средстава вршен је основним и средњим школама које се финансирају из буџета општине Прешево на основу Закона о основама система образовања и васпитања, Центру за социјални рад у складу са Законом о социјалној заштити, Одлуком о правима и услугама у области социјалне заштите на територији општине Прешево и Правилником о пружању услуга помоћи у кући за стара и изнемогла лица и дневни боравак деце са сметњама у развоју, мерилима и критеријумима за: утврђивање цена услуга и учешће корисника и његових сродника обавезних на издржавање у трошковима помоћи у кући, трошковима дневног боравак деце и омладине са сметњама у развоју и Предшколској установи „8. март“ Прешево.

Основној школи „Абдулах Крашница“ Миратовац трансферисана су средства у износу од 3.557 хиљада динара и то за социјална давања запосленима, сталне трошкове, трошкове путовања, услуге по уговору и текуће поправке и одржавање.

Трансферисана су средства у износу од 704 хиљаде динара за трошкове грејања – угаљ и дрва и то: по рачуну PR ENERGOPROMET, NIKOLA TESLA, NIŠ број: 187/16-V.P. од 07.11.2016. године у износу од 459 хиљада динара за куповину угља на основу Уговора о купопродаји угља број: 40-101, без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна, по фактури – рачуну број: 14/2016 од 08.11.2016. године у износу од 98 хиљада динара, фактури – рачуну број: 16/2016 од 17.11.2016. године и отпремници број: 05/2016 од 17.10.2016. године у износу од 49 хиљада динара од PR RADNJA ZA PRODAJU DRVA ZA OGREV

ASTRITI KURBALIJA за дрва за огрев на основу Уговора о купопродаји дрва број: 40-100 од 17.10.2016. године, без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна.

Основној школи „Проф. Ибрахим Келменди“ Прешево трансферисана су средства у износу од 18.302 хиљаде динара и то за: плате, додатке и накнаде запослених, социјалне доприносе на терет послодавца, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остале посебне расходе, сталне трошкове, трошкове путовања, услуге по уговору, специјализоване услуге, текуће поправке и одржавање, материјал, порезе, обавезне таксе и казне и машине и опрему.

Трансферисана су средства у износу од 5.694 хиљаде динара и то: за трошкове грејања – лож уље по рачунима EURO MOTUS D.O.O. БЕОГРАД број: 167994 од 10.11.2016. године и број: 167995 од 10.11.2016. године у износу од 2.202 хиљаде динара по уговору број: 40-133 од 13.11.2015. године; за одржавање спортске наставе – пливање по рачунима „PRINCESSA DM“ PR, Reljan bb, Preševo број: 11-160001 од 08.11.2016. године у износу од 529 хиљада динара и број: 11-160010 од 06.12.2016. године у износу од 543 хиљаде динара и на основу Уговора број: 861 од 02.11.2016. године, без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна, за јубиларне награде у износу од 1.785 хиљада динара за право стечено у 2016. години и за превоз радника и ученика за месец новембар 2016. године у износу од 635 хиљада динара, без рачуноводствене документације.

Основној школи „Зенељ Хајдини“ Рајинце трансферисана су средства у износу од 3.882 хиљаде динара и то за: плате, додатке и накнаде запослених, социјалне доприносе на терет послодавца, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остале посебне расходе, сталне трошкове, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање, материјал и машине и опрему.

Трансферисана су средства у износу од 115 хиљада динара за материјалне трошкове и то: по рачунима TR „ABC“ PR, BUJANOVAC број: 033/2016 од 03.03.2016. године у износу од 14 хиљада динара за материјал за школу, Удружења „Отворена просветна иницијатива“ Јагодина број: 36 од 29.02.2016. године у износу од 53 хиљаде динара за мултимедијални садржај за образовање, VATROBOCE DOO SURDULICA број: 36 од 29.02.2016. године у износу од седам хиљада динара за контролу и сервис ПП апарата и контролу хидранта, KAFETERIA TE TOLI PR, RAJINCE, PREŠEVO број: 1/16 у износу од девет хиљада динара за куповину пића и Удружења књижевника „ФЕНИКС“ Прешево број: 3/2016 од 18.02.2016. године у износу од четири хиљаде динара за куповину књига, без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна. Трансферисана су и средства у износу од 28 хиљада динара и то: на име накнаде члановима школског одбора Основне школе „Зенељ Хајдини“ Рајинце који су учествовали на седници школског одбора дана 12.01.2016. године у износу од 13 хиљада динара по списку број: 61 од 01.03.2016. године и на име накнаде члановима школског одбора Основне школе „Зенељ Хајдини“ Рајинце који су учествовали на седници школског одбора дана 25.02.2016. године у износу од 15 хиљада динара по списку број: 63 од 01.03.2016. године.

Гимназији „Скендербеу“ Прешево трансферисана су средства у износу од 8.708 хиљада динара и то за: плате, додатке и накнаде запослених, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остале посебне

расходе, сталне трошкове, трошкове путовања, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање и материјал.

Трансферисана су средства у износу од 522 хиљаде динара и то за: радове на инсталацијама за централно грејање у износу од 394 хиљаде динара по окончаној ситуацији од 05.02.2016. године и на основу закљученог уговора број: 40-3 од 21.01.2016. године између општине Прешево и S.Z.R. „INSTAL-PRO“ PR, Strezovce, Preševo и социо-економски програм у просвети у износу од 128 хиљада динара по списку за исплату нето плата приправницима за месец јул 2016. године, за која општина Прешево нема надлежности за обезбеђивање средстава у буџету општине, већ се средства за плате запослених у средњим школама обезбеђују у буџету Републике Србије сагласно одредбама Закона о основама система образовања и васпитања.

Центру за социјални рад Прешево трансферисана су средства у износу од 8.169 хиљада динара и то за: плате, додатке и накнаде запослених, социјалне доприносе на терет послодавца, социјална давања запосленима, сталне трошкове, трошкове путовања, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање, материјал, накнаде за социјалну заштиту из буџета и порезе, обавезне таксе и казне.

Трансферисана су средства у износу од 1.749 хиљада динара за децу ометену у развоју и то: 1.104 хиљаде динара за плате запослених, путне трошкове запослених, пасивно дежурство радника и за дневнице чланова Управног одбора Центра за социјални рад и 645 хиљада динара за плате запослених, путне трошкове запослених и за пасивно дежурство радника Центра за социјални рад.

Центру за социјални рад трансферисана су и средства у износу од 1.247 хиљада динара и то за: плате запослених, пасивно дежурство, превоз радника, комуналне услуге по рачуну Јавно предузеће за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево број: 4/21 од 30.04.2016. године у износу од осам хиљада динара, за под по рачуну ARTA DOO Preševo број: 15 од 10.05.2016. године у износу од 12 хиљада динара, за канцеларијски материјал по рачунима EURO LEJDA OD PREŠEVO број: 72/2016 од 17.05.2016. године и број: 75/2016 од 18.05.2016. године у износу од 14 хиљада динара, гориво у износу од 45 хиљада динара по рачунима отпремницама METAL VM OIL PREŠEVO DOO број: 22/A/2016 од 15.04.2016. године, број: 31/A/2016 од 30.05.2016. године и број: 207 од 15.06.2016. године, без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна.

Центар за социјални рад је вршио и исплате једнократних новчаних помоћи по решењима Центра за социјални рад. Такође, Центру за социјални рад су трансферисана средства за трошкове смештаја и исхране особа без сталног смештаја.

Предшколској установи „8. март“ трансферисана су средства у износу од 500 хиљада динара са апропријације намењене основним школама, као капитални трансфер за основно образовање, без икакве пратеће документације и без поднетог захтева за трансфер средстава из буџета општине Прешево, којима је Предшколска установа „8. март“ извршила исплату дела плате запослених за месец фебруар 2016. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузета је обавеза и извршен трансфер средстава за плате приправника у Гимназији „Скендербеу“ Прешево у износу од 128 хиљада динара за које се у буџету општине Прешево не могу обезбеђивати средства, што је супротно члану 157. и 159. Закона о основама система образовања и васпитања којима је прописано за које се расходе и издатке средства обезбеђују у буџету Републике Србије, а за које се расходе и издатке

средства обезбеђују у буџету јединице локалне самоуправе и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Председник општине Прешево преузео је обавезу у износу од 2.202 хиљаде динара за лож уље за потребе грејања школских објеката на територији општине Прешево по уговору закљученом између општине Прешево и EURO MOTUS D.O.O. BEOGRAD са апропријација Општинске управе за програмске активности функционисање основних и средњих школа, чиме је извршио неовлашћено преузимање обавеза са апропријација Општинске управе намењених функционисању основних и средњих школа, што је супротно члану 71. Закона о буџетском систему којим је прописано да је функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

- Извршен је трансфер средстава Предшколској установи „8. март“ у износу од 500 хиљада динара са апропријације намењене основним школама, као капитални трансфер за основно образовање, без икакве пратеће документације и без поднетог захтева за трансфер средстава из буџета општине Прешево, којима је Предшколска установа „8. март“ извршила исплату дела плате запослених за месец фебруар 2016. године, што је супротно члану 71. Закона о буџетском систему којим је прописано да је функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији.

- Вршен је трансфер средстава за превоз радника и ученика Основној школи „Проф. Ибрахим Келменди“ Прешево без рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају у износу од 635 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији.

- Извршен је трансфер средстава из буџета општине Прешево у износу од 1.746 хиљада динара и то: Основној школи „Абдулах Крашница“ Миратовац у износу од 508 хиљада динара за трошкове грејања – угаљ и дрва по рачуну PR ENERGOPROMET, NIKOLA TESLA, NIŠ и Отпремници PR RADNJA ZA PRODAJU DRVA ZA OGREV ASTRITI KURBALIJA, Основној школи „Проф. Ибрахим Келменди“ Прешево у износу од 1.072 хиљаде динара за одржавање спортске наставе – пливање по рачунима „PRINCESSA DM“ PR, Reljan bb, Preševo, Основној школи „Зенељ Хајдини“ Рајинце у износу од 87 хиљада динара за материјалне трошкове по рачунима TR „ABC“ PR, BUJANOVAC, Удружења „Отворена просветна иницијатива“ Јагодина, VATROBOCE DOO SURDULICA, KAFETERIA TE TOLI PR, RAJINCE, PREŠEVO, Удружења књижевника „ФЕНИКС“ Прешево, Центру за социјални рад Прешево у износу од 79 хиљада за комуналне услуге

по рачуну Јавног предузећа за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево, за под по рачуну ARTA DOO Preševo, за канцеларијски материјал по рачунима EURO LEJDA OD PREŠEVO и за гориво по рачунима отпремницама METAL VM OIL PREŠEVO DOO, без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна, на основу којих је вршен трансфер средстава, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа одобрених апропријација у финансијским извештајима, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за трансфере осталим нивоима власти, по основама који нису у складу са важећим прописима, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода за трансфере осталим нивоима власти без основа који је усклађен са важећим законским и другим прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за трансфере осталим нивоима власти, без валидне (веродостојне) рачуноводствене документације, постоји ризик да ће се вршити трансфер средстава из буџета општине Прешево без пратеће документације.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у финансијским извештајима правилно исказују износе одобрених апропријација; 2) преузимају обавезе и извршавају расходе за трансфере осталим нивоима власти у складу са важећим законским и другим прописима и 3) преузимају обавезе и извршавају расходе за трансфере осталим нивоима власти, на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа.

5.1.2.15. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Табела бр. 17 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				2.669	0	0
Укупно корисника (1-1)						2.669	0
Укупно општина – група 464000						2.669	0

Расходи за дотације организацијама обавезног социјалног осигурања нису планирани и исказани, јер су неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани на групама конта 424000 – Специјализоване услуге и групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 1.710 хиљада динара, за трансфер средстава Дому здравља Прешево и групи конта 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 959 хиљада динара за средства трансферисана Националној служби за запошљавање за реализацију програма или мера активне политике запошљавања за 2016.годину, што је шире објашњено у тачкама 5.1.2.10., 5.1.2.11 и 5.1.2.13.

5.1.2.16. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела бр. 18 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	Председник општине и Општинско веће	0	0	0	0	0	0
2	Општинска управа	8.000	8.000	7.313	7.313	91	100
3	ПУ „8. Март“	0	0	4.570	4.570	0	100
4	Дом Културе „Абдула Крашница“	0	0	757	757	0	100
Укупно корисника (1-4)		8.000	8.000	12.640	12.640	91	100
Укупно општина – група 465000		8.000	8.000	7.313	7.313	91	100

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 7.313 хиљада динара, на терет средстава буџета за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, за које су буџетом планирана средства у износу од 8.000 хиљада динара, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 5 погрешно исказан износ извршених расхода, на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери у износу од 5.327 хиљада динара, због погрешног исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 директних и индиректних корисника буџета општине Прешево и неправилне консолидације Извештаја о извршењу буџета – Образац број 5 директних и индиректних корисника буџета општине Прешево, што је супротно члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да врше проверу исказаних података у финансијским извештајима директних и индиректних буџетских корисника и врше правилну консолидацију података исказаних у финансијским извештајима.

1) Председник општине и Општинско веће – На овој буџетској позицији нису исказани расходи, за које нису буџетом планирана средства.

Умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, није планирана и извршавана са позиције Председника општине и Општинског већа, већ је износ од 367 хиљада динара уплаћиван са позиције Општинске управе.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 367 хиљада динара за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, која је неправилно планирана и извршавана са апропријације Општинске управе уместо са апропријације Председника општине и Општинског већа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације, која између осталог укључује и организациону класификацију, која

исказује расходе и издатке по корисницима буџетских средстава, са расподелом апропријација између корисника.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да расходе за остале дотације и трансфери, планирају и извршавају на одговарајућој организационој класификацији.

2) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 7.971 хиљада динара, на терет средстава буџета, за остале дотације и трансфере, односно умањење основице за обрачун и исплату плата код корисника јавних средстава за 10%, које се уплаћује на рачун прописан за уплату јавних прихода Републике Србије, на основу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, за које су буџетом планирана средства у износу од 15.000 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више је исказан износ одобрене апропријације за 7.000 хиљада динара, на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, за који није одобрена апропријација, што је супротно члану 2. тачка 31. Закона о буџетском систему, којом је дефинисана апропријација као дато овлашћење надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, унесе одобрене апропријације у складу са одлуком о буџету.

3) Предшколска установа „8. март“

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више је исказан износ одобрене апропријације у износу 4.800 хиљада динара, на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, за који није одобрена апропријација у одлуци о буџету за 2016. годину, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, унесе одобрене апропријације у складу са одлуком о буџету.

4) Дом културе „Абдула Крашница“

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више је исказан износ одобрене апропријације у износу 860 хиљада динара, на групи конта 465000 – Остале дотације и трансфери, за који није одобрена апропријација у одлуци о буџету за 2016. годину, што је

супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Краишница“ да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, унесе одобрене апропријације у складу са одлуком о буџету.

Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа извршених расхода у финансијским извештајима директних и индиректних буџетских корисника и неправилном консолидацијом, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за остале дотације и трансфере за Председника општине и Општинско веће са апропријација Општинске управе постоји ризик да расходи за остале дотације и трансфере неће бити планирани, извршавани, евидентирани и исказани код припадајућих буџетских корисника.

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа одобрених апропријација у финансијским извештајима, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у финансијским извештајима правилно исказују расходе директних и индиректних буџетских корисника и врше правилну консолидацију исказаних података; 2) обавезе за остале дотације и трансфере планирају, извршавају, евидентирају и исказују код припадајућих буџетских корисника и 3) у финансијским извештајима правилно исказују износе одобрених апропријација.

5.1.2.17. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Табела бр. 19 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	Општинска управа	15.544	15.544	27.600	27.741	178	101
	Укупно корисника (1-1)	15.544	15.544	27.600	27.741	178	101
	Укупно општина – група 472000	15.544	15.544	27.600	27.741	178	101

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 27.600 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 27.604 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више исказан износ одобрене апропријације за 12.060 хиљада динара, на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета, за који није одобрена апропријација, што је супротно

члану 2. тачка 31. Закона о буџетском систему, којом је дефинисана апропријација као дато овлашћење надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, уносе одобрене апропријације у складу са одлуком о буџету.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су расходи за: стипендије ученицима средњих школа у износу од 6.318 хиљада динара, Црвеном крсту Прешево у износу од 443 хиљаде динара, без достављеног годишњег програма рада и финансијског плана за 2016. годину Општинској управи општине Прешево, преко које су средства обезбеђена у буџету, који су погрешно економски класификовани, по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд број: 40-500-0069966-031 од 18.02.2016. године у износу од 83 хиљаде динара за електричну енергију, AFARIZMI DOO PREŠEVO број: 1 од 25.12.2015. године за услуге у износу од 13 хиљада динара, AFA DOO PREŠEVO број: 56 од 07.07.2015. године за књиговодствене услуге у износу од 36 хиљада динара, METAL-VM DOO PREŠEVO број: 107046/2015 од 06.07.2015. године за куповину воде за пиће у износу од 21 хиљаде динара, без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна и по опомени Пореске управе – Филијала у Бујановцу број: 030-433-01-000114/2015-7270-D5C04 од 17.12.2015. године за доспеле а неизмирене пореске обавезе у износу од 98 хиљада динара. Исказани су и расходи за Хуманитарни фонд општине Прешево и то: за куповину прехранбених артикала по рачуну TR EURORA PR, PREŠEVO број 11-160140 од 19.12.2016. године у износу од 221 хиљаде динара и на основу Уговора о куповини добара – прехранбених артикала, брашно за потребе социјално угрожених породица на територији општине Прешево, за куповину грађевинског материјала у износу од 282 хиљаде динара по рачунима DOO „AGE SHENI“ PREŠEVO број: 10-160029 од 12.12.2016. године и број: 10-160028 од 12.12.2016. године и рачуну BESA-KOMERC D.O.O. PREŠEVO број: 51/2016 од 15.12.2016. године и решењима Хуманитарног фонда општине Прешево од 15.12.2016. године, за куповину прехранбених артикала по Уговору о куповини добара – прехранбених артикала за потребе социјално угрожених породица на територији општине Прешево и по рачуну STR ABAZI PR, PREŠEVO број: 000001/16 од 19.12.2016. године у износу од 221 хиљаде динара и за куповину прехранбених артикала по Уговору за куповину добара – прехранбених артикала за потребе социјално угрожених породица на територији општине Прешево и по рачуну – отпремници TR DINI 16 PR, PREŠEVO број: 011/16 VP од 20.12.2016. године у износу од 220 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна. За Хуманитарни фонд општине Прешево исказан је и расход у износу од 1.221 хиљаде динара и то: за послове рачуноводства Хуманитарног фонда општине Прешево по решењу од 04.05.2016. године, за куповину опреме по рачуну BESA-KOMERC D.O.O. PREŠEVO број: 22/16 од 26.04.2016. године у износу од 67 хиљада динара, за исплату паушала секретара Фонда за хуманитарне циљеве општине Прешево за месец април 2016. године у износу од 30 хиљада динара по списку од 04.05.2016. године, за исплату дневница за чланове Хуманитарног фонда општине Прешево у износу од 14 хиљада динара, по списку од 04.05.2016. године, за хуманитарну помоћ за 13 породица у износу од 130 хиљада динара (по десет хиљада динара за сваку породицу) по решењу

Хуманитарног фонда општине Прешево, за куповину 200 џакова брашна по фактури SMR „MORAVICA“ s. Žujince, Preševo број: 2/2016 од 27.04.2016. године у износу од 200 хиљада динара, без закљученог уговора, за куповину прехранбених артикала по рачуну STR NITA PREŠEVO број: 12-2016 од 28.04.2016. године у износу од 272 хиљаде динара, без закљученог уговора, за куповину прехранбених производа по рачуну METAL-VM DOO PREŠEVO у износу од 56 хиљада динара, за куповину грађевинског материјала у укупном износу од 418 хиљада динара по рачунима DOO IOM ŽUJINCE, PREŠEVO број: 01/18.04.2016. од 18.04.2016. године, број: 01/26042016 од 26.04.2016. године и број: 02/18042016 од 18.04.2016. године, без закљученог уговора, без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна. Исказан је и расход у износу од 3.237 хиљада динара и то за стипендије студентима, које су исплаћиване преко Хуманитарног фонда општине Прешево, у износу од 3.216 хиљада динара и за дневнице члановима одбора Хуманитарног фонда општине Прешево у износу од 21 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузете су обавезе и извршено плаћање за дотације Црвеном крсту Прешево у износу од 443 хиљаде динара, без достављеног годишњег програма рада и финансијског плана за 2016. годину Општинској управи општине Прешево, преко које су средства обезбеђена у буџету, што је супротно члану 13. Закона о Црвеном крсту, којим је таква обавеза прописана и члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Преузете су обавезе и извршено плаћање у износу од 1.013 хиљада динара, за обезбеђивање помоћи у натури, без закљученог уговора и то: за куповину опреме по рачуну BESA-KOMERC D.O.O. PREŠEVO број: 22/16 од 26.04.2016. године у износу од 67 хиљада динара, за куповину 200 џакова брашна по фактури SMR „MORAVICA“ s. Žujince, Preševo број: 2/2016 од 27.04.2016. године у износу од 200 хиљада динара, за куповину прехранбених артикала по рачуну STR NITA PREŠEVO број: 12-2016 од 28.04.2016. године у износу од 272 хиљаде динара, за куповину прехранбених производа по рачуну METAL-VM DOO PREŠEVO у износу од 56 хиљада динара, за куповину грађевинског материјала у укупном износу од 418 хиљада динара по рачунима DOO IOM ŽUJINCE, PREŠEVO број: 01/18.04.2016. од 18.04.2016. године, број: 01/26042016 од 26.04.2016. године и број: 02/18042016 од 18.04.2016. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.
- Преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 2.110 хиљада динара и то по рачунима „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд број: 40-500-0069966-031 од 18.02.2016. године у износу од 83 хиљаде динара, AFARIZMI DOO PREŠEVO број: 1 од 25.12.2015. године у износу од 13 хиљада динара, METAL-VM DOO PREŠEVO број: 107046/2015 од 06.07.2015. године у износу од 21 хиљаде динара, TR EURORA PR, PREŠEVO број 11-160140 од 19.12.2016. године у износу од 221 хиљаде динара, DOO „AGE SHENI“ PREŠEVO број: 10-160029 од 12.12.2016. године и број: 10-160028 од 12.12.2016. године у износу од 217 хиљада динара, BESA-KOMERC D.O.O. PREŠEVO број: 51/2016 од

15.12.2016. године у износу од 65 хиљада динара, STR ABAZI PR, PREŠEVO број: 000001/16 од 19.12.2016. године у износу од 221 хиљаде динара, TR DINI 16 PR, PREŠEVO број: 011/16 VP од 20.12.2016. године у износу од 220 хиљада динара, BESA-KOMERC D.O.O. PREŠEVO број: 22/16 од 26.04.2016. године у износу од 67 хиљада динара, SMR „MORAVICA“ s. Žujince, Preševo број: 2/2016 од 27.04.2016. године у износу од 200 хиљада динара, STR NITA PREŠEVO број: 12-2016 од 28.04.2016. године у износу од 272 хиљаде динара, METAL-VM DOO PREŠEVO у износу од 56 хиљада динара и по рачунима DOO IOM ŽUJINCE, PREŠEVO број: 01/18.04.2016. од 18.04.2016. године, број: 01/26042016 од 26.04.2016. године и број: 02/18042016 од 18.04.2016. године у износу од 418 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације, јер није вршена формална, рачунска и суштинска контрола исправности рачуна, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему.

• Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 443 хиљаде динара, за дотације Црвеном крсту Прешево, које је требало евидентирати и исказати на групи конта: 481000 – Дотације невладиним организацијама, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа одобрених апропријација у финансијским извештајима, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за дотације Црвеном крсту Прешево, без достављања годишњег програма рада и финансијског плана, постоји ризик да ће се дотације Црвеном крсту Прешево додељивати супротно важећим законским прописима.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за социјалну заштиту из буџета, без закљученог уговора, постоји ризик да су преузете обавезе и извршено плаћање, а да нису испоручена добра, извршене услуге и изведени радови у уговореном обиму и квалитету.

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

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

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у финансијским извештајима правилно исказују износе одобрених апропријација; 2) обавезе преузимају и плаћања из буџета врше у складу са важећим прописима; 3) обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора; 4) преузимају обавезе и извршавају расходе за накнаде за социјалну заштиту на основу валидних (веродостојних) рачуноводствених исправа и 5)

расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

5.1.2.18. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Табела бр. 20 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	11.291	11.291	10.294	7.054	62	69
2	Општинска управа	1.300	1.300	3.787	2.869	221	76
Укупно корисника (1-2)		12.591	12.591	14.081	9.923	79	70
Укупно општина – група 481000		12.591	12.591	14.081	9.923	79	70

На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 14.081 хиљаде динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 18.591 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више исказан износ одобрене апропријације за 6.000 хиљада динара, на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, за који није одобрена апропријација, јер је иста одобрена одлуком о буџету за групу конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали, што је супротно члану 2. тачка 31. Закона о буџетском систему, којом је дефинисана апропријација као дато овлашћење надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, уносе одобрене апропријације у складу са одлуком о буџету.

1) Скупштина општине – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 10.294 хиљаде динара, на терет средстава буџета, и то за: национални савет, политичке партије, дотације невладиним организацијама и средства за изборе, за које су буџетом планирана средства у износу од 11.291 хиљаде динара.

Исказани су расходи на име средстава за изборе и то: за Општинску изборну комисију у износу од 2.854 хиљаде динара за накнаде за рад редовног и проширеног састава Општинске изборне комисије на основу Одлуке о надокнади и другим трошковима у вези рада Општинске изборне комисије и других трошкова у току избора за одборнике Скупштине општине Прешево број: 013-7/2016 од 15.03.2016. године, за изборни материјал у износу од 286 хиљада динара по рачуну „Графика Галеб“ d.o.o. Niš од 25.04.2016. године и Уговора о штампању изборног материјала број: 035/16 од 21.04.2016. године и на основу понуде од 06.04.2016. године и за накнаду помоћним радницима Општинске изборне комисије од стране Општинске управе за извршене услуге ван радног времена у износу од 100 хиљада динара, који су погрешно економски класификовани. Такође, исказан је и расход у износу од 1.000 хиљада динара за пренос средстава Националном савету албанске националне мањине по захтеву број: 371-2/2016 од 15.11.2016. године. На овој буџетској позицији исказан је и расход у износу од 520 хиљада динара и то: у износу од 200 хиљада динара за реализацију програма Удружења књижевника „ФЕНИКС“ Прешево и у износу од 320 хиљада динара за реализацију програма Удружења „Жена за Жену“ Прешево на основу Правилника о начину

финансирања, критеријумима и поступку доделе средстава за програме и пројекте удружења грађана у општини Прешево број: 110-27 од 07.05.2015. године, Јавног конкурса за финансирање годишњих програма и пројеката удружења грађана са седиштем на територији општине Прешево број: 06-9/1 од 21.03.2016. године, Одлуке о избору програма/пројеката којима се из буџета општине Прешево додељују средства за финансирање/суфинансирање програма/пројеката из области удружења грађана број: 06-9/4 од 13.04.2016. године, без закључених уговора са удружењима и без достављања извештаја даваоцу средстава. Исказани су и расходи у износу од 2.874 хиљаде динара за политичке субјекте који имају одборнике у Скупштини општине Прешево, који је за 2.665 хиљада динара већи од законом припадајућег износа политичким субјектима и који нису исплаћивани у законом прописаним роковима.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Средства за редован рад политичких субјеката нису исплаћивана у висини, роковима и припадајућим износима политичким субјектима прописаним Законом о финансирању политичких активности, што је супротно члану 16. и 17. Закона о финансирању политичких активности којима су прописани висина, рокови и припадајућа средства политичким субјектима. Уместо законом припадајућег износа од 209 хиљада динара исплаћено је 2.874 хиљаде динара и на тај начин је више исплаћено 2.665 хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности и члану 56. Закона о буџетском систему. Исплата није вршена до десетог у месецу за претходни месец, што је супротно члану 17. Закона о финансирању политичких активности.
- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 520 хиљада динара и то: Удружењу књижевника „ФЕНИКС“ Прешево у износу од 200 хиљада динара и Удружењу „Жена за Жену“ Прешево у износу од 320 хиљада динара за реализовање програма, на основу Јавног конкурса за финансирање годишњих програма и пројеката удружења грађана са седиштем на територији општине Прешево број: 06-9/1 од 21.03.2016. године, без закључених уговора и без поднетих извештаја о свом раду и обиму и начину стицања и коришћења средстава и без достављања извештаја даваоцу средстава, што је супротно члану 38. Закона о удружењима, којим је прописано да се додела средстава удружењима врши на основу спроведеног јавног конкурса и закључених уговора о реализовању одобрених програма са обавезом корисника средстава за достављање извештаја даваоцу средстава и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Неправилно су планирани, извршавани, евидентирани и исказани расходи на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 3.240 хиљада динара, које је требало евидентирати на групама конта: 423000 – Услуге по уговору у износу од 2.954 хиљаде динара за накнаду за рад Општинске изборне комисије и рад помоћних радника ван радног времена за потребе Општинске изборне комисије и 426000 – Материјал у износу од 286 хиљада динара за неопходан материјал за спровођење избора, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да: средства за редован рад политичких субјеката исплаћују у висини, роковима и припадајућим износима прописаним Законом о финансирању политичких активности; обавезе преузимају и плаћања из буџета врше на основу закључених уговора и обезбеде правилну примену Уредбе о

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

2) Општинска управа – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 3.787 хиљада динара за канцеларију за младе, на терет средстава буџета, за које су буџетом планирана средства у износу од 7.300 хиљада динара.

Исказани су расходи за: вештачко осемењавање говеда на територији општине Прешево за месец септембар 2016. године, на име субвенција општине, по рачуну ВЕТЕРИНАРСКЕ СТАНИЦЕ „БУЈАНОВАЦ“ БУЈАНОВАЦ број: 47/2016 од 12.10.2016. године, на основу спроведене јавне набавке мале вредности број: 08-MV/2016 од 03.03.2016. године и закљученог Уговора о вештачком осемењавању крава број: 40-58 од 05.04.2016. године у износу од 249 хиљада динара, вештачко осемењавање крава у циљу побољшања расе, за 2015. годину у износу од 886 хиљада динара на основу закључка Општинског већа општине Прешево број: 112-6 од 02.02.2015. године, број: 112-7 од 09.02.2015. године, број: 320-11, Јавног огласа од 23.03.2015. године и Одлуке број: 320-268 од 09.11.2015. године да се изврши исплата физичким лицима за вештачко осемењавање крава и то за месеце јул, август и септембар и за авионске карте у износу од 106 хиљада динара по рачунима РИНОРИ ТРАВЕЛ – КОМ КУМАНОВО ДОО број: 258539 од 07.10.2016. године и број: 258538 од 07.10.2016. године, који су неправилно економски класификовани.

На овој буџетској позицији исказани су и расходи за канцеларију за младе и то: износ од 730 хиљада динара по рачунима RADNJA ZA IZVOĐENJE RADOVA ELEKTROSISTEM PR, VRANJE за монтажу декоративне расвете и украшавање зграде општине лед цревом број: 79/2016 од 28.12.2016. године у износу од 180 хиљада динара, S&H-TRADING DOO PREŠEVO број: 1 од 29.12.2016. године у износу од 418 хиљада динара за израду украса за новогодишњу декорацију и лед расвете, BICI-COMMERCE DOO BUJANOVAC број: 203 од 20.12.2016. године, и STR „БРАНА-ТЕХ“ Preševo број: 06/2016 од 28.12.2016. године, који су неправилно економски класификовани и износ од 200 хиљада динара без рачуноводствене документације.

Са ове позиције извршена је исплата једнократне новчане помоћи по решењу Општинског већа општине Прешево III Бр. 553-20 од 11.01.2016. године за накнаду материјалне штете физичком лицу причињене услед пожара у износу од 120 хиљада динара, по рачуну BICI-COMMERCE DOO BUJANOVAC број: 01280001 од 28.01.2016. године, изван оквира додељених надлежности Општинског већа, јер о ванредној новчаној помоћи у случају ванредних околности појединцу или породици одлучује, на основу стручне процене, Центар за социјални рад у складу са одредбама Одлуке о правима и услугама у области социјалне заштите на територији општине Прешево.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

• Преузета је обавеза и извршено плаћање једнократне новчане помоћи по решењу Општинског већа општине Прешево III Бр. 553-20 од 11.01.2016. године за накнаду материјалне штете физичком лицу причињене услед пожара у износу од 120 хиљада динара за грађевински материјал по рачуну BICI-COMMERCE DOO BUJANOVAC број: 01280001 од 28.01.2016. године, што је супротно члану 110. Закона о социјалној заштити, којим је прописано да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад, члану 31. Одлуке о правима и услугама у области социјалне заштите на територији општине Прешево, којим је прописано да висину износа

ванредне новчане помоћи, у случају ванредних околности појединцу или породици утврђује, на основу стручне процене, Центар за социјални рад и члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора.

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 106 хиљада динара за авионске карте по рачунима РИНОРИ ТРАВЕЛ – КОМ КУМАНОВО ДОО број: 258539 од 07.10.2016. године и број: 258538 од 07.10.2016. године, за службено путовање у иностранство, где налог за службени пут не садржи: име и презиме службеника који путује, циљ путовања, категорију хотела у којем је обезбеђен смештај, врсту коришћеног превозног средства и напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, што је супротно члану 16. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да се обавезе које су настале супротно овом закону или другим прописима не могу извршити на терет консолидованог рачуна трезора.

- Преузета је обавеза и извршено плаћање у износу од 886 хиљада динара за реализацију социо – економског програма за развој пољопривреде – сточарства на територији општине Прешево и то за вештачко осемењавање крава у циљу побољшања расе, за 2015. годину, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта.

- Преузета је обавеза и извршено плаћање за канцеларију за младе без рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају у износу од 200 хиљада динара, што је супротно члану 58. Закона о буџетском систему, којим је прописано да се расход и издатак из буџета заснива на рачуноводственој документацији.

- Неправилно су планирани, извршавани, евидентирани и исказани расходи на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама у износу од 1.361 хиљаде динара, уместо на групама конта: 422000 – Трошкови путовања у износу од 106 хиљада динара за авионске карте, 451000 – Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 1.135 хиљада динара за доделу субвенција пољопривредницима за вештачко осемењавање крава и 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 120 хиљада динара за накнаду материјалне штете физичком лицу причињене услед пожара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да: о додели једнократних новчаних помоћи одлучује Центар за социјални рад; обавезе преузимају и плаћања из буџета, врше на основу закључених уговора; обавезе преузимају и плаћања из буџета, врше на основу рачуноводствене документације и расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа одобрених апропријација у финансијским извештајима, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за финансирање редовног рада политичких субјеката у роковима и припадајућим износима, који нису у складу са одредбама Закона о финансирању политичких активности, постоји ризик од неправилног обрачуна и исплате средстава за финансирање редовног рада политичких субјеката, који имају одборнике у Скупштини општине Прешево.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за дотације удружењима, без закљученог уговора и подношења извештаја даваоцу средстава, постоји ризик да су преузете обавезе и извршено плаћање, а да нису испоручена добра, извршене услуге и изведени радови у уговореном обиму и квалитету и да додељене дотације удружењима неће бити реализоване за утврђене намене.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода Канцеларији за младе, без рачуноводствене документације, постоји ризик да су преузете обавезе и извршено плаћање, а да нису испоручена добра, извршене услуге и изведени радови у уговореном обиму и квалитету.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за једнократне новчане помоћи по решењима Општинског већа, постоји ризик да ће се наставити са исплатама једнократних новчаних помоћи супротно Закону о социјалној заштити и Одлуци о правима и услугама у области социјалне заштите на територији општине Прешево.

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

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у финансијским извештајима правилно исказују износе одобрених апропријација; 2) средства за редован рад политичких субјеката исплаћују у висини, роковима и припадајућим износима прописаним Законом о финансирању политичких активности; 3) обавезе преузимају и плаћања из буџета, врше на основу закључених уговора и уз подношење законом прописаних извештаја за додељена средства за дотације; 4) обавезе преузимају и плаћања из буџета, врше на основу рачуноводствене документације; 5) о додели једнократних новчаних помоћи одлучује центар за социјални рад и б) расходе планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

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

Табела бр. 21 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	Општинска управа	0	0	4.496	3.595	0	80
Укупно корисника (1-1)		0	0	4.496	3.595	0	80
Укупно општина – група 483000		0	0	4.496	3.595	0	80

На овој буџетској позицији исказани су расходи у износу од 4.496 хиљада динара, на терет средстава буџета, за које су буџетом нису планирана средства.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказан је расход у износу од 4.496 хиљада динара и то: на име судског поравнања са тужиоцем Sloga Construction Kragujevac doo по решењу о прихватању судског поравнања број: 7.П.95/2015 од 01.12.2015. године, на основу друге окончане ситуације по Уговору о извођењу радова на ванболничком породилишту у Прешеву – изградња техно блока, котларнице и партерног уређења број: 40-65 од 19.06.2013. године, по основу принудне наплате по правоснажној пресуди Основног суда у Бујановцу број: П.бр. 8074/2010 од 28.07.2015. године на име накнаде штете за бесправно одузето грађевинско земљиште, који су неправилно економски класификовани, на име надокнаде трошкова парничног поступка по решењу Основног суда у Бујановцу и на име принудне наплате у корист предузећа FORTUNA DOO LESKOVAC.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Преузете су обавезе и извршено плаћање у износу од 4.496 хиљада динара за новчане казне и пенале по решењу судова за које Одлуком о буџету општине Прешево за 2016. годину нису планирана средства, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Неправилно су евидентирани и исказани расходи на групи конта 483000 – Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 901 хиљаде динара на основу судског поравнања за изведене радове на ванболничком породилишту у Прешеву и на основу принудне наплате по правоснажној пресуди Основног суда у Бујановцу на име накнаде штете за бесправно одузето грађевинско земљиште, које је требало евидентирати на групама конта: 485000 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 200 хиљада динара и 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 701 хиљаде динара, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за новчане казне и пенале по решењу судова изнад апропријација одобрених буџетом постоји ризик да ће се наставити са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за новчане казне и пенале по решењу судова изнад апропријација одобрених буџетом супротно донетој одлуци о буџету.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем и исказивањем расхода за новчане казне и пенале по решењу судова постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) обавезе преузимају и плаћања из буџета врше у оквиру апропријација одобрених у буџету и 2) расходе за новчане казне и пенале по решењу судова планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Табела бр. 22 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	309.441	309.441	257.086	261.629	85	102
Укупно корисника (1-1)		309.411	309.411	257.086	261.629	85	102
Укупно општина – група 511000		309.411	309.411	257.086	261.629	85	102

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 257.086 хиљада динара за зграде и грађевинске објекте, од чега на терет средстава буџета у износу од 138.082 хиљаде динара и из средстава буџета Републике 119.004 хиљаде динара, од чега за изградњу зграда и објеката 253.958 хиљада динара и за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 3.128 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 308.591 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће

- У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 мање је исказан износ одобрене апропријације за 850 хиљада динара, на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што је супротно члану 2. тачка 31. Закона о буџетском систему, којом је дефинисана апропријација као дато овлашћење надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.
- У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 5 погрешно је исказан износ извршених издатака, на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, због погрешног исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 директних и индиректних корисника буџета општине Прешево и неправилне консолидације Извештаја о извршењу буџета – Образац број 5 директних и индиректних корисника буџета општине Прешево, што је супротно члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, уносе одобрене апропријације у складу са одлуком о буџету и да врше проверу исказаних података у финансијским извештајима директних и индиректних буџетских корисника и врше правилну консолидацију података исказаних у финансијским извештајима.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 257.132 хиљаде динара, од чега на терет средстава буџета 138.128 хиљада динара и из средстава буџета Републике у износу од 119.004 хиљаде динара, од чега за: изградњу зграда и објеката 254.004 хиљаде динара и то: у износу од 2.094 хиљаде динара за реконструкцију столарије за енергетску ефикасност на објекту ОШ „Миђени“ у с. Цервајка, општина Прешево, по уговору број: 40-122 од 07.12.2016. године закљученом са DUNAV DOO VRANJE, без грађевинског дневника и грађевинске књиге, за које није извршена примопредаја радова нити издата употребна дозвола, 4.549 хиљада динара за

изградњу објекта дечјег вртића, здравствене станице и месне канцеларије у с. Рајинце, по уговору број: 40-76 од 26.08.2013. године закљученим са IOM DOO ŽUJINCE, PREŠEVO, без грађевинског дневника и грађевинске књиге, за које није извршена примопредаја радова нити издата употребна дозвола, износ од 2.864 хиљаде динара за уређење инфраструктуре дворишта у две средње школе у Прешеву по уговору број: 40-75 од 05.05.2016. године закљученим са ARSO-COM DOO PREŠEVO, без грађевинске књиге и грађевинског дневника, за које није извршена примопредаја изведених радова нити издата употребна дозвола, 2.637 хиљада динара за изградњу објекта за потребе Месне канцеларије и Дечијег вртића у с. Жујинце, по уговору број: 40-160 од 17.12.2015. године закљученом са IOM DOO ŽUJINCE, PREŠEVO без грађевинског дневника и грађевинске књиге, за које није извршена примопредаја радова нити издата употребна дозвола износ од 2.652 хиљаде динара на изради и монтажи ПВЦ столарије на објекту ОИШ „Вук Караџић“, по уговору број: 40-123 од 07.12.2016. године, закљученом са DUNAV DOO VRANJE, без грађевинског дневника и грађевинске књиге, за које није извршена примопредаја радова нити издата употребна дозвола, 2.987 хиљада динара за изградњу објекта дечјег вртића и просторија месне канцеларије у с. Доња Шошаја, општина Прешево, по уговору број: 40-65 од 15.06.2015. године, закљученим са IOM DOO ŽUJINCE, PREŠEVO, без грађевинског дневника и грађевинске књиге, за које није извршена примопредаја радова нити издата употребна дозвола, 13.333 хиљаде динара за изградњу објекта физкултурне сале у ОИШ „Дитуриа“ у с. Црнотинце, општина Прешево, по уговору број: 40-169 од 29.12.2015. године закључен са IOM DOO ŽUJINCE, PREŠEVO, 2.470 хиљада динара на име генералне поправке локалног пута од краја села до почетка надвожњака на аутопуту Е-75 у Букаревцу, општина Прешево, по уговору број: 40-59 од 05.04.2016. године, закључен са Р.Т.Г.Р. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO, без грађевинске дозволе или решења којим се одобрава извођење радова, без грађевинског дневника и грађевинске књиге, за које није извршена примопредаја радова нити издата употребна дозвола, 25.883 хиљаде динара за реконструкцију и асфалтирање улице „Приштинска“ у Прешеву, по уговору број: 40-73 закљученим дана 28.04.2016. године са Р.Т.Г.Р. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO, без грађевинске дозволе или решења којим се одобрава извођење радова, без гаранције за отклањање недостатака у гарантном року, без грађевинског дневника и грађевинске књиге, за које није извршена примопредаја радова нити издата употребна дозвола, 5.022 хиљаде динара за реконструкцију и асфалтирање пута који повезује улицу „15. новембра“ и пут до сточне пијаце у Прешеву по уговору број: 40-48 од 08.05.2015. године, са Р.Т.Г.Р. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO, без грађевинске дозволе или решења којим се одобрава извођење радова, без грађевинског дневника и грађевинске књиге, за које није извршена примопредаја радова нити издата употребна дозвола, 5.832 хиљаде динара за генералну поправку саобраћајнице од с. Цакановац до с. Миратовац, општина Прешево по уговору број: 40-50 од 24.03.2016. године закљученом између општине Прешево и Р.Т.Г.Р. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO, без грађевинске дозволе или решења којим се одобрава извођење радова, без грађевинског дневника и грађевинске књиге, за које радови нису окончани, износ од 3.000 хиљаде динара за реконструкцију и асфалтирање пута у МЗ Трнава, општина Прешево, деоница од сеоске Цамије до Јакине махале, по уговору број: 40-74 од 26.06.2015. године, закљученим са Р.Т.Г.Р. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO, без грађевинске дозволе или решења којим се одобрава извођење радова, без грађевинског дневника и грађевинске књиге, за које није извршена примопредаја радова нити издата употребна дозвола, 3.288 хиљада динара за реконструкцију и асфалтирање пута унутар

насељеног места „Јакина махала“ у МЗ Трнава, по уговору број: 40-57 од 05.04.2016. године, закљученом са Р.Т.Г.Р. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO, без грађевинске дозволе или решења којим се одобрава извођење радова, без грађевинског дневника и грађевинске књиге, за које није извршена примопредаја радова нити издата употребна дозвола, 15.484 хиљаде динара за извођење радова на реконструкцији и асфалтирању дела пута за паркирање возила – аутобуса за превоз избеглица афро – азијских земаља у насељеном месту Чукарка, општина Прешево, по уговору број: 40-5 од 26.01.2016. године, закљученом са Р.Т.Г.Р. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO, без грађевинске дозволе или решења којим се одобрава извођење радова, без грађевинског дневника и грађевинске књиге, за које није извршена примопредаја радова нити издата употребна дозвола, 8.376 хиљада динара за реконструкцију и асфалтирање пута Жујинце – Рељан (преко аутопута Е-75), по уговору број: 40-100 од 10.08.2015. године, закључен са Р.Т.Г.Р. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO, без грађевинске дозволе или решења којим се одобрава извођење радова, без грађевинског дневника и грађевинске књиге, за које није извршена примопредаја радова нити издата употребна дозвола, 8.417 хиљада динара за реконструкцију пута од „Коридора 10“ до „Индустријске зоне Чукарка“ у Прешеву, по уговору број: 40-63 од 05.06.2015. године закљученим са Р.Т.Г.Р. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO, без грађевинске дозволе или решења којим се одобрава извођење радова, без грађевинског дневника и грађевинске књиге, за које није извршена примопредаја радова нити издата употребна дозвола, 5.833 хиљаде динара за реконструкцију и асфалтирање пута поред реке у селу Рајинце, општина Прешево, по уговору број: 40-89 од 28.07.2015. године, закљученом са Р.Т.Г.Р. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO, без грађевинске дозволе или решења којим се одобрава извођење радова, без грађевинског дневника и грађевинске књиге, за које није извршена примопредаја радова нити издата употребна дозвола, 2.406 хиљада динара за извођење радова на реконструкцији мреже јавне расвете са ЛЕД светиљкама у главним улицама у Прешеву: „15. новембар“, „Сава Ковачевић“ и „Маршал Тито“, по уговору број: 40-149 од 31.10.2014. године, закљученим са ELCOM DOO, БЕОГРАД, који су погрешно економски класификовани, 3.629 хиљада динара по уговору о извођењу радова на изградњи инфраструктурне инсталације – каблирање средњенапонске мреже 10кV у индустријској зони Чукарка, општина Прешево по уговору број: 404-02-46/11/2016-11 од 25.05.2016. године закључен између Републике Србије – Министарство привреде, општине Прешево и JUGELEKTRO DOO VRANJE, без грађевинске књиге и грађевинског дневника, 22.584 хиљаде динара за извођење радова на изградњи трансформатора електричне енергије у индустријској зони Чукарка, општина Прешево, по уговору број: 40-39 од 14.03.2016. године, закљученом са JUGELEKTRO DOO VRANJE, без решења којим се одобрава извођење радова, без грађевинског дневника и грађевинске књиге, за које није извршена примопредаја радова нити издата употребна дозвола и 2.764 хиљаде динара за извођење радова на реконструкцији електроенергетске мреже у селу Букаревац, општина Прешево, по уговору број: 40-54 од 22.05.2015. године, закључен са JUGELEKTRO DOO VRANJE, без решења којим се одобрава извођење радова, без грађевинског дневника и грађевинске књиге, за које није извршена примопредаја радова нити издата употребна дозвола и капитално одржавање зграда и објеката 3.128 хиљада динара за које су буџетом планирана средства у износу од 256.391 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општинска управа преузела је обавезе и извршила плаћања на име издатака за зграде и грађевинске објекте у износу који је за 741 хиљаду динара већи од апропријације одобрене буџетом, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.
- Општинска управа преузимала је обавезе и вршила плаћања за извођење радова на објектима комуналне инфраструктуре, без грађевинске дозволе, или решења којим се одобрава извођење радова и то за: генералну поправку локалног пута од краја села до почетка надвожњака на аутопуту Е-75 у Букаровцу, општина Прешево, реконструкцију и асфалтирање улице „Приштинска“ у Прешеву, реконструкцију и асфалтирање пута који повезује улицу „15. новембра“ и пут до сточне пијаце у Прешеву, генералну поправку саобраћајнице од с. Цакановац до с. Миратовац, општина Прешево, реконструкцију и асфалтирање пута унутар насељеног места „Јакина махала“ у МЗ Трнава, извођење радова на реконструкцији и асфалтирању дела пута за паркирање возила – аутобуса за превоз избеглица афро – азијских земаља у насељеном месту Чукарка, општина Прешево, реконструкцију и асфалтирање пута Жујинце – Рељан (преко аутопута Е-75), реконструкцију пута од „Коридора 10“ до „Индустријске зоне Чукарка“ у Прешеву, реконструкцију и асфалтирање пута поред реке у селу Рајинце, општина Прешево, извођење радова на изградњи трансформатора електричне енергије у индустријској зони Чукарка, општина Прешево и извођење радова на реконструкцији електроенергетске мреже у селу Букаревац, општина Прешево, што је супротно члану 110., члану 135. и члану 145. Закона о планирању и изградњи, којима је прописано да се грађење објекта врши на основу грађевинске дозволе и техничке документације, начин и услови издавања грађевинске дозволе, као и да надлежни орган доноси решење којим се одобрава извођење радова.
- Нису сачињавани записници о примопредаји радова, односно није извршен технички преглед радова и нису издаване употребне дозволе за радове на објектима који су окончани, што је супротно члану 154. Закона о планирању и изградњи, којим је прописано да се подобност објекта за употребу утврђује техничким прегледом.
- Нису примењиване одредбе уговора о достављању гаранција за гарантни период, нити су обрачунаване казне за неоправдано кашњење приликом извођења радова, што је супротно одредбама закључених уговора.
- Већи део грађевинских дневника није печатом оверен од стране одговорног извођача радова и стручног надзора и није нумерисан у горњем десном углу, што је супротно члану 11. и члану 15. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.
- Неправилно су евидентирани и исказани издаци на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 2.406 хиљада динара, за извођење радова на реконструкцији мреже јавне расвете са ЛЕД светиљкама у главним улицама у Прешеву: „15. новембар“, „Сава Ковачевић“ и „Маршал Тито“, уместо на групама конта: 426000 – Материјал у износу од 1.326 хиљада динара за набавку и уградњу нових ЛЕД светиљки и остали ситан материјал, 512000 – Машина и опрема у износу од 720 хиљада динара за набавку и уградњу Локалне Централне Управљачке јединице – ЛЦУ и 515000 – Нематеријална имовина у износу од 360 хиљада динара на име набавке и инсталације софтвера и пуштања у рад система осветљења ЛЕД светиљкама, што је супротно члану 29.

Закон о буџетском систему, члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

•Због евидентирања појединих расхода као издатака на контима групе 011000 – Некретнине и опрема и 311000 – Капитал у Билансу стања више су исказани нефинансијска имовина и капитал у износу од 1.326 хиљада динара и то за набавку и уградњу нових ЛЕД светилки и остали ситан материјал, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа одобрених апропријација у финансијским извештајима, неправилним исказивањем износа извршених издатака у финансијским извештајима директних и индиректних буџетских корисника и неправилном консолидацијом, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака изнад одобрених апропријација, постоји ризик да се неће планирати издаци за зграде и грађевинске објекте у одговарајућем износу и да ће се преузимати обавезе изнад апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом.

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем издатака за зграде и грађевинске објекте без грађевинске дозволе или решења којим се одобрава извођење радова постоји ризик да ће се радови изводити супротно важећим прописима.

Уколико се настави са коришћењем изграђених објеката без употребне дозволе постоји ризик да објекти за које није издата употребна дозвола нису подобни за употребу.

Уколико се настави са непримењивањем одредби уговора (рок завршетка, достављање средства обезбеђења, примопредаја радова) постоји ризик настанка неповољних догађаја.

Уколико се настави са неправилним и неажурним вођењем грађевинских дневника постоји ризик да радови неће бити окончани у року и на начин који је дефинисан уговором о извођењу радова и да неће бити поштовани законски и подзаконски прописи о изградњи објеката.

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

Уколико се настави са евидентирањем појединих расхода као издатака, на контима групе 011000 – Некретнине и опрема и 311000 – Капитал постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у финансијским извештајима правилно исказују износе одобрених апропријација, правилно исказују издатке директних и индиректних буџетских корисника и врше правилну консолидацију исказаних података; 2) преузимање обавеза и извршавање издатака за зграде и грађевинске објекте планирају у одговарајућим износима и обавезе преузимају до износа апропријација одобрених

буџетом, односно финансијским планом; 3) за изградњу зграда и грађевинских објеката обезбеде грађевинску дозволу у складу са Законом о планирању и изградњи; 4) за изграђене објекте прибаве употребну дозволу пре почетка коришћења истих; 5) примењују одредбе закључених уговора; 6) грађевински дневник воде у складу са важећим законским и подзаконским прописима; 7) издатке за зграде и грађевинске објекте планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији и 8) обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Табела бр. 23 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	1.500	1.500	1.680	6.400	427	381
Укупно корисника (1-1)		1.500	1.500	1.680	6.400	427	381
Укупно општина – група 512000		1.650	1.650	2.341	7.061	428	302

На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 2.341 хиљаде динара за набавку опреме за потребе директних и индиректних буџетских корисника, од чега на терет средстава буџета у износу од 1.726 хиљада динара и из осталих извора 615 хиљада динара и то за: административну опрему у износу од 2.271 хиљаде динара, опрему за заштиту животне средине у износу од 24 хиљаде динара и опрему за образовање, културу и спорт у износу од 46 хиљада динара, за које су буџетом планирана средства у износу од 3.115 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 више је исказан износ одобрене апропријације за 1.465 хиљада динара, на групи конта 512000 – Машине и опрема, за који није одобрена апропријација, што је супротно члану 2. тачка 31. Закона о буџетском систему, којом је дефинисана апропријација као дато овлашћење надлежном извршном органу локалне власти за трошење јавних средстава до одређеног износа и за одређене намене за буџетску годину.
- У консолидованом Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 5 погрешно је исказан износ извршених издатака, на групи конта 512000 – Машине и опрема, због погрешног исказивања података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 директних и индиректних корисника буџета општине Прешево и неправилне консолидације Извештаја о извршењу буџета – Образац број 5 директних и индиректних корисника буџета општине Прешево, што је супротно члану 5. и 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, уносе одобрене апропријације у складу са одлуком о буџету и да врше проверу исказаних података у финансијским извештајима директних и индиректних буџетских корисника и врше правилну консолидацију података исказаних у финансијским извештајима.

Општинска управа – На овој буџетској позицији исказани су издаци у износу од 1.680 хиљада динара за административну опрему и то: у износу од 589 хиљада динара за набавку рачунарске опреме – рачунара и монитора, за потребе Општинске управе општине Прешево PRIVREDNO DRUŠTVO ZA PROIZVODNJU USLUGE I PROMET ROBA NA VELIKO I MALO POINT COMPANY DOO VRANJE, по рачуну број: iml-404 од 16.12.2016. године и уговору број: 40-127 од 15.12.2016. године и у износу од 142 хиљаде динара за набавку радног стола и говорнице за потребе сале за седнице, Privredno društvo NURA doo Preševo, по рачуну број: 14 од 24.10.2016. године, без закљученог уговора, за које су буџетом планирана средства у износу од 2.965 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа преузела обавезу и извршила плаћање у износу од 142 хиљаде динара, без закљученог уговора, за набавку радног стола и говорнице, за потребе сале за седнице, Privredno društvo NURA doo Preševo, по рачуну број: 14 од 24.10.2016. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта и да се на терет консолидованог рачуна трезора не могу извршавати обавезе преузете супротно Закону о буџетском систему или другим прописима.

Ризик

Уколико се настави са неправилним исказивањем износа одобрених апропријација у финансијским извештајима, неправилним исказивањем износа извршених издатака у финансијским извештајима директних и индиректних буџетских корисника и неправилном консолидацијом, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

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

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у финансијским извештајима правилно исказују износе одобрених апропријација, правилно исказују издатке директних и индиректних буџетских корисника и врше правилну консолидацију исказаних података и 2) преузимање обавеза и извршавање за машине и опрему, врше на основу закључених уговора.

5.1.3.3. Нематеријална имовина, група 515000

Табела бр. 24 Нематеријална имовина

у 000 динара

Р.бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	560	0	0
	Укупно корисника (1-1)	0	0	0	560	0	0
	Укупно општина – група 515000	0	0	0	560	0	0

Издаци на групи конта 515000 – Нематеријална имовина нису планирани и исказани, јер су неправилно планирани, извршени, евидентирани и исказани у износу од 560 хиљада динара, од чега у износу од 200 хиљада динара на групи конта 423000 – Услуге по

уговору, за обнову и набавку Kaspersky антивирус лиценци и у износу од 360 хиљада динара на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти на име набавке и инсталацију софтвера и пуштања у рад система осветљења ЛЕД светилкама, што је шире објашњено у тачкама 5.1.2.9. и 5.1.3.1.

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

Табела бр. 25 Преглед планираних и извршених расхода и издатака са налазом ревизије у 000 динара

Економска класиф.	Опис	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	3	4	5	6	7
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	122.570	122.570	134.712	134.712	0
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	19.547	19.547	22.908	22.908	0
413000	Накнаде у природи			618	618	0
414000	Социјална давања запосленима	1.500	1.500	2.598	1.643	-955
415000	Накнаде трошкова за запослене	4.660	4.660	3.338	3.456	118
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.037	2.037	2.158	2.158	0
417000	Посланички додатак	9.000	9.000	9.629	0	-9.629
421000	Стални трошкови	29.838	29.838	33.787	60.173	26.386
422000	Трошкови путовања	2.160	2.160	3.901	3.889	-12
423000	Услуге по уговору	17.320	17.320	20.014	39.792	19.778
424000	Специјализоване услуге	10.250	10.250	10.432	8.860	-1.572
425000	Текуће поправке и одржавање	37.426	37.426	24.533	34.511	9.978
426000	Материјал	5.850	5.850	7.084	8.969	1.885
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	0	0	125.856	71.004	-54.852
452000	Субвенције приватним финансијским институцијама	2.400	2.400	0	0	0
453000	Субвенције јавним финансијским институцијама	35.100	35.100	0	0	0
454000	Субвенције приватним предузећима	15.700	15.700	0	0	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	121.727	121.727	97.580	97.830	250
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	0	0	0	2.669	2.669
465000	Остале дотације и трансфери	8.000	8.000	7.313	7.313	0
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	15.544	15.544	27.600	27.741	141
481000	Дотације невладиним организацијама	12.591	12.591	14.081	9.923	-4.158
482000	Порези, обавезне таксе, казне и пенали	6.000	6.000	219	219	0
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	0	0	4.496	3.595	-901

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

484000	Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	1.500	1.500	201	201	0
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	0	0	0	200	200
511000	Зграде и грађевински објекти	309.441	309.441	257.086	261.629	4.543
512000	Машине и опрема	1.650	1.650	2.341	7.061	4.720
515000	Нематеријална имовина	0	0	0	560	560
Укупно:		791.811	791.811	812.485	811.634	-851

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Прешево за 2016. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног тестирања извршених узоркованих трансакција, утврђено је да су расходи и издаци неправилно евидентирани и исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 72.079 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 71.228 хиљада динара. Ефекти ових одступања одразили су се на укупан износ расхода и издатака у износу од 851 хиљаде динара, као и на износ финансијског резултата општине Прешево за 2016. годину.

5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

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

Табела бр. 26 Биланс прихода и расхода – Образац 2

у 000 динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ		
+800000	НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	827.482	811.138
700000	Текући приходи	827.482	810.835
710000	Порези	202.996	209.180
730000	Донације и трансфери	524.814	536.600
740000	Други приходи	97.706	64.204
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.598	851
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	368	
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		303
810000	Примања од продаје основних средстава		303
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА		
+500000	НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	820.268	812.485
400000	Текући расходи	819.375	553.058
410000	Расходи за запослене	176.549	175.961
420000	Коришћење роба и услуга	75.081	99.751
450000	Субвенције	374.790	125.856
460000	Донације, дотације и трансфери	135.907	104.893
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	29.580	27.600
480000	Остали расходи	27.468	18.997
500000	Издаци за нефинансијску имовину	893	259.427
510000	Основна средства	893	259.427
	Буџетски суфицит	7.214	
	Буџетски дефицит		1.347
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	2.425	4.279

	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2.425	4.279
	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
	Износ приватизационих примања коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
	ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА		
	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту		
321121	Вишак прихода – суфицит	9.639	2.932
321122	Мањак прихода – дефицит		
	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		2.932
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		

5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2016. годину, остварени су текући приходи у износу од 810.835 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 303 хиљаде динара, што укупно износи 811.138 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања остварени у износу од 827.482 хиљаде динара, представља смањење у односу на претходну годину за 16.344 хиљаде динара или за 2%.

5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2016. годину, извршени су текући расходи у износу од 553.058 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 259.427 хиљада динара, што укупно износи 812.485 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 820.268 хиљада динара, утврђено је смањење у односу на претходну годину у износу од 7.783 хиљаде динара, односно за 1%.

5.2.3. Резултат пословања

Општина Прешево је у 2016. години исказала буџетски дефицит у износу од 1.347 хиљада динара. Буџетски дефицит коригован је за нераспоређени део вишка прихода и примања пренет из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 4.279 хиљада динара, тако да је вишак прихода и примања – суфицит у 2016. години исказан у износу од 2.932 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да у консолидованом Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године није правилно утврђен и исказан буџетски суфицит, односно укупан буџетски суфицит, за износ који у поступку ревизије нисмо могли утврдити, због необухватања свих буџетских средстава са Консолидованог рачуна трезора општине Прешево, неправилног евидентирања расхода и издатака, непоузданог износа нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година и несастављања

финансијских извештаја од стране појединих индиректних буџетских корисника (месне заједнице), што је супротно члану 2. и 30. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да у Билансу прихода и расхода правилно утврде и искажу резултат пословања и на тај начин омогући да се Одлуком о завршном рачуну буџета општине изврши распоређивање суфицита, односно начин покривања дефицита.

Ризик

Уколико општина Прешево настави са неправилним утврђивањем финансијског резултата у Билансу прихода и расхода (суфицит/дефицит, односно укупни фискални суфицит/дефицит), постоји ризик да ће се Одлуком о завршном рачуну буџета општине Прешево онемогућити правилно распоређивање суфицита, односно начин покривања дефицита.

Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да у Билансу прихода и расхода правилно утврде и искажу резултат пословања и на тај начин омогући да се Одлуком о завршном рачуну буџета општине изврши распоређивање суфицита, односно начин покривања дефицита.

5.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања – Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године, за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2016. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да је било одступања у односу на исказан износ на крају 2015. године и то на конту 121100 – Жиро и текући рачуни исказано је 134 хиљаде динара мање, на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказано је 15 хиљада динара више и на конту 312121 – Вишак примања-суфицит исказан је мањи износ за 119 хиљада динара.

Због утврђених пропуста у идентификовању, евидентирању и исказивању имовине, потраживања и обавеза насталих у претходном периоду, приказана почетна стања на дан 01.01.2016. године нису ослобођена од погрешних исказивања, те у погледу истих изражавамо резерву.

Нисмо присуствовали попису имовине, потраживања и обавеза општине Прешево са стањем на дан 31.12.2016. године, јер је спровођење ревизорских поступака почело 01.02.2017. године.

5.3.1. Попис имовине и обавеза

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

Попис регулишу следећи прописи: Уредба о буџетском рачуноводству, Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и интерни општи акти које доносе буџетски корисници.

1) Општинска управа општине Прешево

Начелник Општинске управе донео је дана 20.12.2016. године Одлуку о попису и образовању комисије за попис са стањем на дан 31.12.2016. године број: IV-40-128/2016.

Одлуком су образоване Централна пописна комисија; Комисија за попис основних средстава и опреме; Комисија за попис обавеза и потраживања и Комисија за попис готовог новца и хартија од вредности.

У комисије за попис нису одређена лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује.

Дана 20.12.2016. године начелник Општинске управе општине Прешево донео је Упутство начелника Општинске управе о попису основних средстава за 2016. годину којим је издато упутство за рад комисија за попис и издати налози за обављање припремних радњи за попис. Упутством су одређени и рокови за вршење пописа и то за Комисију за попис нематеријалних улагања и некретнина, опреме у периоду од 23.12.2016. године до 31.12.2016. године, Комисију за попис потраживања и обавеза од 25.12.2016. године до 27.12.2016. године и за Комисију за попис готовог новца и хартија од вредности која ће извршити попис на дан 31.12.2016. године.

Централна пописна комисија је сачинила План рада комисије за попис.

Попис је обухватио утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе, цене пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине.

Попис није обухватио уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2016. године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31.12.2016. године, уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе и утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.

Утврђивање разлика и вредносно обрачунавање после природног пописа вршено је и на рачунару, штампањем пописних листа које нису потписали чланови комисије за попис.

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

Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2016. године садржи разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и предлоге за ликвидацију утврђених разлика (пребијање мањкова и вишкова насталих по основу замена, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, отписивања застарелих потраживања, приходовања застарелих обавеза и др.).

Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2016. године не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, начин књижења и примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2016. године достављен је функционеру директног корисника, док није достављен интерној ревизији обзиром да она није успостављена.

Функционер директног буџетског корисника разматрао је извештај о извршеном попису и одлучивао је о предлозима комисије за попис.

Начелник Општинске управе донео је дана 21.03.2017. године Одлуку о усвајању извештаја о попису добара, основних средстава, инвентара, потраживања и обавеза број: IV-40-14/2017.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерној ревизији, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2016. године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31.12.2016. године, уношење књиговодственог природног стања имовине у пописне листе и утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Извештај о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, начин књижења и примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послало Одељење за финансије, буџет и јавне набавке Општинске управе Прешево. Од укупно 10 послатих захтева за конфирмацијом стања достављено је седам конфирмација, од чега су три добављача потврдила стање.

Табела број: 27 Преглед неусаглашених салда код општинске управеу 000 динара

Редни број	Купци/добављачи	Износ код добављача	Износ општина Прешево	Разлика
1	2	3	4	5
1	„Jugelektro“, d.o.o. Vranje	461	348	113
2	DOO Metal-VM, Preševo	130	84	46
3	GOOD STAR, Bujanovac	0	490	490
4	PTGP „Saba Belča“ d.o.o., Preševo	6.169	10.955	4.786
	Укупно:	6.760	11.877	5.435

У поступку ревизије утврђено је да Општинска управа није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од 5.435 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

2) Предшколска установа „8. март“ Прешево

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Није извршен попис потраживања и дугорочних и краткорочних обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Није одређено време за попис и рок за достављање извештаја о извршеном попису, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис имовине није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Решење о именовању чланова комисије за попис и план рада нису пре почетка пописа достављени интерној ревизији, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописом није обухваћено уписивање у пописне листе природних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2016. године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31.12.2016. године, утврђивање природних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине, вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о извршеном попису, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Разлика и вредносно обрачунавање, после природног пописа, није утврђивано ни на рачунару, штампањем пописних листа које потписују чланови комисија за попис, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис није саставила Извештај о извршеном попису и Извештај није достављен надлежном органу буџетског корисника, што је супротно члану 13. Правилника

о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

• Надлежни орган буџетског корисника није разматрао Извештај о извршеном попису, није одлучивао о предлозима комисије за попис и није донео Одлуку о усвајању извештаја о попису и Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа, није достављен на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ Прешево да попис врше у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба Предшколске установе „8. март“ Прешево. Од укупно седам послатих захтева за конфирмацијом стања достављене су три конфирмације, од чега су два добављача потврдила стање.

Табела број:28 Преглед неусаглашених салда код Предшколске установе „8. март“ у 000 динара

Редни број	Купци/добављачи	Износ код добављача	Износ код ПУ „8. март“	Разлика
1	2	3	4	5
1	ЈП „ЕПС Снабдевање“, Београд	588	161	427
	Укупно:	588	161	427

У поступку ревизије утврђено је да Предшколска установа „8. март“ није вршила усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од 427 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ Прешево да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

3) Дом Културе „Абдула Крашница“ Прешево

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Није извршен попис некретнина, потраживања, готовинских еквивалената и готовине и дугорочних и краткорочних обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Није образована комисија за попис потраживања и обавеза, није одређен период у коме ће комисија вршити попис и време за попис, што је супротно члану 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис имовине није пре почетка пописа сачинила план рада по коме ће вршити попис, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Решење о именовању чланова комисије за попис и План рада комисије за попис нису достављени интерном ревизору, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Пописом није обухваћено утврђивање стварних количина имовине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, ближе описивање пописане имовине, као и уношење података у пописне листе, уписивање у пописне листе натуралних промена насталих у периоду вршења пописа пре и после 31.12.2016. године за коју се врши попис и свођење на стање на дан 31.12.2016. године, утврђивање натуралних разлика између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, уношење цена пописане имовине, вредносно обрачунавање пописане имовине и састављање извештаја о извршеном попису, што је супротно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Комисија за попис није сачинила Извештај о извршеном попису и Извештај није достављен надлежном органу правног лица, што је супротно члану 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- Надлежни орган правног лица није разматрао Извештај о извршеном попису, одлучивао о предлозима комисије за попис и није донео Одлуку о усвајању извештаја о попису и Извештај о извршеном попису, заједно са пописним листама и одлукама надлежног органа, није достављен на књижење ради усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, што је супротно члану 14. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ да попис имовине и обавеза спроводе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацијом, које је по налогу ревизора, послала финансијска служба Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево. Од укупно седам послатих захтева за конфирмацијом стања достављене су четири конфирмације, од чега су три добављача потврдила стање.

Табела број: 29 Преглед неусаглашених салда код Дома културе „Абдула Крашница“ у 000 динара

Редни број	Купци/добављачи	Износ код добављача	Износ ДК „Абдула Крашница“	Разлика
1	2	3	4	5
1	ЈП „ЕПС Снабдевање“, Београд	895	286	609
	Укупно:	895	286	609

У поступку ревизије утврђено је да Дом Културе „Абдула Крашница“ Прешево није вршио усаглашавање својих потраживања и обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да нису усаглашене обавезе у износу од 609 хиљада динара, што је супротно члану 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

Ризик

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

Препорука број 26

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

5.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања општине Прешево на дан 31.12.2016. године износи 504.208 хиљада динара, што је за 175 хиљада динара више у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета општине Прешево.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у консолидованом Билансу стања општине Прешево за 2016. годину укупна актива исказана у износу који је за 175 хиљада динара већи у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета општине, што је супротно члану 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да врше контролу исказаних износа у Билансима стања буџетских корисника и да врше њихову исправну консолидацију правилном применом Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

а) Нефинансијска имовина – Нефинансијска имовина је исказана у износу од 481.897 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти, конто 011100 – У Билансу стања буџета општине Прешево са стањем на дан 31.12.2016. године, исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката свих директних и индиректних буџетских корисника у износу од 204.828 хиљада динара, од чега се износ од 82.280 хиљада динара односи на општину Прешево (зграда коју општина користи за обављање послова из своје надлежности), износ од 87.920 хиљада динара односи се на зграду Дома Културе „Абдула Крашница“, коју делом користи и библиотека „Мехмет Јусуфи“ и износ од 34.628 хиљада динара који се односи на Предшколску установу „8. март“ (20.975 хиљада динара на централни објекат вртића, 2.139 хиљада динара на објекат у с. Букаревац, износ од 3.471 хиљаде динара на објекат у с. Црнотинце, износ од 4.475 хиљада динара на објекат у с. Норча, 3.505 хиљада динара на објекат вртића у с. Ораховице и 63 хиљаде динара на радијаторе у објекту у с. Миратовач), за које не поседују доказ о правима на њима.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

• У пословним књигама општине нису евидентиране зграде и грађевински објекти у својини општине Прешево и то: зграде површине 2.542м², пословни простор површине 5.785м², станови површине 213м², остали објекти површине 8.633м², улице чија је

површина 124.316м², локални путеви површине 330.899м² и некатегорисани путеви чија је површина 4.355.855м², чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити.

• За зграде и грађевинске објекте исказане у консолидованом Билансу стања у износу од 34.628 хиљада динара и земљиште у износу од 1.851 хиљаде динара, које користи Предшколска установа „8. март“ Прешево и за зграде и грађевинске објекте у износу од 87.920 хиљада динара, које користи Дом Културе „Абдула Крашница“, не постоји доказ о правима на њима и не постоји акт који би представљао правни основ за њихово коришћење, што је супротно члану 4. и 75. Закона о државном премеру и катастру, којима је прописано да је катастар непокретности основни и јавни регистар о непокретностима и стварним правима на њима и да се уписом стварних права стичу, преносе, ограничавају или престају права својине и друга стварна права на непокретностима.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да утврде вредност зграда и грађевинских објеката, у својини општине, изврше њихово евидентирање у пословним књигама и да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ и Дома Културе „Абдула Крашница“ да за зграде и грађевинске објекте исказане у пословним књигама обезбеде доказе о правима на њима и акт који би представљао правни основ за њихово коришћење.

Опрема, конто 011200 – Вредност опреме на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 19.753 хиљаде динара, од чега се 13.376 хиљада динара односи на општину Прешево и то за: канцеларијски намештај, опрему, рачунаре и возила (школа суперб, школа октавиа, лада нива, фиат пунто, застава југо корал, застава корал и мотор гизмо лукс), износ од 2.065 хиљада динара на Предшколску установу „8. март“ за: опрему вртића, канцеларијску опрему, рачунар и аутомобил, износ од 2.668 хиљада динара на опрему Дома Културе „Абдула Крашница“ за: канцеларијску опрему, рачунар и аутомобил, износ од 1.395 хиљада динара односи се на канцеларијску опрему и рачунар библиотеке „Мехмет Јусуфи“ и износ од 250 хиљада динара код Организације за физичку културу обухвата канцеларијски намештај и рачунар.

Остале некретнине и опрема, конто 011300 – На овој билансној позицији исказан је износ од 17 хиљада динара код општине Прешево за клима уређај.

Земљиште, конто 014100 – У Билансу стања, на дан 31.12.2016. године исказана је вредност земљишта у износу од 1.851 хиљаде динара код Предшколске установе „8. март“.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да у пословним књигама није евидентирано пољопривредно земљиште укупне површине 1.837ха и 74м², чију вредност у поступку ревизије нисмо могли утврдити.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да утврде вредност земљишта по врсти и намени, изврше њихово евидентирање у пословним књигама.

Нефинансијска имовина у припреми, конто 015100 – Вредност нефинансијске имовине у припреми исказана је у износу од 254.678 хиљада динара код општине Прешево

и то: изградња пословног простора износи 56.255 хиљада динара, изградња саобраћајница 127.543 хиљаде динара, капитално одржавање путева и зграда у износу од 3.128 хиљада динара, износ од 13.022 хиљаде динара односи се на изградњу канализационе мреже и изградња електричне мреже износи 54.730 хиљада динара.

Залихе ситног инвентара, konto 022100 – На овој билансној позицији исказан је износ од 769 хиљада динара код Предшколске установе „8. март“.

б) Финансијска имовина – Финансијска имовина је исказана у износу од 22.312 хиљада динара.

Жиро и текући рачуни, konto 121100 – На дан 31.12.2016. године у Билансу стања општине Прешево исказана су новчана средства у износу од 1.291 хиљаде динара, од чега се 770 хиљада динара односи на стање на рачуну извршења буџета, 174 хиљаде динара исказао је Дом Културе „Абдула Крашница“, две хиљаде динара исказано је код Организације за физичку културу, а износ од 345 хиљада динара није исказан код директних и индиректних буџетских корисника, као и износ од 6.918 хиљада динара за стање на наменском подрачуну пројекта „Европски прогрес“, која је требало консолидовати.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Средства на жиро и текућем рачуну мање су исказана у износу од 7.263 хиљаде динара за стање на наменском подрачуну пројекта „Европски прогрес“ у износу од 6.918 хиљада динара и 345 хиљада динара, који није исказан код директних и индиректних буџетских корисника, које је требало консолидовати, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.
- Индиректни корисници буџетских средстава нису извршили повраћај пренетих а неутрошених средстава у буџет општине Прешево у износу од 44 хиљаде динара до истека фискалне 2016. године, што је супротно члану 59. Закона о буџетском систему којим је таква обавеза прописана.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова и да индиректни буџетски корисници пренета а неутрошена средства из буџета врате у буџет до истека фискалне године, у складу са Законом о буџетском систему.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, konto 122100 – На дан 31.12.2016. године, потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у износу од 1.641 хиљаде динара код општине Прешево, по основу потраживања од привредних субјеката, државних органа и запослених.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Предшколска установа „8. март“, због неиздавања рачуна за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, коју плаћају родитељи, није

успоставила поуздану евиденцију потраживања од родитеља за пружене услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

• Општинска управа није евидентирала потраживања од индиректних буџетских корисника у износу од 44 хиљаде динара, за пренета а неутрошена средства на дан 31.12.2016. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 59. Закона о буџетском систему, којим је прописана обавеза директних и индиректних корисника буџетских средстава да пренета а неутрошена средства врате у буџет до истека фискалне године.

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ да у пословним књигама обезбеде поуздану евиденцију потраживања од родитеља правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и одговорним лицима општине Прешево да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остали краткорочни пласмани, konto 123900 – На овој билансној позицији исказан је износ од 5.564 хиљаде динара код Општинске управе Прешево по основу обрачунатог ПДВ на примљене рачуне.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, konto 131200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 13.816 хиљада динара за обавезе општине Прешево према добављачима.

Ризик

Уколико се настави са неевидентирањем нефинансијске имовине (објеката и земљишта) у својини општине Прешево постоји ризик да исказано стање у Билансу стања неће одражавати реално стање имовине и капитала.

Уколико се настави са исказивањем зграда и грађевинских објеката у финансијским извештајима индиректних буџетских корисника, без доказа о правима на њима, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са неправилним исказивањем стања на жиро и текућим рачунима постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се не успостави поуздана евиденција за услуге целодневног и полудневног боравка деце у предшколској установи, коју плаћају родитељи, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се не успостави евиденција потраживања од индиректних буџетских корисника, за пренета а неутрошена средства, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико се настави са изостављањем контроле исказаних износа у Билансима стања буџетских корисника и уколико се не врши њихова исправна консолидација правилном применом Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног

социјалног осигурања и буџетских фондова, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) према веродостојним исправама, евидентирају целокупну нефинансијску и финансијску имовину и потраживања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству; 2) за зграде и грађевинске објекте исказане у пословним књигама обезбеде доказе о правима на њима и акт који би представљао правни основ за њихово коришћење; 3) обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава; 4) обезбеде поуздану евиденцију потраживања од родитеља правилном применом Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 5) обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и 6) врше контролу исказаних износа у Билансима стања буџетских корисника и да врше њихову исправну консолидацију правилном применом Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова

5.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања износи 504.208 хиљада динара, што је за 175 хиљада динара више у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета општине Прешево.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у консолидованом Билансу стања општине Прешево за 2016. годину укупна пасива исказана у износу који је за 175 хиљада динара већи у односу на износ утврђен ревизијом Биланса стања директних и индиректних корисника буџета општине, што је супротно члану 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да врше контролу исказаних износа у Билансима стања буџетских корисника и да врше њихову исправну консолидацију правилном применом Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

а) Обавезе – Обавезе су исказане у износу од 19.380 хиљада динара.

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, konto 245200 – На овој билансној позицији исказан је износ од 5.564 хиљаде динара и то у Билансу стања Општинске управе Прешево по основу обрачунатог ПДВ на примљене рачуне.

Добављачи у земљи, konto 252100 – На овој билансној позицији евидентирани су обавезе према добављачима у износу од 13.816 хиљада динара које се у целости односе на

обавезе општине Прешево, док индиректни буџетски корисници нису исказивали обавезе према добављачима.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да индиректни буџетски корисници нису исказивали обавезе према добављачима.

Препоручујемо одговорним лицима индиректних буџетских корисника да у пословним књигама евидентирају и у Билансима стања исказују обавезе према добављачима.

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

Исказани износ преузетих, а неизвршених обавеза у односу на расположиви износ апропријација већи је за износ од 21.498 хиљада динара и то код следећих буџетских корисника:

1) Општинска управа Прешево

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Општинске управе Прешево:

Табела бр. 30 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара
извор финансирања - приходи из буџета (01)

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање локалне самоуправе	7.000	6.867	133	751		-618
	Јавна расвета	10.000	10.238	-238	44		-282
423	Функционисање локалне самоуправе	8.200	8.468	-268	163		-431
425	Функционисање локалне самоуправе	26.976	33.151	-6.175	348		-6.523
426	Функционисање локалне самоуправе	4.000	4.102	-102	146		-248
511	Постављање слоја асфалта жел.станица-Цакановац	6.418	6.856	-438	4.907		-5.345
	Реконструкција ел.енерг. мреже Букуревац	3.317	3.317	0	538	871	-1.409
	Регул.и одрж. путева над Пршевским Караданом	600	599	1	6.051		-6.050
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета							-20.906

Општинска управа Прешево преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 20.906 хиљада динара, од чега:

(1) 421000 – Стални трошкови у износу од 618 хиљада динара, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе, извор 01, које се односе на утрошену електричну енергију, комуналне услуге, услуге комуникација, за месец децембар 2016. године и износ од 282 хиљаде динара по програмској активности Јавна расвета, извор

финансирања 01, који се односе на прикључак на трошкове система насталих због прикључења објекта.

(2) 423000 – Услуге по уговору у износу од 431 хиљаде динара, по програмској активности Функционисање локалне самоуправе, извор 01, које се односе на одржавање софтвера ИС ЛПА, обрачуна зарада, општинског информационог система ОпИС, трошкове репрезентације и коришћење прописа у електронској форми, за месец децембар 2016. године.

(3) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 6.523 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе, извор 01, које се односе на текуће поправке и одржавање јавне расвете.

(4) 426000 – Материјал у износу од 248 хиљада динара по програмској активности Функционисање локалне самоуправе, извор 01, које се односе на набавку горива и папира за копирање, за месец децембар 2016. године.

(5) 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 5.345 хиљада динара по програмској активности Постављање једног слоја асфалта на локалном путу железничка станица – Цакановац, у износу од 1.409 хиљада динара, по програмској активности Реконструкција електро енергетске мреже Букаревац, извор 01 и у износу од 6.050 хиљада динара по програмској активности Регулисање и одржавање путева над прешевским Караданом, извор финансирања 01.

Дакле, Општинска управа Прешево, без укључених рачуна за сталне трошкове, материјал и услуге за месец децембар 2016. године преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 19.498 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

2) Предшколска установа „8. март“

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Предшколске установе „8. март“:

Табела бр. 31 Преглед преузетих обавеза изнад одобренних апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Функционисање предшколских установа	5.500	5.500	0	184		-184
426	Функционисање предшколских установа	900	900	0	54		-54
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-238

На разделу Предшколска установа „8. март“ преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 238 хиљада динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(1) 421000 – Стални трошкови у износу од 184 хиљаде динара по програмској активности Функционисање предшколских установа, из извора финансирања 01, због преузимања обавеза које се односе на утрошену електричну енергију, комуналне услуге и услуге комуникација, за месец децембар 2016. године.

(2) 426000 – Материјал у износу од 54 хиљаде динара по програмској активности Функционисање предшколских установа из извора финансирања 01, на име набавке намирница за припремање obroka, за месец децембар 2016. године.

Дакле, Предшколска установа „8. март“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 238 хиљада динара, које се односе на сталне трошкове и материјал, за месец децембар 2016. године.

3) Дом Културе „Абдула Крашница“

Преузете обавезе по ситуацијама, рачунима и уговорима код Дома Културе „Абдула Крашница“

Табела бр. 32 Преглед преузетих обавеза изнад одобрених апропријација по групама конта у 000 динара

извор финансирања - приходи из буџета (01)							
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
421	Развој културе	3.868	3.868	0	304		-304
425	Развој културе	50	41	9	16		-7
426	Развој културе	200	200	0	43		-43
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-354

На разделу Дом Културе „Абдула Крашница“ преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 354 хиљаде динара. Обавезе су преузете у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

(1) 421000 – Стални трошкови у износу од 304 хиљаде динара по програмској активности Развој културе из извора финансирања 01, због преузимања обавеза које се односе на утрошену електричну енергију, комуналне услуге и услуге комуникација, за месец децембар 2016. године.

(2) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од седам хиљада динара по програмској активности Развој културе, из извора финансирања 01, за исплату обавеза по основу контроле и одржавања противпожарних апарата, за месец децембар 2016. године.

(3) 426000 – Материјал у износу од 43 хиљаде динара по програмској активности Развој културе, из извора финансирања 01, за исплату обавеза за набавку горива.

Дакле, Дом Културе „Абдула Крашница“, без укључених рачуна за сталне трошкове и трошкове одржавања за месец децембар 2016. године преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 43 хиљаде динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

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

Разграничени приходи и примања, конто 291100 – На овој билансној позицији консолидованог Биланса стања није исказан износ од 1.395 хиљада динара, који је у Билансу стања исказала библиотека „Мехмет Јусуфи“, а односи се на нефинансијску

имовину у сталним средствима, коју је требало исказати на конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да директни и индиректни корисници буџета општине Прешево нису у својим Билансима стања исказали обавезе за испоручена добра, извршене услуге, привремене и повремене послове и накнаде члановима Надзорног одбора, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

б) Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – Капитал и утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 484.828 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, конто 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 481.896 хиљада динара, од чега износ од 350.351 хиљаде динара код општине Прешево и код Организације за физичку културу износ од 250 хиљада динара. Износ исказан у консолидованом Билансу стања општине Прешево на дан 31.12.2016. године већи је за 131.295 хиљада динара у односу на износе исказане у Билансима стања директних и индиректних корисника буџета општине Прешево, због погрешног исказивања билансних позиција: разграничени приходи и примања, нефинансијска имовина у сталним средствима и нефинансијска имовина у залихама, од стране индиректних буџетских корисника, које су приликом консолидације кориговане, па је нефинансијска имовина у сталним средствима правилно исказана.

Нефинансијска имовина у сталним средствима у активи Биланса стања усаглашена је са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима исказане у пасиви Биланса стања.

Нефинансијска имовина у залихама, конто 311200 – На овој билансној позицији није исказан износ у консолидованом Билансу стања општине Прешево, док су буџетски корисници општине Прешево у својим Билансима стања на дан 31.12.2016. године на овој позицији исказали износ од 129.901 хиљаде динара.

Вишак прихода и примања, суфицит, конто 321121 – На овој билансној позицији исказан је износ од 2.932 хиљаде динара, од чега износ од 2.411 хиљада динара код општине Прешево, износ од 74 хиљаде динара исказао је Дом Културе „Абдула Крашница“, две хиљаде динара Организација за физичку културу и 270 хиљада динара код месних заједница. Износ исказан у консолидованом Билансу стања општине Прешево на дан 31.12.2016. године већи је за 175 хиљада динара у односу на износе исказане у Билансима стања директних и индиректних корисника буџета општине Прешево.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да за 2016. годину није правилно утврђен и исказан буџетски суфицит, односно укупан буџетски суфицит, због необухватања свих буџетских средстава са Консолидованог

рачуна трезора општине Прешево, неправилног евидентирања расхода и издатака, непоузданог износа нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година и несастављања финансијских извештаја од стране појединих индиректних буџетских корисника (месне заједнице), за износ који у поступку ревизије није могао бити утврђен, што је супротно члану 2. и 30. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Прешево да приликом израде финансијских извештаја правилно утврђују и исказују финансијски резултат (суфицит/дефицит, односно укупни фискални суфицит/дефицит), у складу са Законом о буџетском систему.

Ризик

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

Уколико се настави са неисказивањем обавеза у пословним књигама у Билансима стања буџетских корисника и консолидованом Билансу стања за испоручена добра, извршене услуге, привремене и повремене послове и накнаде члановима Надзорног одбора, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Уколико општина Прешево настави са неправилним утврђивањем финансијског резултата у Билансу стања (суфицит/дефицит, односно укупни фискални суфицит/дефицит), постоји ризик да ће се Одлуком о завршном рачуну буџета општине онемогућити правилно распоређивање суфицита, односно начин покривања дефицита.

Уколико се настави са изостављањем контроле исказаних износа у Билансима стања буџетских корисника и уколико се не врши њихова исправна консолидација правилном применом Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова, постоји ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и обавезе преузимају до износа апропријација одобрених буџетом, односно финансијским планом; 2) у пословним књигама евидентирају и у Билансу стања исказују све преузете обавезе; 3) у Билансу стања правилно утврде и исказу резултат пословања и на тај начин омогуће да се Одлуком о завршном рачуну буџета општине изврши распоређивање суфицита, односно начин покривања дефицита и 4) врше контролу исказаних износа у Билансима стања буџетских корисника и да врше њихову исправну консолидацију правилном применом Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У наредној табели исказани су подаци о оствареним капиталним издацима и примањима који су остварени у претходној и текућој години.

Табела бр. 33 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у 000 динара

конта	ОПИС	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА		0	303
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	303
810000	Примања од продаје основних средстава	0	303
820000	Примања од продаје залиха	0	0
830000	Примања од продаје природне имовине	0	0
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	0	0
920000	Примања од продаје финансијске имовине	0	0
ИЗДАЦИ		893	259.427
500000	Издаци за нефинансијску имовину	893	259.427
510000	Основна средства	893	259.427
	Мањак примања	893	259.124

Према презентованим подацима за 2016. годину, остварена су примања у износу од 303 хиљаде динара и извршени су капитални издаци у износу од 259.427 хиљада динара. У поређењу са претходном годином у којој су капитални издаци извршени у износу од 893 хиљаде динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину у износу од 258.534 хиљаде динара.

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У наредној табели исказани су подаци о оствареним новчаним приливима, новчаним одливима и салдо готовине на крају године.

Табела бр. 34 Извештај о новчаним токовима – Образац 4 у 000 динара

ОП	конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
4001		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	827.482	811.138
4002	700000	Текући приходи	827.482	810.835
4003	710000	Порези	202.996	209.180
4057	730000	Донације и трансфери	524.814	536.600
4067	740000	Други приходи	97.706	64.204
4094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.598	851
4106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		303
4107	810000	Примања од продаје основних средстава		303
4169		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	820.268	812.485
4170	400000	Текући расходи	819.375	553.058
4171	410000	Расходи за запослене	176.549	175.961
4193	420000	Коришћење роба и услуга	75.081	99.751
4279	450000	Субвенције	374.790	125.856
4290	460000	Донације, дотације и трансфери	135.907	104.893
4306	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	29.580	27.600
4321	480000	Остали расходи	27.468	18.997
4338	500000	Издаци за нефинансијску имовину	893	259.427
4339	510000	Основна средства	893	259.427
4434		Вишак новчаних прилива	7.214	
4435		Мањак новчаних прилива		1.347
4436		Салдо готовине на почетку године	2.425	2.638
4437		Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	827.482	811.138
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000,800000,900000		

4439		Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	820.268	812.485
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000,500000,600000		
4442		Салдо готовине на крају године	9.639	1.291

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године. (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 811.138 хиљада динара, новчани одливи у износу од 812.485 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 1.291 хиљаде динара, који је неправилно исказан, због неисказивања стања на наменском подрачуну „Европа прогрес“ која је требало консолидовати, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Општина Прешево је за 2016. годину исказала; (1) мањак новчаних прилива у износу од 1.347 хиљада динара; (2) салдо готовине на почетку године у износу од 2.638 хиљада динара; (3) кориговани прилив за примљена средства у обрачуну у износу од 811.138 хиљада динара; (4) корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 није исказана; (5) кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у износу од 812.485 хиљада динара; (6) корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 није исказана и (7) салдо готовине на крају године у износу од 1.291 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је у Извештају о новчаним токовима погрешно исказан салдо готовине на крају године за износ од 7.263 хиљаде динара, због неисказивања стања на наменском подрачуну за пројекат „Европски прогрес“ у износу од 6.918 хиљада динара и 345 хиљада динара, који није исказан код директних и индиректних буџетских корисника, које је требало консолидовати, што је супротно члану 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Ризик

Уколико општина Прешево настави са неисказивањем стања на подрачунима укљученим у консолидовани рачун трезора постоји ризик да салдо готовине на крају године неће бити правилно исказан у Извештају о новчаним токовима.

Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима да у Извештају о новчаним токовима правилно исказују стања на наменским подрачунима и салдо готовине на крају године.

5.6. Остали финансијски извештаји завршног рачуна

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

Према одредбама члана 70. Закона о буџетском систему стална буџетска резерва користи се за финансирање расхода на име учешћа локалне власти у отклањању

последица ванредних околности, као што су земљотрес, поплава, суша, пожар, клизишта, снежни наноси, град, животињске и биљне болести, еколошка катастрофа и друге елементарне непогоде, односно других ванредних догађаја, који могу да угрозе живот и здравље људи или проузрокују штету већих размера. У сталну буџетску резерву одређује се највише до 0,5 % укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Прешево за 2016. годину средства сталне буџетске резерве планирана су у износу од 2.000 хиљада динара, у законом прописаном износу, али нису коришћена у 2016. години.

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

Одредбом члана 69. Закона о буџетском систему прописано је да се у оквиру буџета део планираних примања не распоређује унапред, већ се задржава на име текуће буџетске резерве. Средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе, за које нису утврђене апропријације или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. Чланом 4. Одлуке о буџету општине Прешево за 2016. годину прописано је да решење о употреби текуће и сталне буџетске резерве, на предлог локалног органа управе надлежног за финансије, доноси Председник општине – Општинско веће.

Одлуком о буџету општине Прешево за 2016. годину средства текуће буџетске резерве планирана су у износу од 4.000 хиљаде динара, у законом прописаном износу, али нису коришћена у 2016. години.

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

Општина Прешево у 2016. години примила је донацију од стране IRC (International Rescue Committee), на основу уговора закљученог 1. фебруара 2016. године између International Rescue Committee и општине Прешево, у износу од 13.976 хиљада динара за пружање помоћи Јавно предузеће за комунално – стамбену делатност „Моравица“ Прешево током мигрантске кризе за чишћење улица у Миратовцу и Прешеву, побољшање операција на депонији у Прешеву и за остале активности проузроковане боравком миграната на територији општине Прешево. Донација је реализована у износу од 13.683 хиљаде динара.

Општина Прешево нема кредитних задужења.

4) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

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

6. Набавке

6.1. Општина Прешево

Председник општине Прешево, донео је дана 29.01.2016. године План јавних набавки за 2016. годину за све директне буџетске кориснике општине Прешево и измене и допуне Плана јавних набавки за 2016. годину број: 404-65/2016 од 11.08.2016. године, број: 404-65-1 од 18.08.2016. године и број: 404-75 од 05.10.2016. године.

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

Општина Прешево је Правилником о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, стручним службама и посебним организацијама општине Прешево, у тачки 6.1.2. – Одељење за буџет, финансије и јавне набавке, у делу Одсек за јавне набавке одредила радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки и предвидела два службеника за јавне набавке. Вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу општине Прешево већа је од петоструког износа који је предвиђен чланом 39. Закона о јавним набавкама, односно већи је од 25.000 хиљада динара. Општина Прешево нема службеника за јавне набавке са положеним стручним испитом за службеника за јавне набавке, односно није омогућила лицу које обавља послове јавних набавки да положи стручни испит за службеника за јавне набавке у року од три месеца од дана заснивања радног односа.

Општина Прешево је Планом јавних набавки за 2016. годину планирала 62 јавне набавке укупно процењене вредности 332.334 хиљаде динара без ПДВ, односно 398.801 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ. Планирано је 18 поступака јавних набавки у отвореном поступку укупне процењене вредности 216.334 хиљаде динара без ПДВ, односно 259.601 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ и 44 поступка јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 116.000 хиљада динара без ПДВ, односно 139.200 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

Општина Прешево спровела је 36 поступака јавних набавки укупно уговорене вредности 211.794 хиљаде динара без ПДВ, односно 254.153 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ. Спроведено је пет поступака јавних набавки у отвореном поступку укупно уговорене вредности 139.838 хиљада динара без ПДВ, односно 167.805 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и 31 поступак јавне набавке мале вредности укупно уговорене вредности 71.956 хиљада динара без ПДВ, односно 86.348 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:

- Наручилац није донео, и на својој интернет страници објавио, до 12.10.2015. године акт којим ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- Наручилац није, лицу које обавља послове јавних набавки, омогућио да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке, што је супротно члану 134. Закона о јавним набавкама којим је таква обавеза прописана.
- Председник општине Прешево донео је дана 29.01.2016. године План јавних набавки за све директне буџетске кориснике, уместо да сваки буџетски корисник, као наручилац

донесе свој План јавних набавки, што је супротно члану 51. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки.

1) Јавна набавка у отвореном поступку број: 01-VV/2016 од 04.02.2016. године – Уређење инфраструктуре дворишта у две средње школе у Прешеву

Председник општине Прешево донео је Одлуку број: 404-27 од 04.02.2016. године и решење број: 404-9-1 од 04.02.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Уређење инфраструктуре дворишта у две средње школе у Прешеву.

Процењена вредност јавне набавке износи 11.000 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 21.04.2016. године, о чему је сачињен записник број: 404-9-2, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-9-3 од 22.04.2016. године, на основу кога је председник општине Прешево донео дана 27.04.2016. године Одлуку о додели уговора број: 404-9-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ARSO-COM DOO PREŠEVO.

Уговор о извођењу радова на уређењу инфраструктуре дворишта у две средње школе у Прешеву број: 40-75 закључен је дана 05.05.2016. године између општине Прешево, као наручиоца и ARSO-COM DOO PREŠEVO, као извођача радова, укупно уговорене вредности у износу од 10.302 хиљаде динара без ПДВ, односно 12.362 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ, са роком извођења радова од 30 календарских дана.

Наручилац је по овом уговору, у 2016. години, извршио плаћање извођачу радова ARSO-COM DOO PREŠEVO у износу од 11.983 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решење о образовању комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавезна садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза чланова комисије.
- Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца, што је супротно члану 60. и Прилогу 3Б Закона о јавним набавкама којим је прописана обавезна садржина позива за подношење понуда.
- Наручилац није објавио позив за подношење понуда на својој интернет страници, што је супротно члану 60. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да објави позив за подношење понуда, члану 55. Закона о јавним набавкама којим су прописане врсте огласа о јавној набавци и члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на интернет страници наручиоца.
- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина конкурсне документације.
- Наручилац није, истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, конкурсну документацију објавио на Порталу јавних набавки обзиром да је позив за подношење

понуда објављен дана 21.03.2016. године на Порталу јавних набавки, док је конкурсна документација објављена дана 30.03.2016. године на Порталу јавних набавки, док на својој интернет страници наручилац није објавио конкурсну документацију, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, конкурсну документацију објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

- Наручилац није, у конкурсној документацији, захтевао од понуђача да наведе у својој понуди проценат вредности набавке који ће поверити подизвођачу, што је супротно члану 80. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да у конкурсној документацији захтева од понуђача да у понуди наведе да ли ће извршење јавне набавке делимично поверити подизвођачу и да наведе проценат укупне вредности набавке који ће поверити подизвођачу а који не може бити већи од 50%.

- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података и исти не садржи имена других присутних лица и евентуалне примедбе представника понуђача на поступак отварања понуда и представник понуђача који је присуствовао отварању понуда није потписао и преузео записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података, обавезна садржина записника о отварању понуда и да представници понуђача потписују и преузимају записник.

- Извештај о стручној оцени понуда не садржи назив понуђача коме се додељује уговор, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина Извештаја о стручној оцени понуда.

- Одлука о додели уговора не садржи процењену вредност јавне набавке и упутство о правном средству и није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о додели уговора и обавеза наручиоца да објави одлуку о додели уговора на својој интернет страници.

- Наручилац је закључио уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што је супротно члану 112. Закона о јавним набавкама којим су прописани услови за закључење уговора о јавној набавци.

- Наручилац није доставио уговор о јавној набавци, понуђачу којем је уговор додељен, у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права понуђача, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама.

- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

2) Јавна набавка у отвореном поступку број: 02-VV/2016 – Одржавање и крпљење ударних рупа на локалним путевима на територији општине Прешево

Председник општине Прешево донео је Одлуку број: 404-28 од 03.03.2016. године и решење број: 404-28-1 од 03.03.2016. године којим је покренут поступак и образована

комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Одржавање и крпљење ударних рупа на локалним путевима на територији општине Прешево.

Процењена вредност јавне набавке је 10.880 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 11.04.2016. године, о чему је сачињен записник број: 404-28-2, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-28-3 од 12.04.2016. године, на основу кога је председник општине Прешево донео дана 13.04.2016. године Одлуку о додели уговора број: 404-28-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Р.Т.Г.Р. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO.

Уговор о извођењу радова на одржавању и крпљењу ударних рупа асфалтом на локалним путевима на територији општине Прешево број: 40-70 закључен је дана 22.04.2016. године између општине Прешево, као наручиоца и Р.Т.Г.Р. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO, као извођача, укупне уговорене вредности радова у износу од 11.165 хиљада динара без ПДВ, односно 13.398 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и роком извођења радова од 120 календарских дана.

Наручилац је по овом уговору, у 2016. години, извршио плаћање извођачу радова Р.Т.Г.Р. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO у износу од 2.141 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану наручиоца, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Наручилац није објавио огласе о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, што је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да огласе о јавној набавци чија је процењена вредност већа од 5.000 хиљада динара објави на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа.
- Решење о именовању чланова комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина решења о образовању комисије.
- Чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза чланова комисије.
- Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца и у случају подношења понуде са подизвођачем проценат вредности набавке који се извршава преко подизвођача, што је супротно члану 60. и Прилогу 3Б Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да објави позив за подношење понуда и његова садржина.
- Наручилац није објавио позив за подношење понуда на својој интернет страници, што је супротно члану 60. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да објави позив за подношење понуда, члану 55. Закона о јавним набавкама којим су прописане врсте огласа о јавној набавци и члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на интернет страници наручиоца.
- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина конкурсне документације.
- Наручилац није, у конкурсној документацији, захтевао од понуђача да наведе у својој понуди проценат вредности набавке који ће поверити подизвођачу, што је супротно члану

80. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да у конкурсној документацији захтева од понуђача да у понуди наведе да ли ће извршење јавне набавке делимично поверити подизвођачу и да наведе проценат укупне вредности набавке који ће поверити подизвођачу а који не може бити већи од 50%.

- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да објави конкурсну документацију на својој интернет страници.

- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података и исти не садржи имена других присутних лица и евентуалне примедбе представника понуђача на поступак отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података и обавезна садржина записника о отварању понуда.

- Извештај о стручној оцени понуда не садржи назив понуђача коме се додељује уговор, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина Извештаја о стручној оцени понуда.

- Наручилац није доставио образложен извештај о томе да је прихватио већу понуду од процењене вредности Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 107. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.

- Одлука о додели уговора не садржи процењену вредност јавне набавке и упутство о правном средству и није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о додели уговора и обавеза наручиоца да објави одлуку о додели уговора на својој интернет страници.

- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

3) Јавна набавка у отвореном поступку број: 03-VV/2016 од 03.03.2016. године – Реконструкција и асфалтирање улице „Приштинска“ у Прешеву

Председник општине Прешево донео је Одлуку број: 404-27 од 03.03.2016. године и решење број: 404-27-1 од 03.03.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Реконструкција и асфалтирање улице „Приштинска“ у Прешеву.

Процењена вредност јавне набавке је 29.167 хиљада динара без ПДВ, односно 35.000 хиљада динара са обрачунатим ПДВ. Након отварања понуда дана 18.04.2016. године, о чему је сачињен записник број: 404-27-2, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-27-3 од 19.04.2016. године, на основу кога је председник општине Прешево донео дана 20.04.2016. године Одлуку о додели уговора број: 404-27-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Р.Т.Г.Р. САВА-BELČА D.O.O. PREŠEVO.

Уговор за реконструкцију и асфалтирање улице „Приштинска“ у Прешеву број: 40-73 закључен је дана 28.04.2016. године између општине Прешево, као наручиоца и

P.T.G.P. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO, као извођача радова, укупно уговорене вредности 34.464 хиљаде динара без ПДВ, односно 41.356 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, са авансним плаћањем у износу од 8.616 хиљада динара без ПДВ, односно 10.339 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, што износи 25% од укупно уговорене вредности и са роком извођења радова од 60 календарских дана.

Наручилац је по овом уговору, у 2016. години, извршио плаћање извођачу радова P.T.G.P. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO у износу од 28.106 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Наручилац није именовao у комисију за јавну набавку службеника за јавне набавке, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза да у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност већа од 15.000 хиљада динара члан комисије буде службеник за јавне набавке.
- Решење о именовању чланова комисије не садржи рокове за извршење задатака комисије што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавезна садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза чланова комисије.
- Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца и није објављен на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 60. и Прилогу 3Б Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да објави позив за подношење понуда у отвореном поступку и његова садржина.
- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина конкурсне документације.
- Наручилац није, истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, конкурсну документацију објавио на Порталу јавних набавки обзиром да је позив за подношење понуда објављен дана 17.03.2016. године на Порталу јавних набавки, док је конкурсна документација објављена дана 08.04.2016. године на Порталу јавних набавки, док на својој интернет страници наручилац није објавио конкурсну документацију, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, конкурсну документацију објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- Наручилац није, у конкурсној документацији, захтевао од понуђача да наведе у својој понуди проценат вредности набавке који ће поверити подизвођачу, што је супротно члану 80. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да у конкурсној документацији захтева од понуђача да у понуди наведе да ли ће извршење јавне набавке делимично поверити подизвођачу и да наведе проценат укупне вредности набавке који ће поверити подизвођачу а који не може бити већи од 50%.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података и исти не садржи имена других присутних лица и евентуалне примедбе представника понуђача на поступак отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним

набавкама којим је прописан редослед уношења података и обавезна садржина записника о отварању понуда.

- Извештај о стручној оцени понуда не садржи назив понуђача коме се додељује уговор, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина Извештаја о стручној оцени понуда.
- Одлука о додели уговора не садржи процењену вредност јавне набавке и упутство о правном средству и није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о додели уговора и обавеза наручиоца да објави одлуку о додели уговора на својој интернет страници.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

4) Јавна набавка у отвореном поступку број: 04-VV/2016 од 09.09.2016. године – Лож уље за потребе грејања објеката основних и средњих школа на територији општине Прешево

Председник општине Прешево донео је Одлуку број: 404-77 од 09.09.2016. године и решење број: 404-77-1 од 09.09.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Лож уље за потребе грејања објеката основних и средњих школа на територији општине Прешево.

Председник општине Прешево, као наручилац, спровео је у име и за рачун основних и средњих школа на територији општине Прешево отворени поступак јавне набавке лож уља, без овлашћења основних и средњих школа, као наручилаца.

Процењена вредност јавне набавке је 12.000 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 21.10.2016. године, о чему је сачињен записник број: П 404-77-2 од 24.10.2016. године, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: П 404-77-3 од 25.10.2016. године, на основу кога је председник општине Прешево донео дана 25.10.2016. године Одлуку о додели уговора број: 404-77-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу EURO MOTUS D.O.O. BEOGRAD.

Општина Прешево као купац добара закључила је пет тројних уговора са продавцем EURO MOTUS D.O.O. BEOGRAD и корисницима добара и то:

- 1) Уговор за лож уље за потребе грејања објеката основних и средњих школа на територији општине Прешево број: 40-106 закључен дана 14.11.2016. године између општине Прешево као наручиоца, Основне школе „Проф. Ибрахим Келменди“ Прешево као корисника и EURO MOTUS D.O.O. BEOGRAD као продавца. Укупан уговорени износ за 52 хиљаде литара износи 5.362 хиљаде динара без ПДВ, односно 6.434 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ.
- 2) Уговор за лож уље за потребе грејања објеката основних и средњих школа на територији општине Прешево број: 40-107 закључен дана 14.11.2016. године између општине Прешево као наручиоца, Средње техничке школе „Прешево“ Прешево као корисника и EURO MOTUS D.O.O. BEOGRAD као продавца. Укупан уговорени износ за

16 хиљада литара износи 1.650 хиљада динара без ПДВ, односно 1.980 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

3) Уговор за лож уље за потребе грејања објеката основних и средњих школа на територији општине Прешево број: 40-108 закључен дана 14.11.2016. године између општине Прешево као наручиоца, Предшколске установе „8. март“ Прешево као корисника и EURO MOTUS D.O.O. BEOGRAD као продавца. Укупан уговорени износ за 16 хиљада литара износи 1.650 хиљада динара без ПДВ, односно 1.980 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

4) Уговор за лож уље за потребе грејања објеката основних и средњих школа на територији општине Прешево број: 40-109 закључен дана 14.11.2016. године између општине Прешево као наручиоца, Основне школе „9. мај“ Прешево као корисника и EURO MOTUS D.O.O. BEOGRAD као продавца. Укупан уговорени износ за 16 хиљада литара износи 1.650 хиљада динара без ПДВ, односно 1.980 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

5) Уговор за лож уље за потребе грејања објеката основних и средњих школа на територији општине Прешево број: 40-110 закључен дана 14.11.2016. године између општине Прешево као наручиоца, Гимназије „СКЕНДЕРБЕУ“ Прешево као корисника и EURO MOTUS D.O.O. BEOGRAD као продавца. Укупан уговорени износ за 16 хиљада литара износи 1.650 хиљада динара без ПДВ, односно 1.980 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је по овим уговорима у 2016. години извршио плаћање понуђачу EURO MOTUS D.O.O. BEOGRAD у укупном износу од 7.325 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Председник општине Прешево, као наручилац, спровео је у име и за рачун основних и средњих школа на територији општине Прешево отворени поступак јавне набавке лож уља, без овлашћења основних и средњих школа, као наручилаца, што је супротно члану 50. Закона о јавним набавкама којим је таква обавеза прописана.
- Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина Одлуке о покретању поступка.
- Наручилац није објавио огласе о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, што је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да огласе о јавној набавци чија је процењена вредност већа од 5.000 хиљада динара објави на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа.
- Решењем о образовању комисије нису именовани заменици чланова комисије и решење не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да именује заменике чланова комисије и обавезна садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза чланова комисије.
- Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца и није објављен на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 60. и Прилогу ЗБ Закона о јавним

набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да објави позив за подношење понуда у отвореном поступку и његова садржина.

- Наручилац није објавио конкурсну документацију на својој интернет страници, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама којим је таква обавеза прописана.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података и исти не садржи имена других присутних лица и евентуалне примедбе представника понуђача на поступак отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података и обавезна садржина записника о отварању понуда.
- Одлука о додели уговора не садржи процењену вредност јавне набавке и упутство о правном средству и није објављена у року од три дана од дана доношења одлуке на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о додели уговора и обавеза наручиоца да одлуку објави у року од три дана од дана доношења.
- Наручилац није доставио образложен извештај о томе да је прихватио већу понуду од процењене вредности Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, што је супротно члану 107. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- Наручилац није, уговор о јавној набавци, доставио понуђачу којем је уговор додељен у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

5) Јавна набавка у отвореном поступку број: 05-VV/2016 од 17.11.2016. године – Реконструкција улице „Карпошева“ у Прешеву

Председник општине Прешево донео је Одлуку број: 404-98 од 17.11.2016. године и решење број: 404-98-1 од 17.11.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку у отвореном поступку – Реконструкција улице „Карпошева“ у Прешеву.

Процењена вредност јавне набавке је 60.000 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 19.12.2016. године, о чему је сачињен записник број: 404-98-2, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-98-3 од 20.12.2016. године, на основу кога је председник општине Прешево донео дана 26.12.2016. године Одлуку о додели уговора број: 404-98-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Р.Т.Г.Р. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO.

Уговор о реконструкцији улице „Карпошева“ у Прешеву закључен је дана 16.01.2017. године између општине Прешево, као наручиоца и Р.Т.Г.Р. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO, као извођача радова. Укупна уговорена вредност радова износи 71.945 хиљада динара без ПДВ, односно 86.334 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ и са роком

извођења радова у року од 120 календарских дана. Уговором је предвиђено и авансно плаћање у износу од 17.986 хиљада динара, односно 25% вредности понуде без ПДВ.

Наручилац није по овом уговору, у 2016. години, извршио плаћање извођачу радова P.T.G.P. SAVA-BELČA D.O.O. PREŠEVO.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Наручилац није именовано у комисију за јавну набавку службеника за јавне набавке, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза да у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност већа од 15.000 хиљада динара члан комисије буде службеник за јавне набавке.
- Решењем о образовању комисије нису именовани заменици чланова комисије и решење не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да именује заменике чланова комисије и обавезна садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза чланова комисије.
- Наручилац није објавио огласе о јавној набавци на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, што је супротно члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да огласе о јавној набавци чија је процењена вредност већа од 5.000 хиљада динара објави на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа.
- Позив за подношење понуда не садржи интернет страницу наручиоца и није објављен на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 60. и Прилогу 3Б Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да објави позив за подношење понуда у отвореном поступку и његова садржина.
- Наручилац није објавио конкурсну документацију на својој интернет страници, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама којим је таква обавеза прописана.
- Наручилац није објавио измену и допуну конкурсне документације на својој интернет страници, што је супротно члану 63. Закона о јавним набавкама којим је таква обавеза прописана.
- Наручилац није, у конкурсној документацији, захтевао од понуђача да наведе у својој понуди проценат вредности набавке који ће поверити подизвођачу, што је супротно члану 80. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да у конкурсној документацији захтева од понуђача да у понуди наведе да ли ће извршење јавне набавке делимично поверити подизвођачу и да наведе проценат укупне вредности набавке који ће поверити подизвођачу а који не може бити већи од 50%.
- Наручилац је извршио измену и допуну конкурсне документације, између осталог, у делу који се односи на списак понуђачеве техничке опремљености и апаратуре где је додато да понуђач у свом власништву мора имати асфалтну базу која је удаљена од места извођења радова највише 50 километара, што је супротно члану 72. Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац не може у конкурсну документацију да укључи било коју одредбу која би за последицу имала давање предности или елиминацију

појединих понуђача, члану 10. Закона о јавним набавкама којим је прописано начело обезбеђивања конкуренције у поступку јавне набавке и члану 12. Закона о јавним набавкама којим је прописано начело једнакости понуђача у свим фазама поступка јавне набавке.

- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података и исти не садржи имена других присутних лица и евентуалне примедбе представника понуђача на поступак отварања понуда и представник понуђача који је присуствовао отварању понуда није потписао и преузео записник о отварању понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података, обавезна садржина записника о отварању понуда и да представници понуђача потписују и преузимају записник.

- Извештај о стручној оцени понуда не садржи назив понуђача коме се додељује уговор, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина Извештаја о стручној оцени понуда.

- Одлука о додели уговора не садржи процењену вредност јавне набавке и упутство о правном средству и није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о додели уговора и обавеза наручиоца да објави одлуку о додели уговора на својој интернет страници.

- Наручилац није доставио образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији да је прихватио већу понуду од процењене вредности, што је супротно члану 107. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.

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

б) Јавна набавка мале вредности број: 01-MV/2016 – Набавка УК ПВЦ цеви за потребе изградње канализационих мрежа на територији општине Прешево

Председник општине Прешево донео је Одлуку број: 404-8 од 04.02.2016. године и решење број: 404-8-1 од 04.02.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Набавка УК ПВЦ цеви за потребе изградње канализационих мрежа на територији општине Прешево.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.500 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 11.03.2016. године, о чему је сачињен записник број: 404-8-2, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-08-3 од 15.03.2016. године, на основу кога је председник општине Прешево донео дана 16.03.2016. године Одлуку о додели уговора број: 404-08-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу „AKVAPAN INŽENJERING“ DOO VRANIĆI.

Уговор о купопродаји добара УК ПВЦ цеви за потребе изградње канализационих мрежа на територији општине Прешево број: 40-47 закључен је дана 24.03.2016. године између општине Прешево, као купца и „AKVAPAN INŽENJERING“ DOO VRANIĆI, као

продавца са уговореном ценом у износу од 2.500 хиљада динара без ПДВ, односно 3.000 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

По овом уговору, у 2016. години, наручилац је извршио плаћање продавцу „AKVAPAN INŽENJERING“ DOO VRANIĆI у износу од 2.972 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решењем о образовању комисије нису именовани заменици чланова комисије и решење не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да именује заменике чланова комисије и обавезна садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза чланова комисије.
- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина конкурсне документације.
- Наручилац није, у конкурсној документацији, захтевао од понуђача да наведе у својој понуди проценат вредности набавке који ће поверити подизвођачу, што је супротно члану 80. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да у конкурсној документацији захтева од понуђача да у понуди наведе да ли ће извршење јавне набавке делимично поверити подизвођачу и да наведе проценат укупне вредности набавке који ће поверити подизвођачу а који не може бити већи од 50%.
- Наручилац није, истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, конкурсну документацију објавио на Порталу јавних набавки обзиром да је позив за подношење понуда објављен дана 24.02.2016. године на Порталу јавних набавки, док је конкурсна документација објављена дана 29.02.2016. године на Порталу јавних набавки, док на својој интернет страници наручилац није објавио конкурсну документацију, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, конкурсну документацију објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- У записнику о поступку отварања понуда није поштован редослед уношења података и исти не садржи имена других присутних лица и представници понуђача нису потписали и преузели примерак записника, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података, обавезна садржина записника о отварању понуда и обавеза представника понуђача да потпишу и преузму примерак записника.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи назив понуђача коме се додељује уговор, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина Извештаја о стручној оцени понуда.
- Одлука о додели уговора не садржи процењену вредност јавне набавке и упутство о правном средству и није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о додели уговора и обавеза наручиоца да објави одлуку о додели уговора на својој интернет страници.

• Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

7) Јавна набавка мале вредности број: 04-MV/2016 од 08.02.2016. године – Шљунак, песак, дробљени камен, јаловина и агрегати за попуњавање локалних путева на територији општине Прешево

Председник општине Прешево донео је Одлуку број: 04-MV/2016 од 08.02.2016. године и решење број: 404-12-1 од 08.02.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Шљунак, песак, дробљени камен, јаловина и агрегати за попуњавање локалних путева на територији општине Прешево.

Процењена вредност јавне набавке је 5.000 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 15.03.2016. године, о чему је сачињен записник број: 404-12-2, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-12-3 од 16.03.2016. године, на основу кога је председник општине Прешево донео дана 17.03.2016. године Одлуку о додели уговора број: 404-12-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Р.Т.Г.Р. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO.

Уговор о купопродаји добара шљунак, песак, дробљени камен, јаловина и агрегати за попуњавање локалних путева на територији општине Прешево број: 40-49 закључен је дана 24.03.2016. године између општине Прешево, као наручиоца и Р.Т.Г.Р. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO, као продавца, са уговореном ценом добара у износу од 5.000 хиљада динара без ПДВ, односно 6.000 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је по овом уговору, у 2016. години, извршио плаћање продавцу Р.Т.Г.Р. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO у износу од 2.754 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке.
- Решењем о образовању комисије нису именовани заменици чланова комисије и решење не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да именује заменике чланова комисије и обавезна садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза чланова комисије.
- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама, којим је прописана садржина конкурсне документације.
- Наручилац није, у конкурсној документацији, захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да захтева средство обезбеђења за повраћај аванса ако је конкурсном документацијом предвиђено авансно плаћање без обзира на проценат или износ аванса.

- Наручилац није, у конкурсној документацији, захтевао од понуђача да наведе у својој понуди проценат вредности набавке који ће поверити подизвођачу, што је супротно члану 80. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да у конкурсној документацији захтева од понуђача да у понуди наведе да ли ће извршење јавне набавке делимично поверити подизвођачу и да наведе проценат укупне вредности набавке који ће поверити подизвођачу а који не може бити већи од 50%.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података и исти не садржи имена других присутних лица и евентуалне примедбе представника понуђача на поступак отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда и садржина записника о отварању понуда.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи назив понуђача коме се додељује уговор, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина Извештаја о стручној оцени понуда.
- Одлука о додели уговора не садржи процењену вредност јавне набавке и упутство о правном средству и није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о додели уговора и обавеза наручиоца да објави одлуку о додели уговора на својој интернет страници.
- Уговор о купопродаји добара шљунак, песак, дробљени камен, јаловина и агрегати за попуњавање локалних путева на територији општине Прешево број: 40-49 од 24.03.2016. године не садржи рок важења, чије се плаћање реализује у две буџетске године, није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2017. години, нити уговор садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

8) Јавна набавка мале вредности број: 06-MV/2016 од 19.02.2016. године – Реконструкција и асфалтирање пута унутар насељеног места „Јакина махала“ у МЗ Трнава, општина Прешево, дужине L=400м

Председник општине Прешево донео је Одлуку број: 404-12 од 19.02.2016. године и решење број: 404-12-1 од 19.02.2016. године којим је покренут поступак и образована

комисија за јавну набавку мале вредности – Реконструкција и асфалтирање пута унутар насељеног места „Јакина махала“ у МЗ Трнава, општина Прешево, дужине L=400м.

Процењена вредност јавне набавке је 4.000 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 24.03.2016. године, о чему је сачињен записник број: 404-16-2, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-16-3 од 25.03.2016. године, на основу кога је председник општине Прешево донео дана 29.03.2016. године Одлуку о додели уговора број: 404-16-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Р.Т.Г.Р. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO.

Уговор о реконструкцији и асфалтирању пута унутар насељеног места „Јакина махала“ у МЗ Трнава број: 40-57 закључен је дана 05.04.2016. године између општине Прешево, као наручиоца и Р.Т.Г.Р. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO, као извођача радова, уговорене вредности радова у износу од 4.632 хиљаде динара без ПДВ, односно 5.558 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 30 календарских дана од дана увођења у посао.

Наручилац је по овом уговору, у 2016. години, извршио плаћање извођачу радова Р.Т.Г.Р. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO у износу од 4.602 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке.
- Решењем о образовању комисије нису именовани заменици чланова комисије и решење не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да именује заменике чланова комисије и обавезна садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза чланова комисије.
- Наручилац није, у конкурсној документацији, захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да захтева средство обезбеђења за повраћај аванса ако је конкурсном документацијом предвиђено авансно плаћање без обзира на проценат или износ аванса.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података и исти не садржи имена других присутних лица и евентуалне примедбе представника понуђача на поступак отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда и садржина записника о отварању понуда.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи назив понуђача коме се додељује уговор, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина Извештаја о стручној оцени понуда.
- Одлука о додели уговора не садржи процењену вредност јавне набавке и упутство о правном средству и није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о додели

уговора и обавеза наручиоца да објави одлуку о додели уговора на својој интернет страници.

- Наручилац није доставио образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији да је прихватио већу понуду од процењене вредности, што је супротно члану 107. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.

- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

9) Јавна набавка мале вредности број: 07-MV/2016 од 03.03.2016. године – Генерална поправка локалног пута од краја села до почетка надвожњака на аутопуту Е 75 у Букаревцу, општина Прешево, дужине L=320,0м

Председник општине Прешево донео је Одлуку број: 404-29 од 03.03.2016. године и решење број: 404-29-1 од 03.03.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Генерална поправка локалног пута од краја села до почетка надвожњака на аутопуту Е 75 у Букаревцу, општина Прешево, дужине L=320,0м.

Процењена вредност јавне набавке је 3.350 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 30.03.2016. године, о чему је сачињен записник број: 404-29-2, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-29-3 од 31.03.2016. године на основу кога је председник општине Прешево донео дана 01.04.2016. године Одлуку о додели уговора број: 404-29-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Р.Т.Г.Р. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO.

Уговор о генералној поправци локалног пута од краја села до почетка надвожњака на аутопуту Е-75 у Букаревцу, општина Прешево број: 40-59 закључен је дана 05.04.2016. године између општине Прешево, као наручиоца и Р.Т.Г.Р. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO, као извођача радова, уговорене вредности радова у износу од 3.345 хиљада динара без ПДВ, односно 4.014 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 30 календарских дана од дана увођења у посао. Уговором је предвиђено авансно плаћање од 25% укупне вредности радова што износи 836 хиљада динара без ПДВ, односно 1.004 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ, а наручилац није, у конкурсној документацији и уговору, захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса.

Наручилац је по овом уговору, у 2016. години, извршио плаћање извођачу радова Р.Т.Г.Р. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO у износу од 3.367 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке.

- Решењем о образовању комисије нису именовани заменици чланова комисије и решење не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о

јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да именује заменике чланова комисије и обавезна садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.

- Чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза чланова комисије.
- Наручилац није, у конкурсној документацији, захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да захтева средство обезбеђења за повраћај аванса ако је конкурсном документацијом предвиђено авансно плаћање без обзира на проценат или износ аванса.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података и исти не садржи имена других присутних лица и евентуалне примедбе представника понуђача на поступак отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда и садржина записника о отварању понуда.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи назив понуђача коме се додељује уговор, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина Извештаја о стручној оцени понуда.
- Одлука о додели уговора не садржи процењену вредност јавне набавке и упутство о правном средству и није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о додели уговора и обавеза наручиоца да објави одлуку о додели уговора на својој интернет страници.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

10) Јавна набавка мале вредности број: 08-MV/2016 од 03.03.2016. године – Вештачко осемењивање говеда у склопу пројекта за развој пољопривреде и сточарства на територији општине Прешево

Председник општине Прешево донео је одлуку број: 404-32 од 03.03.2016. године и решење број: 404-32-1 од 03.03.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Вештачко осемењивање говеда у склопу пројекта за развој пољопривреде и сточарства на територији општине Прешево.

Процењена вредност јавне набавке износи 2.100 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 31.03.2016. године, о чему је сачињен записник број: 404-32-2, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-32-3 од 01.04.2016. године, на основу кога је председник општине Прешево донео дана 04.04.2016. године Одлуку о додели уговора број: 404-32-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА „БУЈАНОВАЦ“ БУЈАНОВАЦ.

Уговор о вештачком осемењавању крава број: 40-58 закључен је дана 05.04.2016. године између општине Прешево, као наручиоца и ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА „БУЈАНОВАЦ“ БУЈАНОВАЦ, као пружаоца услуге, са уговореном ценом по јединици у износу од једне хиљаде динара, са роком важења уговора од годину дана од дана закључења уговора.

Наручилац је по овом уговору, у 2016. години, извршио плаћање пружаоцу услуге ВЕТЕРИНАРСКА СТАНИЦА „БУЈАНОВАЦ“ БУЈАНОВАЦ у износу од 2.488 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор је закључен са периодом важења од 12 месеци, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2017. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о покретању поступка.
- Решењем о образовању комисије нису именовани заменици чланова комисије и решење не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да именује заменике чланова комисије и обавезна садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза чланова комисије.
- Наручилац није, у конкурсној документацији, захтевао од понуђача да наведе у својој понуди проценат вредности набавке који ће поверити подизвођачу, што је супротно члану 80. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да у конкурсној документацији захтева од понуђача да у понуди наведе да ли ће извршење јавне набавке делимично поверити подизвођачу и да наведе проценат укупне вредности набавке који ће поверити подизвођачу а који не може бити већи од 50%.
- Наручилац није, истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, конкурсну документацију објавио на Порталу јавних набавки обзиром да је позив за подношење понуда објављен дана 16.03.2016. године на Порталу јавних набавки, док је конкурсна документација објављена дана 18.03.2016. године на Порталу јавних набавки, док на својој интернет страници наручилац није објавио конкурсну документацију, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да истовремено са објављивањем позива за подношење понуда, конкурсну документацију објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- Записник о отварању понуда не садржи имена других присутних лица и евентуалне примедбе представника понуђача на поступак отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина записника о отварању понуда.

- Извештај о стручној оцени понуда не садржи назив понуђача коме се додељује уговор, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина Извештаја о стручној оцени понуда.
- Одлука о додели уговора не садржи процењену вредност јавне набавке и упутство о правном средству и није објављена на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о додели уговора и обавеза наручиоца да објави одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

11) Јавна набавка мале вредности број: 10-MV/2016 од 25.03.2016. године – Изградња тротоара дуж пута Прешево – Миратовац (део од другог улаза за с. Трнава до уласка у с. Миратовац)

Председник општине Прешево донео је Одлуку број: 404-42 од 25.03.2016. године и решење којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Изградња тротоара дуж пута Прешево – Миратовац (део од другог улаза за с. Трнава до уласка у с. Миратовац).

Процењена вредност јавне набавке је 3.800 хиљада динара. Након отварања понуда дана 14.04.2016. године, о чему је сачињен записник број: 404-42-2, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-42-3 од 15.04.2016. године, на основу кога је председник општине Прешево донео дана 15.04.2016. године Одлуку о додели уговора број: 404-42-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу PD ARSO – COM DOO, PREŠEVO.

Уговор о изградњи тротоара дуж пута Прешево – Миратовац (део од другог улаза за с. Трнава до уласка у с. Миратовац) број: 40-76 закључен је дана 05.05.2016. године између општине Прешево, као наручиоца и PD ARSO – COM DOO, PREŠEVO, као извођача радова, уговорене вредности радова у износу од 3.466 хиљада динара без ПДВ, односно 4.159 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 28 календарских дана од дана увођења у посао. Уговором је предвиђено авансно плаћање од 20% уговорене вредности радова што износи 693 хиљаде динара без ПДВ, док наручилац није, у конкурсној документацији и уговору, захтевао средства обезбеђења за повраћај аванса.

Наручилац по овом уговору, у 2016. години, није вршио плаћање извођачу радова PD ARSO – COM DOO, PREŠEVO.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке.
- Решењем о образовању комисије нису именовани заменици чланова комисије и решење не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о

јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да именује заменике чланова комисије и обавезна садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.

- Чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза чланова комисије.
- Наручилац није, у конкурсној документацији, захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да захтева средство обезбеђења за повраћај аванса ако је конкурсном документацијом предвиђено авансно плаћање без обзира на проценат или износ аванса.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података и исти не садржи имена других присутних лица и евентуалне примедбе представника понуђача на поступак отварања понуда и представници понуђача нису потписали и преузели примерак записника, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда, садржина записника о отварању понуда и обавеза представника понуђача да потпишу и преузму примерак записника.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи назив понуђача коме се додељује уговор, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина Извештаја о стручној оцени понуда.
- Одлука о додели уговора не садржи процењену вредност јавне набавке и упутство о правном средству и није објављена на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца у року од три дана од дана доношења Одлуке, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о додели уговора и обавеза наручиоца да објави Одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења Одлуке.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

12) Јавна набавка мале вредности број: 18-MV/2016 од 12.04.2016. године – Генерална поправка пута у МЗ Ашане, код сеоског гробља, општина Прешево, дужине Л=300,0м, ширине Б=4,0м, са банкама 2х0,5м

Председник општине Прешево донео је Одлуку број: 404-53 од 12.04.2016. године и решење којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Генерална поправка пута у МЗ Ашане, код сеоског гробља, општина Прешево, дужине Л=300,0м, ширине Б=4,0м, са банкама 2х0,5м.

Процењена вредност јавне набавке је 4.000 хиљада динара. Након отварања понуда дана 04.05.2016. године, о чему је сачињен записник број: 404-53-2, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-53-3 од 05.05.2016. године, на основу кога је

председник општине Прешево донео дана 06.05.2016. године Одлуку о додели уговора број: 404-53-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу Р.Т.Г.Р. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO.

Уговор о генералној поправци пута у МЗ Ашане, код сеоског гробља, општина Прешево, дужине Л=300,0м, ширине Б=4,0м, са банкама 2х0,5м број: 40-80 закључен је дана 13.05.2016. године између општине Прешево, као наручиоца и Р.Т.Г.Р. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO, као извођача радова, уговорене вредности радова у износу од 3.962 хиљаде динара без ПДВ, односно 4.755 хиљада динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 30 календарских дана од дана увођења у посао. Уговором је предвиђено авансно плаћање од 25% укупне вредности радова што износи 991 хиљаду динара без ПДВ, односно 1.189 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, а наручилац није, у конкурсној документацији и уговору, захтевао средства обезбеђења за повраћај аванса.

Наручилац је по овом уговору, у 2016. години, није вршио плаћање извођачу радова Р.Т.Г.Р. SABA-BELČA D.O.O. PREŠEVO.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка је спроведена, иако није предвиђена у Плану јавних набавки општине Прешево за 2016. годину, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе или у финансијском плану наручиоца и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке.
- Решењем о образовању комисије нису именовани заменици чланова комисије и решење не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да именује заменике чланова комисије и обавезна садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза чланова комисије.
- Наручилац није, у конкурсној документацији, захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да захтева средство обезбеђења за повраћај аванса ако је конкурсном документацијом предвиђено авансно плаћање без обзира на проценат или износ аванса.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података и исти не садржи имена других присутних лица и евентуалне примедбе представника понуђача на поступак отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда и садржина записника о отварању понуда.

- Извештај о стручној оцени понуда не садржи назив понуђача коме се додељује уговор, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина Извештаја о стручној оцени понуда.
- Одлука о додели уговора не садржи процењену вредност јавне набавке и упутство о правном средству и није објављена на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о додели уговора и обавеза наручиоца да објави одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

13) Јавна набавка мале вредности број: 22-MV/2016 од 08.09.2016. године – Угаљ (за потребе грејања објеката основних школа на територији општине Прешево и зграде Општинске управе Прешево)

Председник општине Прешево донео је Одлуку број: 404-76 од 08.09.2016. године и решење број: 404-76-1 од 08.09.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Угаљ (за потребе грејања објеката основних школа на територији општине Прешево и зграде Општинске управе Прешево).

Председник општине Прешево, као наручилац, спровео је у име и за рачун основних школа на територији општине Прешево поступак јавне набавке мале вредности – Угаљ (за потребе грејања објеката основних школа на територији општине Прешево и зграде Општинске управе Прешево), без овлашћења основних школа, као наручилаца.

Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара. Након отварања понуда дана 06.10.2016. године, о чему је сачињен записник број: 404-76-2, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-76-3 од 10.10.2016. године, на основу кога је председник општине Прешево донео дана 10.10.2016. године Одлуку о додели уговора број: 404-76-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу PR ENERGOPROMET, NIKOLA TESLA, NIŠ.

Уговор о купопродаји угља број: 40-101 закључен је дана 24.10.2016. године између општине Прешево, као наручиоца и PR ENERGOPROMET, NIKOLA TESLA, NIŠ, као продавца са уговореном ценом угља у износу од 13 хиљада динара без ПДВ, односно 15 хиљада динара са урачунатим ПДВ, по тони, са превозом до корисника, док укупан уговорени износ за количину од 210 тона износи 3.213 хиљада динара са урачунатим ПДВ.

Наручилац је по овом уговору, у 2016. години, извршио плаћање продавцу PR ENERGOPROMET, NIKOLA TESLA, NIŠ у износу од 3.410 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Председник општине Прешево, као наручилац, спровео је у име и за рачун основних школа на територији општине Прешево поступак јавне набавке мале вредности угља, без овлашћења основних школа, као наручилаца, што је супротно члану 50. Закона о јавним набавкама којим је таква обавеза прописана.

- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке.
- Решењем о образовању комисије нису именовани заменици чланова комисије и решење не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да именује заменике чланова комисије и обавезна садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза чланова комисије.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података и исти не садржи евентуалне примедбе представника понуђача на поступак отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда и садржина записника о отварању понуда.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи назив понуђача коме се додељује уговор, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина Извештаја о стручној оцени понуда.
- Одлука о додели уговора не садржи процењену вредност јавне набавке и упутство о правном средству и није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о додели уговора и обавеза наручиоца да објави Одлуку о додели уговора на својој интернет страници.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

14) Јавна набавка мале вредности број: 23-MV/2016 од 08.09.2016. године – Дрво (за потребе грејања објеката основних школа на територији општине Прешево и зграде Општинске управе Прешево)

Председник општине Прешево донео је Одлуку број: 404-73 од 08.09.2016. године и решење број: 404-73-1 од 08.09.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Дрва (за потребе грејања објеката основних школа на територији општине Прешево и зграде Општинске управе Прешево).

Председник општине Прешево, као наручилац, спровео је у име и за рачун основних школа на територији општине Прешево поступак јавне набавке мале вредности – Дрва (за потребе грејања објеката основних школа на територији општине Прешево и зграде Општинске управе Прешево), без овлашћења основних школа, као наручилаца

Процењена вредност јавне набавке је 2.800 хиљада динара. Након отварања понуда дана 06.10.2016. године, о чему је сачињен записник број: 404-73-2, комисија је сачинила

Извештај о стручној оцени понуда број: 404-73-3 од 10.10.2016. године, на основу кога је председник општине Прешево донео дана 10.10.2016. године Одлуку о додели уговора број: 404-73-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу LUFTI HAFIZI PR RADNJA ZA PRODAJU DRVA ZA OGREV ASTRITI KURBALIJA.

Уговор о купопродаји дрва број: 40-100 закључен је дана 17.10.2016. године између општине Прешево као наручиоца и LUFTI HAFIZI PR RADNJA ZA PRODAJU DRVA ZA OGREV ASTRITI KURBALIJA, као продавца, са уговореном ценом дрва за огрев за количину од 760м³ у износу од 3.724 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац је по овом уговору, у 2016. години, извршио плаћање продавцу LUFTI HAFIZI PR RADNJA ZA PRODAJU DRVA ZA OGREV ASTRITI KURBALIJA у износу од 2.499 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Председник општине Прешево, као наручилац, спровео је у име и за рачун основних школа на територији општине Прешево поступак јавне набавке мале вредности дрва, без овлашћења основних школа, као наручилаца, што је супротно члану 50. Закона о јавним набавкама којим је таква обавеза прописана
- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке.
- Решењем о образовању комисије нису именовани заменици чланова комисије и решење не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да именује заменике чланова комисије и обавезна садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза чланова комисије.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података и исти не садржи евентуалне примедбе представника понуђача на поступак отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда и садржина записника о отварању понуда.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи назив понуђача коме се додељује уговор, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина Извештаја о стручној оцени понуда.
- Одлука о додели уговора не садржи процењену вредност јавне набавке и упутство о правном средству и није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о додели уговора и обавеза наручиоца да објави Одлуку о додели уговора на својој интернет страници.
- Наручилац је закључио уговор о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 112. Закона о јавним набавкама.
- Наручилац није, уговор о јавној набавци, доставио понуђачу којем је уговор додељен у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права, што је

супротно члану 113. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.

- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

15) Јавна набавка мале вредности број: 27-MV/2016 од 18.10.2016. године – Набавка софтвера за Географски информациони систем општине Прешево

Председник општине Прешево донео је Одлуку број: 404-86 од 18.10.2016. године и решење број: 404-86-1 од 18.10.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Набавка софтвера за Географски информациони систем општине Прешево.

Процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 28.10.2016. године, о чему је сачињен записник број: 404-86-2, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-86-3 од 31.10.2016. године, на основу кога је председник општине Прешево донео дана 02.11.2016. године Одлуку о додели уговора број: 404-86-4 којом је уговор о јавној набавци додељен понуђачу MAPSOFT DOO BEOGRAD.

Уговор за набавку софтвера за Географски информациони систем општине Прешево број: 40-117 закључен је дана 24.11.2016. године између општине Прешево, као наручиоца и MAPSOFT DOO BEOGRAD, као вршиоца услуге, уговорене вредности за вршење услуге у износу од 2.300 хиљада динара без ПДВ, односно 2.760 хиљада динара са обрачунатим ПДВ.

Наручилац по овом уговору, у 2016. години, није вршио плаћање пружаоцу услуге.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка је спроведена, иако није предвиђена у Плану јавних набавки општине Прешево за 2016. годину, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе или у финансијском плану наручиоца и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке.

- Решењем о образовању комисије нису именовани заменици чланова комисије и решење не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да именује заменике чланова комисије и обавезна садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.

- Чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза чланова комисије.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података и исти не садржи евентуалне примедбе представника понуђача на поступак отварања понуда, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда и садржина записника о отварању понуда.
- Одлука о додели уговора не садржи процењену вредност јавне набавке и упутство о правном средству и није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о додели уговора и обавеза наручиоца да објави Одлуку о додели уговора на својој интернет страници.
- Наручилац није доставио образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији да је прихватио већу понуду од процењене вредности, што је супротно члану 107. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- Наручилац није, уговор о јавној набавци, доставио понуђачу којем је уговор додељен у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

16) Јавна набавка мале вредности број: 33-MV/2016 од 02.11.2016. године – Реконструкција столарије за енергетску ефикасност на објекту ОШ „Вук Караџић“ Прешево

Председник општине Прешево донео је Одлуку број: 404-92 од 02.11.2016. године и решење број: 404-92 од 02.11.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Реконструкција столарије за енергетску ефикасност на објекту ОШ „Вук Караџић“ Прешево.

Процењена вредност јавне набавке је 4.000 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 21.11.2016. године, о чему је сачињен записник број: 404-92, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-92-3 од 24.11.2016. године, на основу кога је председник општине Прешево донео дана 25.11.2016. године Одлуку о додели уговора број: 404-92-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу DUNAV DOO VRANJE.

Уговор за реконструкцију столарије за енергетску ефикасност на објекту ОШ „Вук Караџић“ у Прешеву број: 40-123 закључен је дана 07.12.2016. године између општине

Прешево, као наручиоца и DUNAV DOO VRANJE, као извођача радова, уговорене вредности радова у износу од 3.851 хиљаду динара без ПДВ, односно 4.621 хиљаду динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 40 календарских дана од дана увођења у посао. Уговором је предвиђено авансно плаћање у износу од 25% од уговорене вредности односно 1.155 хиљада динара са обрачунатим ПДВ, док наручилац није захтевао у конкурсној документацији, нити су уговором уговорена средства обезбеђења за повраћај аванса.

Наручилац је по овом уговору, у 2016. години, извршио плаћање извођачу радова DUNAV DOO VRANJE у износу од 2.652 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Уговор је закључен са периодом важења у две буџетске године и плаћање се реализује у две буџетске године, а да у плану јавних набавки није садржан део средстава за обавезе које доспевају у 2016. години и део средстава за обавезе које доспевају у 2017. години, нити модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
- Јавна набавка је спроведена, иако није предвиђена у Плану јавних набавки општине Прешево за 2016. годину, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе или у финансијском плану наручиоца и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке.
- Решењем о образовању комисије нису именовани заменици чланова комисије и решење не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да именује заменике чланова комисије и обавезна садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза чланова комисије.
- Конкурсна документација не садржи образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина конкурсне документације.
- Наручилац није, у конкурсној документацији, захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да захтева средство обезбеђења за повраћај аванса ако је конкурсном документацијом предвиђено авансно плаћање без обзира на проценат или износ аванса.

- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- Наручилац није објавио одговор заинтересованом лицу на Захтев за додатним информацијама или појашњењима у вези са припремањем понуде на својој интернет страници, што је супротно члану 63. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података и исти не садржи имена других присутних лица, евентуалне примедбе представника понуђача на поступак отварања понуда и представници понуђача нису потписали и преузели примерак записника, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда, садржина записника о отварању понуда и обавеза представника понуђача да потпишу и преузму примерак записника.
- Извештај о стручној оцени понуда не садржи назив понуђача коме се додељује уговор, што је супротно члану 105. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина Извештаја о стручној оцени понуда.
- Одлука о додели уговора не садржи процењену вредност јавне набавке и упутство о правном средству и није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о додели уговора и обавеза наручиоца да објави Одлуку о додели уговора на својој интернет страници.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

17) Јавна набавка мале вредности број: 36-MV/2016 од 09.12.2016. године – Изградња атмосферске канализације у улици „Браће Фрашери“ у Прешеву

Председник општине Прешево донео је Одлуку број: 404-99 од 17.11.2016. године и решење број: 404-99-1 од 17.11.2016. године којом је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Изградња атмосферске канализације у улици „Браће Фрашери“ у Прешеву.

Процењена вредност јавне набавке је 5.000 хиљада динара. Након отварања понуда дана 19.12.2016. године, о чему је сачињен записник број: 404-99, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-99-3 од 20.12.2016. године, на основу кога је председник општине Прешево донео дана 23.01.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-99-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу PD ARSO – COM DOO, PREŠEVO.

Уговор за изградњу атмосферске канализације у улици „Браће Фрашери“ у Прешеву број: 40-8 закључен је дана 21.02.2017. године између општине Прешево, као наручиоца и PD ARSO – COM DOO, PREŠEVO, као извођача радова, укупне уговорене вредности радова у износу од 2.866 хиљада динара без ПДВ, односно 3.439 хиљада динара са

обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 30 календарских дана од дана увођења у посао.

Наручилац није по овом уговору, у 2016. години, извршио плаћање извођачу радова PD ARSO – COM DOO, PREŠEVO.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка је спроведена, иако није предвиђена у Плану јавних набавки општине Прешево за 2016. годину, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе или у финансијском плану наручиоца и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.
- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке.
- Решењем о образовању комисије нису именовани заменици чланова комисије и решење не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да именује заменике чланова комисије и обавезна садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.
- Чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза чланова комисије.
- Наручилац није, у конкурсној документацији, захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да захтева средство обезбеђења за повраћај аванса ако је конкурсном документацијом предвиђено авансно плаћање без обзира на проценат или износ аванса.
- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- Наручилац није, у конкурсној документацији, захтевао од понуђача да наведе у својој понуди проценат вредности набавке који ће поверити подизвођачу, што је супротно члану 80. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да у конкурсној документацији захтева од понуђача да у понуди наведе да ли ће извршење јавне набавке делимично поверити подизвођачу и да наведе проценат укупне вредности набавке који ће поверити подизвођачу а који не може бити већи од 50%.
- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података, исти не садржи имена других присутних лица, евентуалне примедбе представника понуђача на поступак отварања понуда и представници понуђача нису потписали записник и нису преузели примерак записника, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда, садржина записника као и обавезе представника понуђача да потпишу и преузму примерак записника.

- Наручилац није донео Одлуку о додели уговора у року одређеном у позиву за подношење понуда, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- Одлука о додели уговора не садржи процењену вредност јавне набавке и упутство о правном средству и није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о додели уговора и обавеза наручиоца да објави Одлуку о додели уговора на својој интернет страници.
- Наручилац није, уговор о јавној набавци, доставио понуђачу којем је уговор додељен у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.
- Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

18) Јавна набавка мале вредности број: 37-MV/2016 од 12.12.2016. године – Изградња фекалне канализације у улица „Браће Фрашери“ у Прешеву

Председник општине Прешево донео је Одлуку број: 404-100 од 17.11.2016. године и решење број: 404-100-1 од 17.11.2016. године којим је покренут поступак и образована комисија за јавну набавку мале вредности – Изградња фекалне канализације у улици „Браће Фрашери“ у Прешеву.

Процењена вредност јавне набавке је 5.000 хиљада динара без ПДВ. Након отварања понуда дана 22.12.2016. године, о чему је сачињен записник број: 404-100, комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 404-100-3 од 26.12.2016. године, на основу кога је председник општине Прешево донео дана 23.01.2017. године Одлуку о додели уговора број: 404-100-4 којом је уговор за јавну набавку додељен понуђачу PD ARSO – COM DOO, PREŠEVO.

Уговор за изградњу фекалне канализације у улици „Браће Фрашери“ у Прешеву број: 40-9 закључен је дана 21.02.2017. године између општине Прешево, као наручиоца и PD ARSO – COM DOO, PREŠEVO, као извођача радова, укупне уговорене вредности радова у износу од 4.478 хиљада динара без ПДВ, односно 5.373 хиљаде динара са обрачунатим ПДВ и са роком извођења радова од 30 календарских дана од дана увођења у посао.

Наручилац није, по овом уговору у 2016. години, вршио плаћање извођачу радова PD ARSO – COM DOO, PREŠEVO.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Јавна набавка је спроведена, иако није предвиђена у Плану јавних набавки општине Прешево за 2016. годину, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да наручилац може да покрене поступак јавне набавке ако је набавка предвиђена у плану набавки наручиоца и ако су за ту набавку предвиђена средства у буџету локалне самоуправе или у финансијском плану наручиоца и члану 57. Закона о

буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

- Одлука о покретању поступка не садржи податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке.

- Решењем о образовању комисије нису именовани заменици чланова комисије и решење не садржи рокове за извршење задатака комисије, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да именује заменике чланова комисије и обавезна садржина решења о образовању комисије за јавну набавку.

- Чланови комисије нису потписали изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса, што је супротно члану 54. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза чланова комисије.

- Наручилац није, у конкурсној документацији, захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да захтева средство обезбеђења за повраћај аванса ако је конкурсном документацијом предвиђено авансно плаћање без обзира на проценат или износ аванса.

- Конкурсна документација није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 62. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.

- Наручилац није, у конкурсној документацији, захтевао од понуђача да наведе у својој понуди проценат вредности набавке који ће поверити подизвођачу, што је супротно члану 80. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза наручиоца да у конкурсној документацији захтева од понуђача да у понуди наведе да ли ће извршење јавне набавке делимично поверити подизвођачу и да наведе проценат укупне вредности набавке који ће поверити подизвођачу а који не може бити већи од 50%.

- У записнику о отварању понуда није поштован редослед уношења података, исти не садржи имена других присутних лица и представници понуђача нису потписали записник и нису преузели примерак записника, што је супротно члану 104. Закона о јавним набавкама којим је прописан редослед уношења података у записник о отварању понуда, садржина записника као и обавезе представника понуђача да потпишу и преузму примерак записника.

- Наручилац није донео Одлуку о додели уговора у року одређеном у позиву за подношење понуда, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.

- Одлука о додели уговора не садржи процењену вредност јавне набавке и упутство о правном средству и није објављена на интернет страници наручиоца, што је супротно члану 108. Закона о јавним набавкама којим је прописана садржина одлуке о додели уговора и обавеза наручиоца да објави Одлуку о додели уговора на својој интернет страници.

- Наручилац није, уговор о јавној набавци, доставио понуђачу којем је уговор додељен у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права, што је супротно члану 113. Закона о јавним набавкама којим је прописана таква обавеза наручиоца.

• Наручилац није објавио обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, што је супротно члану 55. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања обавештења о закљученом уговору, члану 57. Закона о јавним набавкама којим је прописана обавеза објављивања огласа о јавној набавци на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца и члану 116. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору.

Ризик

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

Препорука број 30

Одговорним лицима општине Прешево препоручујемо да: донесу интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца; лицу које обавља послове јавних набавки омогуће да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке; сваки буџетски корисник донесе свој План јавних набавки; јавне набавке које спроводе предвиде у Плану јавних набавки; код набавки које се реализују у две буџетске године модел уговора садржи одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година; не спроводе поступак јавне набавке у име и за рачун других буџетских корисника без овлашћења других буџетских корисника као наручилаца; одлука о покретању поступка садржи оквирне датуме у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану; огласе о јавној набавци објаве на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа; када је процењена вредност јавне набавке већа од 15.000 хиљада динара у комисију за јавне набавке именују службеника за јавне набавке; решење о образовању комисије садржи рокове за извршење задатака комисије, решењем о образовању комисије буду именовани заменици чланова комисије, чланови комисије потпишу изјаву којом потврђују да у предметној јавној набавци нису у сукобу интереса; позив за подношење понуда садржи интернет страницу наручиоца, у случају подношења понуде са подизвођачем понуда да садржи проценат вредности набавке који се извршава преко подизвођача и да позив за подношење понуда објаве на својој интернет страници; конкурсна документација садржи образац структуре понуђене цене са упутством како да се попуни; истовремено са позивом за подношење понуда конкурсну документацију објаве на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници; у конкурсној документацији захтевају од понуђача да у понуди наведе проценат вредности набавке који ће поверити подизвођачу; у конкурсној документацији и уговору захтевају средства обезбеђења за повраћај аванса; измене и допуне конкурсне документације објаве на својој интернет страници; у конкурсну документацију не укључују било коју одредбу која би за последицу имала давање предности или елиминацију појединих понуђача; објаве одговор заинтересованом лицу на захтев за

додатним информацијама или појашњењима у вези са припремањем понуда на својој интернет страници; у записнику о отварању понуда поштују редослед уношења података, записник садржи имена других присутних лица, евентуалне примедбе представника понуђача на поступак отварања понуда и да представник понуђача који је присуствовао отварању понуда потпише и преузме примерак записника; извештај о стручној оцени понуда садржи назив понуђача коме се додељује уговор; одлука о додели уговора садржи процењену вредност јавне набавке, упутство о правном средству, донесу одлуку о додели уговора у року предвиђеном у позиву за подношење понуда и одлуку о додели уговора објаве на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца у року од три дана од дана доношења одлуке; доставе образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији о томе да је прихваћена већа понуда од процењене вредности; уговор о јавној набавци не закључују пре истека рока за подношење захтева за заштиту права понуђача; уговор о јавној набавци доставе понуђачу којем је уговор додељен у року од осам дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права понуђача; уговор о јавној набавци садржи рок важења и обавештење о закљученом уговору објаве на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

6.2. Предшколска установа „8. март“ Прешево

Предшколска установа „8. март“ није донела План јавних набавки за 2016. годину нити је спроводила јавне набавке за набавку добара, услуга и извођење радова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Предшколска установа „8. март“ у 2016. години преузимала обавезе и извршавала расходе за добра, услуге и радове, без спровођења поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара, финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за добра и услуге, без спроведеног поступка јавне набавке, постоји ризик да ће се набавка добара, услуга и извођење радова вршити супротно Закону о јавним набавкама.

Препорука број 31

Препоручујемо одговорним лицима Предшколске установе „8. март“ Прешево да набавку добара, услуга и извођење радова врше у складу са Законом о јавним набавкама.

6.3. Дом Културе „Абдула Крашница“ Прешево

Дом Културе „Абдула Крашница“ није донео План јавних набавки за 2016. годину нити је спроводио јавне набавке за набавку добара, услуга и извођење радова.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Дом Културе „Абдула Крашница“ у 2016. години преузимао обавезе и извршавао расходе за добра, услуге и радове, без спровођења поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама, којим су прописани поступци јавних набавки и члану 57. Закона о буџетском систему, којим је прописано да уговори о набавци добара,

финансијске имовине, пружању услуга или извођењу грађевинских радова, које закључују директни и индиректни корисници буџетских средстава, морају бити закључени у складу са прописима који регулишу јавне набавке.

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода за добра и услуге, без спроведеног поступка јавне набавке, постоји ризик да ће се набавка добара, услуга и извођење радова вршити супротно Закону о јавним набавкама.

Препорука број 32

Препоручујемо одговорним лицима Дома Културе „Абдула Крашница“ Прешево да набавку добара, услуга и извођење радова врше у складу са Законом о јавним набавкама.

7. Потенцијалне обавезе

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

Општина Прешево води укупно 65 парничних, ванпарничних и извршних спорова пред надлежним судовима, од којих су:

- 44 предмета у парничном поступку у којима је општина Прешево туженик,
- четири предмета у парничном поступку у којима је општина Прешево, један од тужених солидарно са другим правним лицима,
- три предмета у ванпарничном поступку у којима је општина противник предлагача самостално и
- 14 предмета у извршном поступку, од којих је општина Прешево поверилац у два предмета, а дужник у 12 предмета.

Укупна потраживања општине Прешево у парничним предметима за 2016. годину износе 303 хиљаде динара.

Потенцијалне обавезе општине Прешево у парничним предметима где је општина Прешево самостално тужена износе 14.264 хиљаде динара.

Потенцијалне обавезе општине Прешево у парничним предметима где је општина Прешево тужена солидарно са другим туженицима износе 5.760 хиљада динара.

У извршним предметима потраживања општине Прешево, као повериоца, износе 2.562 хиљаде динара.

Наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначни исход истих.

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

Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 6 7 5 3						0 7 1 7 8 3 8 7																												
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС												Седиште УТ						Надлежни директни КБС																

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА _____

КОНСОЛИДОВАНИ РАЧУН БУЏЕТА ОПШТИНЕ ПРЕШЕВО

СЕДИШТЕ ПРЕШЕВО Матични број 07178387

ПИБ 102426522 Број подрачуна 840 – 79640 – 22

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

БИЛАНС СТАЊА
на дан 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)	228.237	489.728	7.832	481.897
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	227.713	487.359	6.232	481.127
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	225.862	230.830	6.232	224.598
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	206.034	208.488	3.660	204.828
1005	011200	Опрема	19.809	22.323	2.570	19.753
1006	011300	Остале некретнине и опрема	19	19	2	17
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	1.851	1.851		1.851
1012	014100	Земљиште	1.851	1.851		1.851
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		254.678		254.678
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		254.678		254.678

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Чето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)				
1019	016100	Нематеријална имовина				
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	524	2.369	1.600	769
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе произвођаче				
1024	021300	Роба за даљу продају				
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	524	2.369	1.600	769
1026	022100	Залихе ситног инвентара	524	2.369	1.600	769
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	9.639	22.312		22.312
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција				
1032	111200	Кредити осталим нивоима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијама				
1034	111400	Кредити домаћим пословним банкама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама				
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи				
1037	111700	Кредити домаћим невладиним организацијама				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домаће акције и остали капитал				
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним организацијама				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Страни финансијски деривати				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	9.639	8.496		8.496
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	8.570	1.291		1.291
1051	121100	Жиро и текући рачуни	8.570	1.291		1.291
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун				
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали				
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	1.069	1.641		1.641
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1.069	1.641		1.641
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		5.564		5.564
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције				
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани		5.564		5.564
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)		13.816		13.816
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		13.816		13.816
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		13.816		13.816
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	237.876	512.040	7.832	504.208
1073	351000	ВАЊИЛАНСНА 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)		19.380
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)		
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)		
1077	211100	Обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих нивоа власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака		
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних влада		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита од мултилатералних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита од страних пословних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих нивоа власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих јавних финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћих пословних банака		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима		
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за награде и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за награде и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у натури		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у натури		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у натури		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у натури		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у натури		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)		
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)		
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору		
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплаћени посланички додатак		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплаћени посланички додатак		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додатак		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додатак		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за посланички додатак		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплаћени судијски додатак		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплаћени судијски додатак		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судијски додатак		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судијски додатак		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за судијски додатак		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)		5.564
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцијама		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијским предузећима		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватним финансијским предузећима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавним финансијским установама		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузећима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)		
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 конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)		5.564
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		5.564
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима суда		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		13.816
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		13.816
1204	252100	Добављачи у земљи		13.816
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)		
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских кореника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	237.876	484.828
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	228.237	481.896
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	228.237	481.896
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	228.237	481.896
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори повчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	9.639	2.932
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		
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)	237.876	504.208
1240	352000	ВАШБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 05.05.2017 . године

Лице одговорно за
попуњавање обрасца



