



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-380/2017-04  
Београд, 26. октобар 2017. године**



**САДРЖАЈ:**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања**

**ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА  
ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

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

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС  
СТАЊА ОПШТИНЕ РАШКА  
НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ОПШТИНА РАШКА

#### 1. Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

##### Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Рашка 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 остали пратећи извештаји.

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 Рашка за 2016. годину су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

##### Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима општине Рашка, према налазу ревизије део прихода је више исказан за 10.621 хиљада динара и мање исказан у износу од 10.621 хиљада динара, а део расхода је више исказан за 10.417 хиљада динара и мање исказан за 10.417 хиљаде динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања; *организациона класификација*: део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 5.258 хиљада динара.

У консолидованим финансијским извештајима општине Рашка утврђене су неправилности и то: (а) у Билансу стања на дан 31.12.2016. године мање исказана имовина вредности 305.877 хиљада динара за апартмане на Копаонику и атмосферску канализацију; више исказана имовина вредности 1.240.636 хиљада динара и то: 3.960 хиљаде динара за фасаде приватних зграда и продате станове, 475 хиљада динара на опрему корисника осталим нивоима 32.656 хиљада динара, на име искњижене опреме ЈКП „Путеви и 1.191.341 хиљада динара на име искњиженог земљишта у ЈКП „Путеви“, више исказана имовина 12.204 хиљада динара за спортску халу „Баљевац“ која је и истовремено исказана у пословним књигама Општинске управе и Туристичко спортске организације „Рашка“; мање су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 23.016 хиљада динара а више исказна нефинансијска имовина у припреми (Предшколске установе „Весело детињство“-иако је објекат пуштен у рад), више исказана нефинансијска имовина код Туристичко спортске организације Рашка“ вредности 105.276 хиљада динара а која по Закону треба пребацити на власника; мање исказане залихе 383 хиљаде динара код ПУ „Весело детињство“ и код ЈП „Дирекције“;

<sup>1</sup> „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

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр.125703 и 12/06

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 18/2015

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. 106/2013, 120/2013, 20/2014, 81/2014, 128/2014, 131/2014, 32/2015, 59/2015, 63/2015, 97/2015 и 105/2015

мање исказане обавезе 6.438 хиљаде за плате и доприносе код ПУ „Весело детињство“; нису евидентирани службене зграде укупне површине 653 м<sup>2</sup>, службене зграде-установе културе укупне површине 278 м<sup>2</sup>, путева 114.398 м<sup>2</sup>, пољопривредно земљиште 23.144 м<sup>2</sup> грађевинско земљиште 703.167 м<sup>2</sup>, и шуме 347.729 м<sup>2</sup>. (б) У консолидованим финансијским извештајима општине Рашка у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода, фискални суфицит је неправилно исказан у износу од 416 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> 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 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

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

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

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**  
**26.10. 2017. године**

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење са резервом о правилности пословања**

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

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима општине Рашка, 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 Предлог извештаја о ревизији, општина Рашка је неправилно створила обавезе и извршила расходе и издатке у од најмање 156.575 хиљаде динара и то: 13.956 хиљада динара за плате, додатке, накнаде и доприносе; 46.580 хиљада динара за обавезе чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима; 13.719 хиљаде динара за преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације; преузела обавезе и извршила расходе без спровођења јавних набавки у износу од 9.105 хиљада динара и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки 67.764 хиљаде динара; 3.221 хиљада динара обавезе без спроведеног јавног позива (конкурса); преузела обавезе и извршиле расходе без валидне (веродостојне) документације 2.230 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Предлог извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Рашка није у потпуности успоставила ефикасан систем финансијског управљања и контроле што је довело до настанка неправилности код: припреме и доношења буџета, код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима 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  
26.10. 2017. године**



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



## **Садржај**

<b>1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>13</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја .....</b>	<b>15</b>
<b>3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>17</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>24</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>26</b>
<b>6. Захтев за достављање Одазивног извештаја .....</b>	<b>27</b>



## **1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, у финансијским извештајима општине Рашка за 2016. годину, утврђене су следеће неправилности по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене.

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>**

1. организациона класификација:

део расхода и издатака није правилно планиран и извршен у износу од 5.258 хиљада динара код Туристичко спортске организације „Рашка“ за набавку електронске опреме и опреме у домаћинству за Вилу „Копаник (5.1.3.2).

2. економска класификација (5.1.1, 5.1.2 и 5.1.3):

-Приходи су у финансијским извештајима укупно исказани: (1) у вишем износу од 10.621 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије и (2) у мањем износу од 10.621 хиљаде динара од износа утврђеног налазом ревизије, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања (5.1.1.).

-Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (5.1.2.7, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.11, 5.1.2.12, 5.1.2.21, 5.1.2.23, 5.1.3.1 и 5.1.3.2): (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 10.417 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу 10.417 хиљаде динара утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације.

3. У пословним књигама општине Рашка је више исказана актива за вредност од 1.240.636 хиљада динара и то: 3.960 хиљаде динара на групи конта 011000 – Некретнине и опрема за фасаде приватних зграда, 475 хиљада динара на групи конта 011000 – Некретнине и опрема који су настали евидентирањем издатака уместо трансфера осталим нивоима власти, више исказана вредност опреме вредности од 32.656 хиљада динара, на име искњижене опреме и постројења ЈП „Дирекција“, који су променили статус индиректног корисника буџетских средстава у ЈКП „Путеви“, више исказана вредност земљишта вредности од 1.191.341 хиљада динара, на име искњиженог грађевинског земљишта ЈП „Дирекција“, који су променили статус индиректног корисника буџетских средстава у ЈКП „Путеви и 12.204 хиљада динара за спортску халу „Баљевац“ која је и истовремено исказана у пословним књигама Општинске управе и у пословним књигама Туристичко спортске организације „Рашка“ (5.3.2).

4. У пословним књигама општине Рашка је мање исказана актива за вредност од 305.675 хиљада динара на групи конта 011000 – Некретнине и опрема за 15 апартмана површине 844,56 м<sup>2</sup> вила Копаник (5.3.2).

---

<sup>7</sup> **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.:

5. у Билансу стању ТСО „Рашка“ су више исказане зграде и грађевински објекти 105.276 хиљада динара и то: отворено пливалиште и базене 44.277 хиљада динара, мокри чвор у оквиру градског базена 4.879 хиљада динара, гаража на градском базену 658 хиљада динара, ски клуб Копаник 40.478 хиљада динара, Туристички инфо центар 3.302 хиљаде динара, Јошаничка бања купатило 11.682 хиљаде динара а, које по Закону о јавној својини треба преbacити као власнику општини Рашка (5.3.2).
6. У пословним књигама ЈП „Дирекција“ је мање исказана актива за вредност 202 хиљаде за изградњу атмосферске канализације у Новом Насељу МЗ Рашка, је р нису исказани издаци капитална улагања на одговарајућим контима у оквиру класе 500000 – Издаци за нефинансијску имовину, чиме су актива и пасива мање исказани за исти износ (5.3.2).
7. ЈП „Стан“ у својим пословним књигама има евидентиране станове солидарности који су продати на рате и више исказана имовина у износу од 1.903 хиљада динара, чиме је актива и пасива више исказана за наведени износ (5.3.2).
8. ТСО „Рашка“ ручно води помоћну књигу основних средстава-опрему у износу од 5.867 хиљада динара, тако да није могуће утврдити да ли је усаглашена сааналитичком картицом опреме у финансијском књиговодству, постоји ризик да улагања на издацима нису сва унета на аналитици опреме (5.3.2).
9. Општинска управа је након завршених радова вредности 23.016 хиљада динара ПУ „Весело детињство“ није извршила пренос на Нефинансијску имовину у сталним средствима, са конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми, иако је објекат пуштен у рад. Група конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми више исказана вредности 23.016 хиљада динара а мање исказана група конта 011000- Нефинансијска имовина у сталним средствима (5.3.2).
10. У пословним књигама Предшколске установе „Весело детињство је мање исказана вредност залиха прехранбених производа за припремање хране и хемијска средства у најмањој вредности 85 хиљада динара (5.3.2).
11. У пословним књигама Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу Рашка“ је мање исказана вредност залиха соли 298 хиљада динара (5.3.2).
12. Општинска управа није исказала учешће у оснивачком капиталу јавног предузећа, јавног комуналног предузећа и привредног друштва вредност од 116.255 хиљада динара и то: 77.386 хиљада динара –ЈКП “Рашка“, 38.612 хиљада динара - ЈП "Путеви"; 257 хиљада динара - Регионалне развојне агенције Рашког и Моравичког округа (5.3.2).
13. ПУ „Весело детињство“ није исказала вредност обавеза за нето плате, социјалне доприносе на терет послодавца, накнаду за запослене у износу од 6.438 хиљада динара (5.3.2).

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>:**

14. У финансијским извештајима општине Рашка у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода суфицит је неправилно исказан у мањем износу за 416 хиљада динара у односу на налаз ревизије, због погрешно исказаног резултата пословања фискалног суфицита у износу од 416 хиљада динара код ТСО „Рашка“. Након извршених корекција, код индиректног корисника буџетских средстава ТСО „Рашка“ утврђен је коначан вишак прихода и примања – суфицит у износу од 1.771 хиљаде динара (5.2.3).

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup>:**

15. У главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника (5.2.3): -није евидентирана, а у консолидованом Билансу стања и исказна вредност имовине на којој општина има право коришћења

- службене зграде укупне површине 653 м<sup>2</sup>,
  - службене зграде-установе културе укупне површине 278 м<sup>2</sup>,
  - путева 114.398 м<sup>2</sup>,
  - пољопривредно земљиште 23.144 м<sup>2</sup>
  - грађевинско земљиште 703.167 м<sup>2</sup>, и
  - шуме 347.729 м<sup>2</sup>.
- није евидентирана, а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општина има право својине и право коришћења, а у Републичком геодетском заводу је:
- службене зграде 4.922 м<sup>2</sup>,
  - стамбена зграда 12.009 м<sup>2</sup>,
  - гаража 105 м<sup>2</sup>,
  - спортски објекти 4.133 м<sup>2</sup>,
  - остали објекти 5.658 м<sup>2</sup>, путеви 1.609.659 м<sup>2</sup>,
  - улице 153.344 м<sup>2</sup>,
  - јавни паркови 3.682 м<sup>2</sup>,
  - пољопривредно земљиште 2.902.371 м<sup>2</sup>,
  - шумско земљиште 371.623 м<sup>2</sup>,
  - грађевинско земљиште 10.080.987 м<sup>2</sup>.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја**

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

### **ПРИОРИТЕТ 1:**

1. Расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (Напомене 5.1.3.2, Препорука 25).
2. Расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 5.1.2.7, Препорука 13; Напомене 5.1.2.8, Препорука 14; Напомене 5.1.2.9, Препорука 15; Напомене 5.1.2.11, Препорука 17; Напомене 5.1.2.12, Препорука 18; Напомене 5.1.2.21, Препорука 22;

<sup>8</sup> **ПРИОРИТЕТ 2:** Грешке, неправилности и погрешна исказивања која утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

<sup>9</sup> **ПРИОРИТЕТ 3:** Грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја

- Напомене 5.1.2.23, Препорука 23; Напомене 5.1.3.1 Препорука 24 и Напомене 5.1.3.2, Препорука 25).
- Средства уплаћују на одговарајуће рачуне јавних прихода и ускладе интерни акт са законском регулативом (Напомене 5.1.1. Препорука 8).
3. да у консолидованом Билансу стања – Образац 1;
    - правилно искажу зграде и грађевинске објекте у својим пословним књигама (Напомене 5.3.2. Препорука број 28.1);
    - за износ изведених радова на објектима код индиректних корисника на другим нивоима власти увећа вредност у билансу стања корисника (Напомене 5.3.2. Препорука 28.2);
    - да правилно искажу опрему у својим пословним књигама; (Напомене 5.3.2. Препорука број 28.3);
    - да правилно искажу земљиште у својим пословним књигама; (Напомене 5.3.2. Препорука број 28.3);
    - зграде и и грађевинске објекте у својим пословним књигама правилно искажу(Напомене 5.3.2, Препорука број 28.4).
  4. Евидентирање имовине за капитална улагања на одговарајућим контима врше у складу са прописима (Напомене 5.3.2. Препоруке 28.4).
  5. Да правилно искажу нефинансијску имовину у сталним средствима (Напомене 5.3.2, Препорука 28).
  6. Евидентирање на нефинансијске имовине у сталним средствима у складу са прописима(Напомене 5.3.2, Препорука 28).
  7. Правилно искажу зграде и грађевинске објекте у својим пословним књигама (Напомене 5.3.2 Препорука број 28).
  8. Евидентирање нефинансијске имовине у сталним средствима врше електронски ( Напомене 5.3.2, Препорука број 28)
  9. Евидентирање Нефинансијске имовине у сталним средствима и Нефинансијске имовине у припреми врше у складу са законском регулативом (Напомене 5.3.2, Препорука 28.5).
  10. Евидентирање залиха Предшколске установе „Весело детињство“ врше у складу са прописима ( Напомене 5.3.2, Препорука 28).
  11. Евидентирање залиха Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу Рашка“ врше у складу са прописима (Напомене 5.3.2, Препорука 28.5).
  12. Да општина Рашка, у својим пословним књигама правилно искаже податке о учешћу у капиталу предузећа чији је оснивач (Напомене 5.3.2, Препорука број 28.6).
  13. да Предшколска установа „Весело детињство“ правилно искаже обавезе за плате, социјалне доприносе и накнаду за запослене(Напомене тачка 5.3.2, Препорука број 28.7).

## **ПРИОРИТЕТ 2:**

14. Суфицит правилно обрачунавају у складу са законским прописима (Напомене 5.2.3, Препорука 26).

### ПРИОРИТЕТ 3:

15. У пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама; да ускладе стање имовине са надлежним одељењем за имовину и са катастром непокретности и успоставе право јавне својине (Напомене 5.3.2, Препорука 28.8).

### 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Напоменама уз Предлог Извештаја о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Рашка је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 156.575 хиљада динара и то:

#### ПРИОРИТЕТ 1:

1. Преузела обавезу и извршила расходе у износу 13.956 хиљада динара на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца код:
  - *Скупштине општине* у износу 165 хиљада динара за неправилно обрачунате плате и неправилног утврђеног коефицијента (5.1.2.1 и 5.1.2.2);
  - Председник и Општинско веће у износу 500 хиљада динара за неправилно обрачунате плате запослених, због неправилног утврђеног коефицијента (5.1.2.1 и 5.1.2.2);
  - *Правобранилаштво* у износу 239 хиљада динара за неправилно обрачунату плату, због неправилног утврђеног коефицијента (5.1.2.1 и 5.1.2.2);
  - *Општинске управе* у износу 9.765 хиљада динара за неправилно обрачунате плате запослених, због неправилног утврђеног коефицијента (5.1.2.1 и 5.1.2.2);
  - *ПУ „Весело детињство“* у износу 1.968 хиљада динара за неправилно обрачунате плате запослених због примењене основице (5.1.2.1 и 5.1.2.2);
  - *ТСО „Рашка“* у износу 1.319 хиљада динара за неправилно обрачунате плате запослених, због обрачунате стимулације која је исплаћена из извора 01-буџета, (5.1.2.1 и 5.1.2.2).
2. Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 46.580 хиљада динара у супротности са законском регулативом, код:
  - *Општинске управе* у износу од 39.200 динара и то:(1) 35.877 хиљада динара субвенције без Посебног програма (5.1.2.14); (2) 131 хиљада динара за добровољно здравствено осигурање (5.1.2.7); (3) 2.650 хиљада динара за дотације спортским клубовима без усвојеног Годишњег програма пословања Спортског (5.1.2.21), (4) 180 хиљада динара за лаптове (5.1.3.2);
  - *ЈП „Стан“* у износу од 7.326 хиљада динара и то: (1) 1.053 хиљада динара за одржавање лифтова, водовода и степеништа у приватним зградама (5.1.2.11) и (2) 6.273 хиљада динара за извођење радова на фасадама у приватним зградама (5.1.3.1);
  - *ТСО „Рашка“* 54 хиљаде динара за добровољно здравствено осигурање (5.1.2.7);
  - *ЈП „Дирекције“* у износу од 362 хиљаде динара за вишак радова за реконструкцију улица у месним заједницама (5.1.3.1).
3. Преузела веће обавезе у износу од 13.719 хиљада динара (5.1.2.1 и 5.3.3) у односу на одобрене апропријације:
  - Из извора 01 у износу од 5.227 хиљада динара и то код:
    - *Општинска управа* у износу од 2.447 хиљада динара, програмска класификација

Функционисање локалних самоуправа и градских општина на следећим групама конта: (1) 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 34 хиљада динара за превоз запослених у децембру 2016.године (2) 421000 – Стални трошкови у износу од 663 хиљада динара за преузимање обавеза по уговору са Телеком Србија ад (3) 423000 – Услуге по уговору у износу од 673 хиљаде динара за преузимање обавеза по уговору са „Караван“ д.о.о Рашка (4) 426000 – Материјал у износу од 190 хиљада динара по Уговорима са Еуропетрол д.о.о. (5) 454000 – Субвенције приватним предузећима 652 хиљаде динара, и то по рачунима за Кавим д.о.о Рашка; (6) 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета 235 хиљаде динара за преузимање обавеза по Уговору за Кавим д.о.о. Рашка.

- *Предшколска установа „Весело детињство“* у износу од 2.095 хиљада динара, програмска класификација Функционисање предшколских установа на следећим групама конта: (1) 421000 - Стални трошкови у износу од 911 хиљада динара; (2) 422000 – Трошкови путовања у износу од 447 хиљада динара; (3) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 131 хиљада динара; (4) 425000 Текуће поправке и одржавање у износу од 50 хиљада динара; (5) 426000 – Материјал у износу од 526 хиљада динара; (6) 512000 – Машине и опрема у износу од 30 хиљада динара (3.2.3.).
- *Туристичко спортска организација „Рашка“* у износу од 205 хиљада динара програмска класификација Управљање развојем туризма на групи конта 426000 – Материјал.
- *ЦКОИ „Градац“* 480 хиљада динара, програмска класификација Функционисање локалних установа културе на следећим групама конта: (1) 421000 – Стални трошкови у износу од 332 хиљада динара за преузимање обавеза по уговору са ЕПС снабдевањем. (2) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 7 хиљада динара за ауторски хонорар за израду видеограма. (3) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 37 хиљада динара и то: 1 хиљаде динара за одржавање објекта, 36 хиљада динара за обавезе за одржавање рачунарске опреме (4) 426000 – Материјал у износу од 104 хиљада динара, по Уговорима СТР „Див 2“ Рашка средства за одржавање хигијене, „Гас“ сервис д.о.о. Рашка (5.3.3).
- Из осталих извора у износу од 8.492 хиљада динара и то:
- *Општинска управа* у износу од 4.965 хиљада динара (1) 415000 – Накнаде за трошкове запослених у износу од 36 хиљада динара за превоз лица запослених по уговору о привременим и повременим пословима за јавне радове у децембру 2016.године. (2) 421000 – Стални трошкови у износу од 169 хиљада динара за преузимање обавеза за трошкове Републичке изборне комисије. (3) 423000 – Услуге по уговору у износу од 4.204 хиљаде динара (1.614 хиљада динара за преузимање обавеза за уговоре за јавне радове, 2.497 хиљаде динара за трошкове Републичке изборне комисије и 93 хиљаде динара за преузимање обавеза за донацију Европски прогрес) (4) 426000 – Материјал у износу од 85 хиљада динара (52 хиљаде динара за јавне радове и 33 хиљаде динара за трошкове РИК) (5) Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 471 хиљаду динара за преузимање обавеза за УНХЦР.
- *Предшколска установа „Весело детињство“* у износу 3.066 хиљада динара (Напомене 5.1.2.1 и 5.3.3) по програмској класификацији Функционисање предшколских установа на следећим групама конта: (1) 421000 - Стални

- трошкови у износу од 1.248 хиљада динара; (2) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 251 хиљада динара; (3) 425000 Текуће поправке и одржавање у износу од 111 хиљада динара; (4) 426000 – Материјал у износу од 793 хиљада динара; (5) 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 64 хиљаде динара; (6) 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу 73 хиљаде динара; (7) 512000 – Машине и опрема у износу од 526 хиљада динара (5.3.3).
- ЈП “Стан” у износу од 461 хиљада динара (Напомене 5.1.2.1 и 5.1.2.2), програмска класификација одржавање стамбених зградана следећим групама конта:(1)411000- Плате, додаци и накнаде запослених 389 хиљада динара; (2) 412000- Социјални доприноси на терет послодавца 72 хиљаде динара.
4. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 76.869 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:
- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 9.105 хиљада динара преузели обавезу и извршили плаћање код:
    - Општинске управе у износу од 6.993 хиљада динара и то: (1) 1.608 хиљада динара за чишћење реке Рашке (5.1.2.7), (2) 937 хиљада динара за одржавање софтвера (5.1.2.9), (3) 1.440 хиљада динара услуге фотокопирања (5.1.2.9), (4) 650 хиљада динара за геодетске услуге (5.1.2.10), (5) 548 хиљада динара за набавку аутоделова (5.1.2.12), (6) 1.810 хиљада динара за угоститељске услуге (5.1.2.9);
    - ЈП “Дирекција” у износу од 2.112 хиљада динара и то: (1) 564 хиљаде динара за ризлу и камени агрегат (5.1.2.12), (2) 1.548 хиљада динара идејни пројекат (5.1.3.1);
  - преузели обавезе и извршили плаћања у износу од 67.764 хиљаде динара, директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Рашка, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки (6), код:
    - Општинске управе у износу од 1.273 хиљаде динара (6.1), без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: (1) 748 хиљада динара за гасно уље; (2) 525 хиљада динара за превоз ученика;
    - ТСО „Рашка“ у износу од 3.064 хиљаде динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: (1) 1.892 хиљада динара google и facebook; (2) 1.172 хиљада динара за штампање (6.2);
    - Предшколске установе „Весело детињство“ Рашка 6.023 хиљаде динара и то: (1) 764 хиљада динара набавка хигијене; (2) 4.377 хиљада динара намирница за припремање хране; (3) 882 хиљаде динара превоз деце за потребе Предшколске установе „Весело детињство“ (6.3);
    - ЈП „Дирекција“, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 57.404 хиљада динара и то: (1) 3.044 хиљаде динара радови на одржавању јавних зелених површина; (2) 14.727 хиљаде динара за електричну енергију; (3) 9.799 хиљада динара, за гориво; (4) 29.834 хиљаде динара I и II рестриктивног поступка за изградњу и реконструкцију путне и друге инфраструктуре (6.4).
5. Преузела обавезе и извршила расходе код Општинске управе у износу од 3.221 хиљада динара без расписивања јавног позива (конкурса) за суфинансирање дотације трошкова за нерентабилне превозничке линије (5.1.2.16);
6. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 2.230 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, код:

- Општинске управе у износу 484 хиљада динара изведених радова на електричним инсталацијама објекта „Копаоник“, без наведене спецификације радова (5.1.2.11);
  - Јавног предузећа „Дирекција“ у износу од 1.746 хиљада динара и то: (1) 889 хиљада динара за зимско одржавање у МЗ “Јошаничка бања“ а у радном налогу је наведено МЗ „Ковачи“ (5.1.2.11) и (2) 857 хиљада динара за одржавање саобраћајне опреме, где је у рачунима дата само количина и укупна цена, односно цене нису идентичне понуђеној структури цене (5.1.2.11).
7. Изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани (5.1.1), јер:
- општина Рашка није донела Програм уређивања грађевинског земљишта за 2016. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта;
  - приликом преласка на обрачун доприноса за уређивање грађевинског земљишта са ЈП „Дирекција“ није вршено усаглашавање стања обрачунатих и наплаћених накнада, као ни преузимање података;
  - приходи од давања у закуп Виле Рашка, Виле Копаоник, Ски дома, Спортске хале, паркинга у укупном износу 7.836 хиљада динара уплаћивани на рачун сопствених прихода индиректног корисника буџетских средстава(ТСО“Рашка“) уместо на рачун јавних прихода, ,
  - ТСО „Рашка“ је издала пословни простор у закуп без сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе;
  - Уговор о закупу земљишта за коришћење ресторана поред базена, фрижидера за продају сладоледа и за постављање апарата за кокице и кукуруз у уговореном износу од 615 хиљада динара, а закуп се уплаћује на рачун ТСО „Рашка“ број 840-735668-68, уместо на рачун јавних прихода,
  - Ценовник за базен за сезону 2016. године утврдио је директор ТСО „Рашка“, уместо скупштине општине,
  - Скупштина није разматрала и дала сагласност на одлуке о расподели добити ЈКП „Рашка“,
  - У 2016. години ЦКОИ „Градац је на основу уговора о закупу на конту 742152 – Приходи од давања у закуп у износу од 1.430 хиљада динара уместо на рачун јавних прихода 742152-Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини који користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, што је супротно законским прописима;
  - ЦКОИ „Градац у 2016. години је издала пословни простор у закуп у износу од 1.430 хиљада динара, без сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе;
  - ЦКОИ „Градац“ је евидентирао приход у износу од 800 хиљада динара за манифестацију „Дан заувек“ на групи конта 791000-Приходи из буџета, уместо на групи конта 733000-трансфери од других нивоа власти.
8. Општина Рашка није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу (3.1.) који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја:
- код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности (3.1):
    - Јавно комунално предузеће “Путеви“ је почело са радом 01.12.2016. године и није донело Програм пословања за 2016. годину;
    - Јавно комунално предузеће „Рашка“ и Јавно комунално предузеће “Путеви“ нису донели посебне програме који садрже програм коришћења помоћи, садржане су

неправилности код тачке 2 резимеа налаза-преузимање обавеза у супротности са законском регулативом.

- нису донесена следећа акта: Правилник о поклонима, правилник о имовини и јавној својини, Правилник о финансирању расхода и издатака који имају сопствена средства.

- код контролних активности утврђени су пропусти и неправилности (3.1.):

- Директни корисници буџетских средстава нису водили Регистар поднетих захтева индиректних корисника буџетских средстава;

- део рачуна код директних корисника буџетских средстава није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја;

- највећи део захтева за пренос средстава директних буџетских корисника не садржи рок за плаћање;

- највећи део путних налога није попуњен у складу са законском регулативом;

- мањи део плаћања у ПУ „Весело детињство“ је вршен тако, да приликом плаћања у колони Позив на број задужења није наведен субаналитички конто расхода, а у колони Позив на број одобрења, број рачуна;

- ПУ „Весело детињство“ је плаћала рачуне добављача по основу закључених Уговора, а на основу спроведене јавне набавке која је обликована у више различитих партија а да приликом плаћања нису раздвајани артикли и праћена реализација Уговора по партијама;

- Јавно предузеће за стамбене услуге „Стан” Рашка, Јавно предузеће Дирекција за урбанизам и изградњу Рашка и месне заједнице као индиректни корисници буџетских средстава и Општинска управа као директни корисник буџетских средстава врше планирање, плаћање и евидентирање издатака за изведене истоврсне радове без дефинисаних критеријума;

- индиректни корисници буџетских средстава општине Рашка, нису попунили у Обрасцу 5 колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета;

- мањи број рачуна није плаћен у складу са роковима измиривања новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;

- Закључени су уговори за период који обухвата две буџетске године а да при том не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години за лож уље и за бензин (5.1.2.7 и 5.1.2.12.);

- уговори о донацији за разне пројекте и рачуни закључени су само на енглеском језику, што није у складу са Уставом и важећим законским прописима;

- општина Рашка не води евиденцију имовине на прописаним обрасцима, супротно законској регулативи;

- 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 код директних корисника буџетских средстава у односу на извршене конфирмације са трећим лицима;

- није у потпуности извршено упоређивање података из евиденције индиректних корисника буџетских средстава општине Рашка (Јавно предузеће Дирекција за урбанизам и изградњу Рашка, Предшколска установа „Весело детињство“, Туристичко спортске организације „Рашка“ и Месне заједнице) 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;

- није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости;
- део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, исти није уписан у регистар непокретности и пописан;
- због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине Општине није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;
- Општина није обезбедила адекватан систем контроле расхода за пренета средства у виду буџетске помоћи Јавног комуналног предузећа „Рашка” и Јавног комуналног предузећа „Путеви“, што је супротно законској регулативи.

- код информисања и комуникација утврђене су пропусти и неправилности (3.1.):

- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације (економске и функционалне буџетске класификације);
- део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
- расходи и издаци у износу од 7.630 хиљада динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте а нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник Општинска управа, сходно законској регулативи.
- Општина извршавала расходе, на текући рачун пословних банака удружењима и невладиним организацијама уместо на текући рачун код Управе за трезор у износу од 7.996 хиљада динара и то: 6.300 хиљада динара за инклузију, односно побољшања Рома и Ромкиња и 1.696 хиљада динара невладиним удружењима-обављали промет преко текућих рачуна који су отворени у пословним банкама;
- Центар за културу и образовање „Градац“ је остварио приход од закупа и уплаћивао на текући рачун индиректног корисника буџетских средстава уместо на уплатни рачун јавних прихода.
- база података главне књиге трезора локалне самоуправе није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, 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.

- код Праћења и процене система утврђене су пропусти и неправилности да успостављени систем интерних контрола општине Рашка није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

9. Општина Рашка није успоставила и организовала интерну ревизију(3.2).

10. Код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4): 1) у достављању Предлога

финансијских планова по Упутству за припрему буџета за 2016. годину од новембра 2015. године каснили су индиректни корисници буџетских средстава; (2) Буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације; (3) нису поштовани рокови буџетског календара у потпуности; (4) индиректни корисници буџетских средстава нису донели финансијске планове, усаглашене са одобреним апропријацијама.

## ПРИОРИТЕТ 2:

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

### *Општинска управа*

- Општина Рашка није извршила попис: службене зграде укупне површине 653 м<sup>2</sup>, службене зграде-установе културе укупне површине 278 м<sup>2</sup>, путева 114.398 м<sup>2</sup>, пољопривредног земљишта површине 23.144 м<sup>2</sup>, грађевинског земљишта 703.167 м<sup>2</sup> и шуме 347.729 м<sup>2</sup> садржане су неправилности код тачке 15 резимеа налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја;
- Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја није извршено усклађивање стварног стања са евиденцијама и стањем главне књиге, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом;
- Попис грађевинских објеката не садржи податке о површини;
- Комисија за попис финансијске имовине је попис готовине на текућем рачуну вршила на основу Прегледа података о промету и стању на аналитичким картицама на дан 31.12.2016. године, а не на основу појединачних извода о стању тих средстава.

### *Предшколска Установа „Весело детињство“*

- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код ПУ „Весело детињство“ извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама;
- Извештаји комисије о извршеном попису код ПУ „Весело детињство не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

### *Туристичко спортска организација „Рашка“ „Рашка“*

- Туристичко спортска организација „Рашка“ није извршила попис потраживања, обавеза и аванса за куповину услуга, аванса за нематеријална улагања и примљених аванса, већ је салдо преписан из главне књиге;
- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код Туристичко спортске организације „Рашка“ извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама;
- Извештаји комисије о извршеном попису Туристичко спортске организације „Рашка“ не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике

између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис.

#### *Јавно предузеће Дирекција за урбанизам и изградњу*

Јавно предузеће Дирекција за урбанизам и изградњу није урадило попис за 2016. годину.

#### *ЈП „Стан“*

- није извршен попис на дан 30.11.2016. године када је у ЈП „Стан“ извршена статусна промена;
- ЈП „Стан“ није извршило попис потраживања, обавеза и аванса за куповину услуга, аванса за нематеријална улагања и примљених аванса, већ је салдо преписан из главне књиге;
- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код ЈП „Стан“ извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама.

#### **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

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

##### **ПРИОРИТЕТ 1:**

1. обрачун и исплату плата врше: применом правилно утврђених коефицијената, прописаном основицом и необрачунавање стимулације на терет буџетских средстава (Напомене 5.1.2.1, Препорука 11; Напомене 5.1.2.2 и Препорука 12).
2. финансирање трошкова за субвенције јавним предузећима без посебног програма, добровољно здравствено осигурање, одржавање лифтова, водовода, степеништа и извођење радова на фасадама у приватним зградама врше у складу са законским прописима, дотације спортским клубовима преносити са усвојеним Годишњим програмом, обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима, уколико законом није другачије прописано (Напомене 5.1.2.9, препорука 15; Напомене 5.1.2.7, Препоруке 13; Напомене 5.1.2. 11, Препорука 17.3; Напомене 5.1.3.1, Препорука 24; Напомене 5.1.2.21, Препорука 22; Напомене 5.1.3.2, Препорука 25; Напомене 5.1.3.1 Препорука 24).
3. се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (Напомене 5.3.3, Препорука 29).
4. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки (Напомене 6.1. Препорука 30).
5. расписивања јавног позива за суфинансирање дотације трошкова за нерентабилне превозничке линије (Напомене 5.1.2.16, Препорука 20).

6. плаћање и евидентирање расхода и издатака из буџета врше на основу валидне рачуноводствене документације (Напомене 5.1.2.11, Препорука 17.2).
7. код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе, приходи од давања у закуп врше на уплатни рачун јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, да се пословни простор даје у закуп у складу са законом, да Одлуку о расподели добити Јавно комуналних предузећа доноси Надзорни одбор уз сагласност оснивача (Напомене 5.1.1, Препоруке 7, 8, 9, 10 и 11).
8. да успоставе потпун и ефикасан систем интерних контрола који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима и то:
  - код контролног окружења: да јавна комунална предузећа донесу Посебан програм коришћења субвенција; редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима; ускладе интерни акт са Законом о локалној самоуправи и са Статутом општине Рашка и да донесу интерна акта о коришћењу поклона, накнади трошкова превоза (Напомене 3.1. Препорука 1).
  - код контролних активности: да директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Рашка, код свих улазних рачуна спроведу одговарајуће интерне контролне поступке; спроводе потписивање докумената и документације у складу са интерним актима; дефинишу критеријуме за планирање, плаћање и евидентирање издатака код директних и индиректних корисника у складу са Законом о буџетском систему; приликом закључивања уговора за набавку роба и услуга на 12 месеци који се реализује у две буџетске године, а чије је финансирање планирано у оквиру категорије 420000 – Коришћење услуга и роба, поступају у складу са прописима; пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака; се изврши усаглашавање потраживања и обавеза пре израде завршних рачуна; се врши надзор над радом јавно комуналних предузећа; доследно примене адекватне поступке којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност, интерну верификацију и поуздано извештавање (Напомене 3.1. Препорука 2).
  - код информисања и комуникације: да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; да се планирање извршавање и евидентирање расхода врши у складу са законском регулативом, да невладине организације и удружења средства која се преносе преко Извршења буџета воде и депонују на консолидованом рачуну трезора; да обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима и обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола (Напомене 3.1. Препорука 3,4).

- код праћење и процене система: да остваре ефективно комуницирање; да 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 (Напомене 3.1. Препорука 3).
9. успоставе и организују интерну ревизију (Напомене 3.2. Препорука 5).
10. се Упутство за припрему буџета доставља свим корисницима буџетских средстава; поштују календар буџета локалне власти; корисници буџетских средстава у року подносе предлоге финансијских планова надлежном одељењу; за Измену и допуну финансијских планова индиректних корисника буџетских средстава из осталих извора неопходна је сагласност надлежног одељења за финансије јединице локалне власти; Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; финансијске планове директних и индиректних корисника ускладе са апропријацијама из Одлуке о буџету (Напомене 4, Препорука 6, Напомене 7, Препорука 31).

## **ПРИОРИТЕТ 2:**

11. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (Напомене 5.3.1. Препорука 27).

### **5. Мере предузете у поступку ревизије**

Општина Рашка је у поступку ревизије предузела следеће мере и активности:

#### Општинска управа

1. Зараде за раднике Општинске управе, су усаглашене са Уредбом о исплати зарада у јавном сектору (Списак).
2. За сва плаћања са буџета користе се захтеви за плаћање и трансфер средстава који се потписују и оверавају (Захтев за плаћање).
3. За све преносе средстава Председник општине потписује Решење о преносу средстава које садржи све податке из одлуке о буџету (позицију, програм, програмску активност).
4. Сви корисници дотација који у 2016. години нису имали отворен рачун код Управе за трезор, у 2017. години су отворили исте у групи 840 (Извод од Управе за трезор).
5. Укњижен оснивачки улог за :
  - Центар за управљање чврстим отпадом Краљево,
  - Регионална агенција за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа Краљево,
  - Извршено усаглашавање оснивачког улога са ЈКП „Путеви“ и ЈКП „Рашка“ са завршним рачунима,
  - Укњижена вредност објекта изграђеног на катастарској парцели 2/7 КО Копаоник по уговору о заједничкој изградњи и Анексу уговора.
6. Постојећи евиденциони рачуни се евидентирају у главну књигу трезора.
7. Почео је упис непокретности у јавној својини у складу са законом објављеној апликацији.

8.Тражено је и добијено од Републичко геодетског завода- табеларни преглед непокретности који су у својини и државини општине Рашка. Тражени подаци се усаглашавају са подацима имовинско –правне службе.

9.Општинска управа је урадила два правилника и доставила у даљу процедуру: Предлог Правилника о давању поклона и Предлог Правилника о евиденцији непокретности у јавној својини.

10. Изменом плана јавних набавки су испоштоване препоруке Државне ревизорске институције је почето да се у описном делу поред апропријације уписује и назив програма и програмских активности (План јавних набавки за 2017. годину).

11.Формирана је евиденција сходно члану 132.став 2. Закона о јавним набавкама о спроведеним поступцима јавних набавки ,обустављеним поступцима и закљученим уговорима за јавне набавке и за оне на које се не односи Закона о јавним набавкама за потребе наручиоца.(евиденција јавних набавки).

12.У модел уговора у оквиру конкурсне документације за јавне набавке, уведена је одредба о вишегодишњем финансирању сходно члану 7 Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и услова и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који због природе расхода захтевају плаћање у више година (модел уговора).

13.Расписан је Јавни конкурс за достављање понуда за доделу субвенција за обављање нерентабилних линија у приградском превозу путника на територији општине Рашка у 2017. години (Јавни конкурс за достављање понуда).

Центар за културу, информисање и образовање „Градац“  
-ЦКОИ „Градац“ је од плате за децембар 2016. године, која је исплаћена у јануару 2017. године не исплаћује увећање зараде из сопствених средстава.

Предшколска установа „Весело детињство“  
ПУ „Весело детињство“ је у току ревизије је извршила обрачун плата у складу са законом.

## **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Субјект ревизије мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања у складу са препорукама наведеним у резимеу препорука.

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

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

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

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

**ПРИЛОГ II**

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



## Садржај

<b>1.Основни подаци о субјекту ревизије</b> .....	<b>3</b>
<b>2.Критеријуми за ревизију правилности пословања</b> .....	<b>5</b>
<b>3. Интерна финансијска контрола</b> .....	<b>7</b>
<b>3.1.Финансијско управљање и контрола</b> .....	<b>7</b>
<b>3.2. Интерна ревизија</b> .....	<b>14</b>
<b>4. Припрема и доношење буџета</b> .....	<b>14</b>
<b>5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета</b> .....	<b>17</b>
<b>5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5</b> .....	<b>17</b>
<b>5.1.1. Приходи и примања</b> .....	<b>18</b>
<b>5.1.2. Текући расходи</b> .....	<b>27</b>
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000 .....	27
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	32
5.1.2.3. Накнаде у натури, група 413000 .....	35
5.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000 .....	36
5.1.2.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000 .....	36
5.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000 .....	37
5.1.2.7. Стални трошкови, група 421000 .....	37
5.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000 .....	41
5.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000 .....	43
5.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000 .....	45
5.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000 .....	47
5.1.2.12. Материјал, група 426000 .....	51
5.1.2.13. Отплата домаћих камата, група 441000 .....	54
5.1.2.14. Пратећи трошкови задуживања, група 444000 .....	54
5.1.2.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	56
5.1.2.16. Субвенције приватним предузећима, група – 454000 .....	58
5.1.2.17. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000 .....	60
5.1.2.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000 .....	60
5.1.2.19. Остале дотације и трансфери, група - 465000 .....	61
5.1.2.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000 .....	62
5.1.2.21. Дотације невладиним организацијама, група - 481000 .....	64
5.1.2.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група - 482000 .....	65
5.1.2.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000 .....	65

5.1.2.24. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000 .....	66
<b>5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину.....</b>	<b>67</b>
<b>5.1.3.1 Зграде и грађевински објекти, група 511000 .....</b>	<b>67</b>
5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000 .....	72
5.1.3.3. Земљиште, група 541000 .....	75
<b>5.2. Биланс прихода и расхода –Образац 2.....</b>	<b>76</b>
5.2.1. Приходи и примања .....	79
5.2.2. Расходи и издаци.....	79
5.2.3. Резултат пословања .....	79
<b>5.3. Биланс стања – Образац 1 .....</b>	<b>81</b>
5.3.1 Попис имовине и обавеза .....	81
5.3.2. Актива .....	84
5.3.3. Пасива .....	94
<b>5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....</b>	<b>104</b>
<b>5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4 .....</b>	<b>105</b>
<b>5.6. Остали делови финансијског извештаја .....</b>	<b>106</b>
<b>5.6.1. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења.....</b>	<b>106</b>
<b>5.6.2. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова .....</b>	<b>107</b>
5.6.2.1. Извештај о примљеним донацијама .....	107
5.6.2.2. Извештај о задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова.....	107
<b>5.6.3. Извештај о коришћењу средстава сталне и текуће буџетске резерве буџета у 2016. години .....</b>	<b>107</b>
5.6.3.1. Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2016. години .....	108
5.6.3.2. Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве буџета у 2016. години.....	108
<b>5.6.4. Извештај о гаранцијама у току фискалне године .....</b>	<b>108</b>
<b>6. Набавке општине Рашка .....</b>	<b>108</b>
6.1. Општинска управа општине Рашка .....	108
6.2. ТСО „Рашка“ .....	112
6.3. ПУ "Весело детињство" .....	114
6.4. Остали корисници.....	116
<b>7. Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>121</b>

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Рашка се налази у југо-западном делу Србије, 250 км јужно од Београда, у Рашком округу. Према попису становништва из 2011. године општина Рашка има 24.678 становника и 61 насељено место. Општина се простире на површини од 666 км<sup>2</sup>.

Општина Рашка се налази на 43,18 степени географске ширине и 20,32 степени географске дужине. Припада међуопштинској регионалној заједници Краљево.

Туристички потенцијали општине Рашка су: Копаоник (2017 м), Голија (1796 м), Јошаничка бања (термоминерални извори од 78 степени Ц)културно-историјски споменици (манастир Градац из XIII века, цркве Стара Павлица из IX и Нова Павлица из XIV века) и речни токови Ибра, Рашке Јошанице и Брвенице. На територији општине Рашка налазе две планине у Србији, Копаоник и Голија, а извори Јошаничке Бање спадају у најтоплије изворе у Европи. Граничи се са општином Краљево на северу, општином Александровац на североистоку, општином Брус на истоку, општином Ивањица на северозападу, општином Нови Пазар на југозападу и општином Лепосавић на југу.

Општина Рашка је оснивач:

- Јавних комуналних предузећа: Јавно комунално предузеће "Рашка" (у даљем тексту: ЈКП "Рашка" и Јавно комунално предузеће "Путеви" (у даљем тексту: "ЈКП "путеви);
- Јавног предузећа за стамбене услуге „Стан” Рашка – у даљем терксту ЈП „Стан“;(индиректни корисник буџета);
- Јавног предузећа: Јавно предузеће Дирекција за урбанизам и изградњу Рашка (у даљем тексту ЈП „Дирекција“ - индиректни корисник буџетских средстава);
- Установа: Центар за културу, образовање и информисање "Градац"(у даљем тексту: ЦКОИ "Градац" , Туристичко-спортска организација "Рашка" (у даљем тексту ТСО „Рашка“), и Предшколска установа "Весело детињство" Рашка (у даљем тексту ПУ „Весело детињство“);
- Остала правна лица: Дом здравља Рашка и Центар за социјални рад Рашка;
- Друштва са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим отпадом на територијама општина Врњачка бања, Параћин, Рашка, Трстеник и град Краљево; Регионалну агенцију за просторни и економски развој Рашког и Моравичког округа д.о.о. Краљево,и
- 19 Месних заједница (Рашка, Супње, Милатковиће, Вареве, Брвеник, Градац, Јошаничка бања, Радошиће, Беоци, Казновиће, Рудница, Лисина, Трнава, Никољача, Баљевац, Биљановац, Брвеница, Рвати и Ковачи).

У општини Рашка основно образовање је организовано у четири основне школе („Рашка“, „Сутјеска“, „Јосиф Панчић“, „Јошаничка бања“) са 1.902 ученика, где је запослено 184 члана наставног особља. Средње образовање је организовано у две средње школе ( Машинска школа Рашка и Гимназија) са 711 ученика, где је запослено 87 чланова наставног особља.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, општина Рашка је сврстана у четврту групу са још 44 локалних самоуправа, чији је степен развијености испод 60% Републичког просека.

Органи општине су: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа. Као посебан орган општине који обавља послове правне заштите имовинских права и интереса основано је Општинско правобранилаштво општине Рашка.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, Законом и Статутом. Скупштина општине има 35

одборника који се бирају на четири године. Највиши правни акт општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности општине. У току 2016. године, Скупштина општине одржала је укупно 19 редовних седница у оба сазива. Председник Скупштине има заменика. Скупштина општине има секретара. Извршни органи општине су: Председник општине и Општинско веће. Председник општине има заменика и једног помоћника. Општинско веће има 13 чланова, а чине га председник општине, који је уједно председник Општинског већа, заменик председника општине, који је уједно члан Општинског већа по функцији и 11 чланова Општинског већа. Скупштина је одржала 19 седница. Општинско веће је у 2016. години одржало 22 седнице.

За вршење послова локалне самоуправе утврђеним Уставом, Законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа, коју чини шест основних организационих јединица: Одсек за општу управу, управљање људским ресурсима, скупштинске и заједничке послове; Одсек за урбанизам, стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине; Одсек за финансије, буџет и пореске послове; Одсек за привредне и друштвене делатности; Одсек за инвестиције и грађевинско земљиште и Кабинет председника општине.

Седиште Општинске управе општине Рашка је у улици Предрага Вилимоновића број 1, матични број је 07175485, ПИБ: 101609280, шифра делатности 8411 делатност државних органа. Ознака трезора је 087. Рачун извршења буџета је 840-89640-92 и води се у Управи за трезор. Остали текући рачуни за посебне намене су: Јавни радови 2016840-2913740-63; Јавни радови 840-3414741-45; УННСР 840-1877741-83; Подрачун боловања 840-1462741-88; Општинска управа Европски прогрес 840-2478740-25; Рашка-Избори за народне посланике 2016840-3599741-12; Девизни рачун 504100-100027569.

Ревизији су презентовани подаци да су за 2016. годину извршене следеће интерне контроле од општинских инспекција:

-Записник о контролном инспекцијском надзору у Предшколској установи „Весело детињство“ у Рашки број 614-1602/2016-1 од 23.11.2016. године, од стране Просветне инспекције;

-Записник о контроли извршеној контроли код буџетског корисника Туристичко спортске организације „Рашка“ Рашка, од стране буџетског инспектора.

Записник о контроли извршеној контроли код буџетског корисника Центра за културу, образовање и информисање „Градац“ Рашка, од стране буџетског инспектора.

Записник о редовном инспекцијском надзору у Предшколској установи „Весело детињство“ у Рашки број 614-1602/2016 од 21.10.2016. године од стране Просветне инспекције општине Рашка

Ревизији су презентовани подаци да су за 2016. годину извршене следеће екстерне контроле од стране Републичких инспекција:

-Министарство за рад, Запошљавање, борацка и социјална питања, Инспекторат за рад, Група инспекције рада за Рашки управни округ, број 389-155-2016-02 од 01.03.2016. године за Јавно предузеће Дирекција за урбанизам и изградњу у општини Рашка;

-Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одсек управне инспекције Крагујевац, Записником о инспекцијском надзору спроведеним у Општинској управи бр. 038-038-00118/2016-02 од 13.10.2016. године;

-Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одсек управне инспекције Крагујевац, Записником о

инспекцијском надзору спроведеним у Општинској управи општине Рашка, бр. 130-038-0019//2016-02 од 13.10.2016. године;

-Министарство државне управе и локалне самоуправе, Управни инспекторат, Сектор управне инспекције, Одсек управне инспекције Крагујевац, Записником о инспекцијском надзору спроведеним у Општинској управи општине Рашка, број 038-038-0090/2016-02 од 14.10.2016. године.

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

1. Закон о буџетском систему<sup>10</sup>,
2. Закон о локалној самоуправи<sup>11</sup>,
3. Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину<sup>12</sup>,
4. Закон о раду<sup>13</sup>,
5. Закон о јавним предузећима<sup>14</sup>,
6. Закон о финансирању локалне самоуправе<sup>15</sup>,
7. Закон о пореском поступку и пореској администрацији<sup>16</sup>,
8. Закон о јавном информисању и медијима<sup>17</sup>,
9. Закон о безбедности саобраћаја на путевима<sup>18</sup>,
10. Закон о јавној својини<sup>19</sup>,
11. Закон о социјалном становању<sup>20</sup>,
12. Закон о радним односима у државним органима<sup>21</sup>,
13. Закон о систему плата запослених у јавном сектору,<sup>22</sup>
14. Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>23</sup>,
15. Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>24</sup>,
16. Закон о јавним набавкама<sup>25</sup>,
17. Закон о заштити животне средине<sup>26</sup>,
18. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>27</sup>,

<sup>10</sup> „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 103/15,99/16

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 129/07 и 83/14, 101/16 – др. Закон

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 142/14, 94/15, 103/15

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

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 119/12 и 116/13 – аутентично тумачење и 44/14, 15/16 – др. закон

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, број 62/06, 47/11, 93/12, 99/13 – усклађени дин. изн, 125/14 – усклађени дин. изн. и 95/15 ,83/16, 91/16– усклађени дин. изн.

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, број 80/02, 84/02 – испр, 23/03 – испр, 70/03, 55/04, 61/05, 85/05 – др. закон, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 61/07, 20/09, 72/09 – др. закон, 53/10, 101/11, 2/12 – испр, 93/12, 47/13, 108/13, 68/14, 105/14, 91/15 – аутентично тумачење и 112/15

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 83/14, 58/15, 12/2016-аутентично тумачење

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 41/09, 53/10, 101/11, 32/13 – одлука УС, 55/14, 96/15,9/16 одлука УС

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14,104/16 и др. закон

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 72/09

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 48/91, 66/91, 44/98 – др. закон, 49/99 – др. закон, 34/11 – др. закон, 39/02, 49/05 – одлука УСРС, 79/05 – др. закон, 81/05 – испр. др. закона, 83/05 – испр. др. закона и 23/13 - одлука УС

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“ број 18/2016 и 108/2016

<sup>23</sup> „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, 99/14 и 21/16 и др. Закони

<sup>24</sup> „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. 112/15 и 5/16

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15, 68/15

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 43/11, 14/2016

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, број 116/14

19. Закон о спорту<sup>28</sup>,
20. Закон о удружењима<sup>29</sup>,
21. Закон о црквама и верским заједницама<sup>30</sup>
22. Закон о планирању и изградњи<sup>31</sup>,
23. Закон о јавном дугу<sup>32</sup>,
24. Закон о донацијама и хуманитарној помоћи<sup>33</sup>,
25. Закон о основама система образовања и васпитања<sup>34</sup>
26. Закон о задужбинама и фондацијама<sup>35</sup>

*Уредбе:*

27. Уредба о буџетском рачуноводству<sup>36</sup>,
28. Уредба о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника<sup>37</sup>,
29. Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини<sup>38</sup>,
30. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>39</sup>,
31. Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>40</sup>,

*Правилници и одлуке:*

32. Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна<sup>41</sup>,
33. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>42</sup>,
34. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>43</sup>,
35. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>44</sup>,
36. Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>45</sup>,
37. Статут општине Рашка,
38. Одлука о организацији Општинске управе општине Рашка,

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, број 24/11 и 99/11 – др. Закони, 10/2016

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, број 51/09 и 99/11 – др. закони

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“, број 36/06

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, број 72/09, 81/09 – испр., 64/10 – одлука УС, 24/11, 121/12, 42/13 – одлука УС, 50/13 – одлука УС, 98/13 – одлука УС, 132/14 и 145/14

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, број 61/05, 107/09 и 78/11

<sup>33</sup> „Службени лист СРЈ“, број 53/01, 61/01 – испр. и 36/02 и „Службени гласник РС“, број 101/05 – др. закон

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“ број 72/2009.....68/2015 и 62/2016-Одлука УС

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“ број 88/2010 и 99/2011- др. закон

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, број 98/07 – пречишћен текст, 84/14 и 84/15

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, број 27/96

<sup>39</sup> „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, 4/14, и 58/14

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, број 21/14

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“, број 104/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 66/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14, 32/15, 59/15, 63/15, 97/15, 105/15, 16/16 и 49/16

<sup>42</sup> „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, 105/15, 16/16 и 49/16

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“, број 18/15

<sup>44</sup> „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14

<sup>45</sup> „Службени лист СРЈ“, број 17/97 и 24/00

39. Одлука о буџету општине Рашка за 2016. годину.

### 3. Интерна финансијска контрола

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

#### 3.1. Финансијско управљање и контрола.

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

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

##### 1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Испитивање контролног окружења у циљу процењивања личног и професионалног интегритета руководства Општине и запослених и њиховог става према интерним контролама извршили смо помоћу ревизије донетих општих аката и њихове примене, путем упитника и путем интервјуа.

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели низ интерних аката, па су поред Статута општине<sup>46</sup>, Пословника Скупштине општине Рашка<sup>47</sup> донели следећа акта Програм развоја општине Рашка за период 2016-2020 са Акционим планом за његово спровођење, Стратегија одрживог развоја 2009-2019, Социо-економска анализа општине Рашка, План капиталних инвестиција општине Рашка 2016-2020. године.

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

- Јавно комунално предузеће “Путеви“ је почело са радом 01.12.2016. године и није донело Програм пословања за 2016. годину што је супротно члану 61. Закона о јавним предузећима;
- Јавно комунално предузеће „Рашка“ и Јавно комунално предузеће “Путеви“ нису донели посебне програме који садрже програм коришћења помоћи, што је супротно члану 61. Закона о јавним предузећима.

До почетка ревизије нису донесена следећа акта: Правилник о поклонима, Правилник о имовини и јавној својини, Правилник о финансирању расхода и издатака који имају сопствена средства.

У 2017. години донети су Предлог Правилника о давању поклона и Предлог Правилника о евиденцији непокретности у јавној својини

<sup>46</sup> „Службени гласник општина Рашка“ број 91/08, 103/10, 130/13, 140/14, 144/14 и 155/16

<sup>47</sup> „Службени гласник општина Рашка“ број 91/08, 95/08 и 132/13

## **Ризик**

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

### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима општине Рашка да: јавна комунална предузећа донесу Посебан програм коришћења субвенција; редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима; ускладе интерни акт са Законом о локалној самоуправи и са Статутом општине Рашка и да донесу интерна акта о коришћењу поклона, накнади трошкова превоза.

## **2) Управљање ризицима**

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

У 2014. години општина Рашка је донела Стратегију управљања ризицима.

### **3) Контролне активности**

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

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

- Директни корисници буџетских средстава нису водили Регистар поднетих захтева индиректних корисника буџетских средстава, сходно члану 18. Упутства о раду трезора;
- део рачуна код директних корисника буџетских средстава није достављен на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене и другог догађаја;
- највећи део захтева за пренос средстава директних буџетских корисника не садржи рок за плаћање, сходно члану 18. Упутства о раду трезора општине Рашка;
- Закључени су уговори за период који обухвата две буџетске године а да при том не садрже одредбе да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити

реализоване највише до износа средстава која ће за ту намену бити одобрена у тој буџетској години за лож уље и за бензин (тачка 5.1.2.7, и 5.1.2.12);

- највећи део путних налога није попуњен у складу са чланом 5-14. Уредбе о накнадама трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>48</sup>, што је шире објашњено у тачки 5.1.2.9;

- мањи део плаћања у ПУ „Весело детињство“ је вршен тако, да приликом плаћања у колони Позив на број задужења није наведен субаналитички конто расхода, а у колони Позив на број одобрења, број рачуна, што је у супротности са чланом 36 Правилника о начину обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора<sup>49</sup>;

- ПУ „Весело детињство“ је плаћала рачуне добављача по основу закључених Уговора, а на основу спроведене јавне набавке која је обликована у више различитих партија а да приликом плаћања нису раздвајани артикли и праћена реализација Уговора по партијама.

- Јавно предузеће за стамбене услуге „Стан” Рашка, Јавно предузеће Дирекција за урбанизам и изградњу Рашка и месне заједнице као индиректни корисници буџетских средстава и Општинска управа као директни корисник буџетских средстава врше планирање, плаћање и евидентирање издатака за изведене истоврсне радове без дефинисаних критеријума;

- индиректни корисници буџетских средстава општине Рашка, нису попунили у Обрасцу 5 колону број 4 – износ планираних прихода из буџета и износ одобрених апропријација из буџета, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;

- Захтев за плаћање за рачун број 4/16 ТСО „Рашка“, који је примљен 19.05.2016. године не садржи попуњене датуме припреме, овере и одобрења;

- Захтев за плаћање ТСО „Рашка“, за рачун број 0755 предузећа „Прима“ Горњи Милановац, који је примљен 23.06.2016. године не садржи попуњене датуме припреме, овере и одобрења;

- мањи број рачуна није плаћен у складу са роковима измиривања новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;

- уговори о донацији за разне пројекте и рачуни закључени су само на енглеском језику, што није у складу са Уставом и важећим законским прописима;

- општина Рашка не води евиденцију имовине на прописаним обрасцима, што је супротно члану 64. Закона о јавној својини (општине треба да воде евиденцију о стању, вредности и кретању средстава у јавној својини које користе, у складу са законом) и члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, и да донесу интерни акт којим ће да уреде евиденцију и кретање средстава у јавној својини органа, привредних друштава и служби и установа чији је оснивач општина;

- није у потпуности извршено упоређивање података из властите евиденције са подацима из других, спољних извора, путем Извода отворених ставки (ИОС) или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза код директних корисника буџетских средстава у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3 Биланс стања;

- није у потпуности извршено упоређивање података из евиденције индиректних корисника буџетских средстава општине Рашка (Јавно предузеће Дирекција за

<sup>48</sup> „Службени гласник РС“, бр. 98/2007 – пречишћен текст, 84/2014 и 84/2015

<sup>49</sup> Сл.гласник РС“ бр. 92/02, 100/03 и 10/04);

урбанизам и изградњу Рашка, ПУ „Весело детињство“, Туристичко спортске организације „Рашка“ (Месне заједнице) са подацима из других, спољних извора, путем ИОС-а, или на други начин, што је довело до одступања код исказивања укупних обавеза Општине у односу на извршене конфирмације са трећим лицима, о чему је шире објашњено у тачки 5.3. Биланс стања;

- није вршена анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости;
- део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, исти није уписан у регистар непокретности и пописан, што је шире наведено у тачки 5.3.1 Попис имовине и обавеза;
- због наведеног непотпуног идентификовања и евидентирања, део имовине Општине није заштићен на одговарајући начин, па стога постоји ризик од неовлашћене употребе, отуђења или губитка;
- Општина није обезбедила адекватан систем контроле расхода за пренета средства у виду буџетске помоћи ЈКП „Рашка“ и ЈКП „Путеви“, што је супротно члану 42. Статута Општине Рашка.

### **Ризик**

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

### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима општине Рашка да: директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Рашка, код свих улазних рачуна спроведу одговарајуће интерне контролне поступке; спроводе потписивање докумената и документације у складу са интерним актима; дефинишу критеријуме за планирање, плаћање и евидентирање издатака код директних и индиректних корисника у складу са Законом о буџетском систему; пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака; приликом закључивања уговора за набавку роба и услуга на 12 месеци који се реализује у две буџетске године, а чије је финансирање планирано у оквиру категорије 420000 – Коришћење услуга и роба, поступају у складу са прописима; се изврши усаглашавање потраживања и обавеза пре израде завршних рачуна; се врши надзор над радом јавно комуналних предузећа; доследно примене адекватне поступке којим би се обухватила кључна контролна места и основне функције контролних активности које се односе на разграничење и раздвајање дужности, овлашћење и ауторизацију, адекватно документовање, упоређивање и усаглашавање, имовинску безбедност, интерну верификацију и поуздано извештавање.

#### **4) Информисање и комуникација**

Општина Рашка преко веб сајта [www.raska.gov.rs](http://www.raska.gov.rs), информише своје грађане о актуелним дешавањима у Општини.

На сајту општине Рашка представљена је историја Рашке, план Општине, информације о месним заједницама, лого Рашка и фотографије из Рашке и околине. Сајт садржи податке о Председнику општине, члановима Општинског већа, одборницима, именованим и постављеним лицима као и унутрашњу организацију Општинске управе. Такође, сајт садржи Статут, информатор о раду, Пословник

Скупштине, Општинске прописе, урбанистичке планове, Одлуку о буџету за 2016. годину, информације о јавним набавкама које спроводи Општина, конкурсе, огласе и обавештења које објављује Општинска управа.

Сајт општине Рашка има више садржаја путем којих је заживела такозвана електронска управа. То су следећи садржаји: пријаве свим инспекцијама, опција „Питајте председника“. На сајту Општине могу се наручити изводи из матичних књига рођених, венчаних и умрлих као и уверења о држављанству. Сајт се ажурира по потреби, кад има неких измена.

Информације и електронска комуникација остварују се преко електронске поште [ignjat.rakitic@raska.org.rs](mailto:ignjat.rakitic@raska.org.rs) и путем факса на број 036/736204 у оквиру кабинета Председника општине. Потом се све информације распоређују на даљу обраду надлежним службама. Актуелне информације свакодневно се објављују на локалном радију и телевизији. Важне информације од значаја за ширу заједницу објављују се и у другим средствима информисања. У складу са законом о доступности информацијама од јавног значаја израђен је информатор о раду општинске управе у Рашки и постављен је на сајту Општине.

У рачуноводству се користи Рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“ који је набављен 2014. године, а који на захтев корисника може бити ажуриран или промењен, програм за ликвидатуру, програм за плате и програм за основна средства.

Пореско рачуноводство и евиденције користе софтвер „Института Михајло Пупин“, који може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе. За писарницу се користи софтвер „Рачунарски центар универзитета у Београду“.

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 интерним и екстерним 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.

Директни корисници буџетских средстава општине Рашка у 2016. години су Скупштина, Председник и Општинско веће, Правобранилаштво и Општинска управа који су у Одлуци о буџету Општине за 2016. годину. Општинска управа у својој надлежности има следеће индиректне буџетске кориснике: Предшколска установа, Месне заједнице (19 месних заједница), Туристичко-спортска организација, Центар за културу Градац, ЈП „Дирекција“, ЈП Стан.

За вршење послова локалне самоуправе утврђеним Уставом, Законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа, коју чини шест основних организационих јединица: Одсек за општу управу, управљање људским ресурсима, скупштинске и заједничке послове; Одсек за урбанизам, стамбено-комуналне послове и заштиту животне средине; Одсек за финансије, буџет и пореске послове; Одсек за привреду и друштвене делатности; Одсек за инвестиције и грађевинско земљиште и Кабинет председника општине.

Одсек за финансије, буџет и пореске послове руководи шеф Одсека. У одсеку се обављају послови припреме буџета, финансијских планова, контрола извршења

планова и финансијски послови трезора, послови пријема захтева за трансфер средстава од индиректних буџетских корисника, ликвидатура, обрачун зарада и осталих накнада запослених код директног корисника, евидентирање свих пословних промена прихода и расхода и води се главна књига трезора.

Да би се извршило консолидовање завршних рачуна свих подрачуна КРТ-а уносе се подаци из завршних рачуна, Обрасца 1 и Обрасца 5 на четвртог нивоу. Подаци се уносе за ДБКС – Општинску управу, за ИБКС и за остале подрачуне који су на рачуну КРТ-а и тако омогућује израда консолидованих извештаја. У налозима главне књиге трезора (један подрачун на један налог- из практичних разлога), са Биланса стања (Образац 1) уносе се сва салда на синтетичком нивоу класа 0, 1, 2, и 3 и са Обрасца 5 класе 4, 5, 6, 7, 8, и 9 (по изворима). Остали подрачуни Консолидованог рачуна трезора (КРТ), подрачуни који нису рачуни ИКБС, а то су подрачуни пројеката, евидентирани су у главној књизи финансијског књиговодства, евиденција постоји и за сваки пројекат урађен је по један налог под 31.12.2016. године. Пројекти су евидентирани у посебним делима и главама из практичних разлога, а за консолидовање користи се закључни лист тог књиговодства, са кога се уносе салда свих конта. Међусобне трансакције се искључују сторнирањем трансферних конта, да се не би дуплирали трансферни расходи и приходи, расходи или обавезе. Трансфери са рачуна буџета на рачуне ИКБС истог КРТ-а не представљају расходе и издатке и зато се не приказују у завршном рачуну, већ се замењују исказаним расходима и издацима у завршним рачунима ИКБС.

Новодобијена консолидована главна књига трезора садржи све трансакције по свим подрачунима КРТ-а, односно стварне приходе буџета и све стварне расходе и издатке. Консолидована главна књига трезора омогућује израду консолидованог закључног листа и консолидованих синтетичких картица. На картицама главне књиге налазе се сва књижења рачуна извршења буџета на субаналитичким контима (контима четвртог нивоа) и салда на синтетичким контима (конта четвртог нивоа) унета из завршних рачуна ДКБС и ИКБС и закључних листова осталих подрачуна КРТ-а. Салдо синтетичке картице консолидоване главне књиге трезора налази се на консолидованом закључном листу и на обрасцу консолидованог завршног рачуна.

**До 2016. године вршено је књижење пословних промена подрачуна пројеката, општина Рашка је радила консолидовани завршни рачун** за ДКБС и ИКБС, а у који су били укључени подрачуни пројеката. У програму трезор – Завода за унапређење пословања води се главна књига општине Рашка - извршење буџета која је јединствена за ДБКС и наменске подрачуне пројеката у апликацији Саветник кроз коју се воде и све помоћне евиденције и рачуноводство пројеката. ИБКС имају своје подрачуне, самостално воде пословне књиге у програмима које су изабрали и састављају своје завршне рачуне.

Састављање и достављање тромесечних, периодичних извештаја о извршењу буџета у прописаном року који је утврђен до 10-ог у месецу, по истеку сваког тромесечја у оквиру буџетске године, обавеза је свих буџетских корисника.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђени су следећи недостаци код информисања и комуникација:**

- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације (економске и функционалне буџетске класификације);
- део улазних рачуна није правилно евидентиран у складу са структуром конта која је прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што ће бити детаљније приказано у наредним тачкама Извештаја, као и у припадајућим табелама.
- расходи и издаци у износу од 7.630 хиљада динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте а нису евидентирани у пословним књигама које води

директан корисник Општинска управа. Овај износ преузет је из приручних евиденција која се за разне пројекте интерно воде, а које не представљају пословне књиге у оквиру главне књиге трезора у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је регулисано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава.

- Општина извршавала расходе, на текући рачун пословних банака удружењима и невладиним организацијама уместо на текући рачун код Управе за трезор у износу од 7.996 хиљада динара и то: 6.300 хиљада динара за инклузију, односно побољшања Рома и Ромкиња и 1.696 хиљада динара невладиним удружењима-обављали промет преко текућих рачуна који су отворени у пословним банкама;
- Центар за културу и образовање „Градац“ су оствариле приход од закупа у износу од 1.829 хиљада динара и уплаћивали на текући рачун ИКБС уместо на уплатни рачун јавних прихода, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна.

### Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Рашка да на адекватан начин и у прописаном року изврше идентификовање, прикупљање и дистрибуцију поузданих и истинитих информација; остваре ефективно комуницирање; користе документацију и систем тока документације, а у циљу правилног, благовременог и свеобухватног евидентирања, адекватног третирања извршених трансакција и успостављања одговарајућег система истинитог, објективног и поузданог извештавања, да се планирање извршавање и евидентирање расхода врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, да невладине организације и удружења средства која се преносе преко Извршења буџета воде и депонују на консолидованом рачуну трезора.

**На основу извршене анализе основног прегледа инсталације рачуноводственог програма Општине, а чији је предмет посматрања био интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја, утврђено је следеће:** Укупан број трансакција Дневника: 63185; На терет и корист главне књиге евидентирано је 6.641.233 хиљада динара; Главна књига је у равнотежи; У Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 251 дан од којих је 212 дана дневник био без равнотеже; у Дневнику су налози евидентирани почев од 13.01.2016. године – 27.03.2017. године; утврђено је да није вршено евидентирање хронолошки, уредно и ажурно у прописаним роковима; у току ревидираних пословних година евидентирале су се промене на 390 финансијских картица и приликом завршних књижења није затворено 335 картице; у главној књизи евидентирано је 1232 ставки пословних промена чији је датум старији више од 3 дана, од тога 771 ставки пословних промена чији је датум старији више од 10 дана, или од тога 424 ставки пословних промена чији је датум старији више од 30 дана, а има чак 16 ставки пословних промена чији је датум старији више од 365 дана; евидентирано је 11 ставки чији је датум времена рада старији од датума налога; књижење у главну књигу се врши без адекватних апликативних контрола.

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

### **Ризик**

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на напред описан начин, јавља се ризик израде непоузданих финансијских извештаја.

### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима општине Рашка да: обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима и обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

### **5) Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом. На основу спроведене ревизије функционисања система интерних контрола која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система утврдили смо да успостављени систем интерних контрола није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава.

## **3.2. Интерна ревизија**

Општина Рашка није успоставила интерну ревизију, што није у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и чланом 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената** утврђено је да није успостављена интерна ревизија.

### **Ризик**

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

### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима општине Рашка да систематизују радно место интерног ревизора у складу са Законом о буџетском систему.

## **4. Припрема и доношење буџета**

Правни основ за планирање, припрему и доношење буџета и финансијских планова Правни основ за планирање, припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Одсек за финансије, буџет и пореске послове је припремио Упутство за припрему буџета за 2016. годину од 31.07.2015. године о достављању захтева за обезбеђење средстава из буџета општине Рашка за 2016. годину. Међутим, пошто је Министарство финансија доставило Упутство за израду буџета јединица локалних самоуправа 23.11.2015. године, Одсек за

финансије, буџет и пореске послове је припремио кориговано Упутство за припрему буџета за 2016. годину број 400-1705/2015 од 27.11.2015. године о достављању захтева за обезбеђење средстава из буџета општине Рашка за 2016. годину, са параметрима за одређивање средстава буџета.

У Упутству је наведено да се Предлози финансијских планова корисника буџетских средстава за 2016. годину састоје од: 1) Прегледа планираних Расхода и издатака за 2016.годину и две наредне године, исказане по буџетској класификацији (у складу са обрасцима који су саставни део овог упутства) као и по програмској класификацији, 2) Детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања 3) Детаљно писана израда програмског дела буџета, 4) Предлог капиталних пројеката (по обрасцу који је саставни део овог упутства и 5) Предлог пројеката развојне помоћи ЕУ који се планирају у 2016.године, односно пројекти који ће бити реализовани у 2016. години и две наредне године.

Када је реч о планирању средстава за плате у 2016. години Упутством је дефинисано да се планира се и увећање плата запосленима у: установама основног и средњег образовања и ученичког стандарда за 4%, установама високог и вишег образовања и студентског стандарда за 2 %; установама социјалне заштите за 3% и предшколским установама за 4%. У складу са наведеним, за обрачун и исплату плата примењују се основице за обрачун и исплату плата према закључцима Владе Републике Србије на основу којих се увећава основица за обрачун и исплату плата за децембар 2015. године у наведеним делатностима.

Јединице локалне власти у 2016. години могу планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединица локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2015. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату у складу са чланом 36. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину<sup>50</sup>, без умањења од 2,5% из става 2. истог члана.

Општина Рашка је одржала јавну расправу о Предлогу буџета за 2016. годину, 15.12.2015. године Предлог Одлуке о буџету.

Одлука о буџету општине Рашка за 2016. годину објављена је у „Службеном гласнику општине Рашка“ број 153/15 од 21.12.2015. године и достављена је Министарству финансија 25.12.2015. године.

**Одлуком о буџету општине Рашка за 2016. годину** укупни приходи и примања планирани (рачун финансирања) су у износу 1.034.440 хиљада динара, од чега се на текуће приходе односило 1.034.240 хиљада динара, а на примања 200 хиљада динара, расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 1.135.574 хиљада динара и фискални дефицит у износу од 101.134 хиљаде динара, који се покрива из пренетих неутрошених средстава из претходне године.

**Одлука о Првом ребалансу буџета општине Рашка за 2016. годину** донета је на седници Скупштине општине 31.10.2016. године. Процењени укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине су смањени и износе 957.073 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине смањени су и 1.119.121 хиљада динара. Дефицит је 142.048 хиљаде динара који се покрива из пренетих неутрошених средстава из претходне године.

Образложење за Одлука о Првом ребалансу буџета општине Рашка за 2016. годину на основу изјаве одговорних лица дошло је до смањења прихода и то: од давање у закуп грађевинског земљишта на Копаонику и накнаде за уређивање грађевинског земљишта.

<sup>50</sup> „Службени гласник РС”, бр. 142/14

**Одлука о Другом ребалансу буџета општине Рашка за 2016. годину** донета је на седници Скупштине општине 05.12.2016. године. Процењени укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине су смањени и износе 911.288 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине смањени су и 1.073.336 хиљада динара

Образложење за Одлука о Првом ребалансу буџета општине Рашка за 2016. Годину на основу изјаве одговорних лица дошло је до смањена прихода и то: од давање у закуп грађевинског земљишта на Копаонику и накнаде за уређивање грађевинског земљишта.

У 2016. је било Решење о квотама, за први квартал је 26.12.2015. године, за други квартал 15.03.2016. године, трећи квартал 14.06.2016. године и четврти квартал 15.09.2016. године.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Упутство за припрему буџета од 31.07.2015. године и новембра 2015. године није достављено следећим корисницима јавних средстава: Скупштини општине, Председнику општине, Општинском већу, месним заједницама;
- у достављању Предлога финансијских планова по Упутству за припрему буџета 2015. годину од новембра 2015. године каснили су следећи корисници (рок 06.12.) је Дирекција за планирање и изградњу 3 дана. У 2016. години, Установа Центар за социјални за рад, ЈП Стан 16.12. ПУ „Весело детињство“ 08.12, ЦКОИ „Градац“ 10.12, МЗ Беоци 11.12, МЗ Супње без датума, МЗ Јошаничка бања 10.12, Дом здравља без датума;
- нису поштовани рокови буџетског календара у потпуности, јер је предлог Одлуке о буџету општине Рашка за 2016. годину утврђен на седници Општинског већа 16.12.2015. године уместо 01.11.2015. године, Одлука о буџету општине Рашка за 2016. годину усвојена 21.12.2015. године уместо до 20.12. што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему. Према објашњењу одговорних лица из Одсека за финансије, буџет и пореске послове, до кашњења је дошло, јер је Упутство за припрему буџета локалне власти које доставља министар финансија каснило;
- ТСО „Рашка“ је финансијски план за 2016. годину усагласила са Одлуком о Другом ребалансу буџета општине Рашка за 2016. годину, али је Осмом Изменом и допунама финансијског плана извршила измене структуре средстава из осталих извора у најмањем износу од 2.774 хиљада динара, без сагласности оснивача, односно локалног органа надлежног за финансије;
- ПУ „Весело детињство“ је финансијски план за 2016. годину усагласила са Одлуком о Другом ребалансу буџета општине Рашка за 2016. годину, али је Изменама и допунама финансијског плана извршила измене структуре средстава из осталих извора у најмањем износу од 710 хиљада динара, без сагласности оснивача, односно локалног органа надлежног за финансије;
- Буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и то:
  - економска класификација није испоштована, што је детаљно објашњено у тачкама (тачке 5.1.2.7, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.11, 5.1.2.12, 5.1.2.21, 5.1.2.23, 5.1.3.1 и 5.1.3.2).
  - функционална класификација није испоштована, јер за извршне и законодавне органе дата је функција 110 Извршни и законодавни органи уместо 111, Општинска управа 130 уместо 133, Дотације спортским организацијама 840 уместо 810.

У 2016. години Одсек за финансије, буџет и пореске послове достављао је Обавештење о одобреним апропријацијама, сходно члану 50. Закона о буџетском систему.

Шеф Одсека за финансије, буџет и пореске послове општине Рашка донео је 26.12.2015. године Решење о квотама потрошње за буџетске кориснике за период 01.01. - 31.03.2016. године. Решење о квотама потрошње за буџетске кориснике за други квартал донето је 15.03.2016. године, за трећи квартал 14.06.2016. године и четврти квартал 15.09.2016. године.

### Ризик

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

### Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета општине Рашка да: се Упутство за припрему буџета доставља свим корисницима буџетских средстава; поштују календар буџета локалне власти; корисници буџетских средстава у року подносе предлоге финансијских планова надлежном одељењу; за Измену и допуну финансијских плана индиректни корисници буџетских средстава из осталих извора тражи сагласност надлежног одељења за финансије јединице локалне власти (Предшколска установа „Весело детињство“ и Туристичко спортска организација „Рашка“); Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације; финансијске планове индиректни корисници буџетских средстава ускладе са апропријацијама из Одлуке о буџету.

## 5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

### 5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Табела број 1: Извештај о извршењу буџета:

у (000) динара

Екон. клас.	Приходи и примања	План из фин.плана	Укупно (5-9)	Република	Општине	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	461.136	467.159		467.159			
730000	Донације и трансфер	272.671	229.450	28.617	196.338		858	3.637
740000	Други приходи	339.129	157.005		125.000		3.583	28.422
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода							
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>1.072.936</b>	<b>855.106</b>	<b>29.417</b>	<b>789.114</b>		<b>4.441</b>	<b>32.134</b>
<b>810000</b>	<b>Примања од продаје основних средстава</b>	<b>400</b>	<b>629</b>		<b>617</b>			<b>12</b>
820000	Примања од прод. залиха		63					63
<b>800000</b>	<b>Прим. од продаје нефин. имовине</b>	<b>400</b>	<b>692</b>		<b>617</b>			<b>75</b>
910000	Прим. од задужив.							
<b>900000</b>	<b>Прим. од задуж. и прод.фин. имов.</b>							
	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>1.073.336</b>	<b>855.106</b>	<b>29.417</b>	<b>789.114</b>		<b>4.441</b>	<b>32.134</b>

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општине	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	239.546	232.970	5.500	219.646			7.824
420000	Кориш. усл. и роба	277.656	254.025	1.663	221.252		3.722	27.388
430000	Упо. основних сред							
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	14.360	14.180		14.180			
450000	Субвенције	69.897	57.957		57.957			
460000	Донац., дот. и трансфери	133.506	126.628	70	121.580			4.978
470000	Социј.осигурање и социјална заштита	23.600	21.511		21.040			471
480000	Остали расходи	40.295	38.556		37.957			599

400000	Укупни тек. расх.	798.860	745.827	7.233	693.612		3.722	41.260
510000	Основна средства	218.385	154.808	10.000	139.852		2.369	2.587
520000	Залихе	600	117					117
540000	Природна имовина	48.600	44.519		44.519			
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а							
500000	Издаци за нефинан. имовину	267.585	199.444	10.000	184.371		2.369	2.704
610000	Отплата главнице							
600000	Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов.							
	Уку расх. и издаци	1.066.445	945.271	17.233	877.983		6.091	43.964
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	1.073.336	855.106	29.417	789.114		4.441	32.134
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	1.066.445	945.271	17.233	877.983		6.091	43.964
	Буџетски суфицит	6.891		12.184				
	Буџетски дефицит		90.165		88.869		1.650	11.830
900000	Прим. од задуж. и прод.фин. имов.							
600000	Изд. за отпл. глав. и наб.фин. имов.							
	Вишак примања							
	Мањак примања							
	Вишак новч.прилива	6.891		12.184				
	Мањак новч.прилива		90.165		88.869		1.650	11.830

Планирани износ од 1.073.336 хиљада динара састоји се од (1) плана текућих прихода и примања у износу од 895.068 хиљада динара, (2) пренетих средстава на буџетским рачунима у износу од 178.268 хиљада динара.

### 5.1.1. Приходи и примања

Одлуком о другом ребалансу буџета општине Рашка за 2016. годину планирани су укупни приходи у износу од 1.073.336 хиљада динара, а у Одлуци о завршном рачуну буџета општине Рашка за 2016. годину (Образац 5) исказано је остварење укупних прихода у износу од 855.106 хиљада динара. Структура планираних и остварених прихода дата је у наредној табели:

Табела број .2 Планирани и остварени приходи и примања Општине за 2016. годину

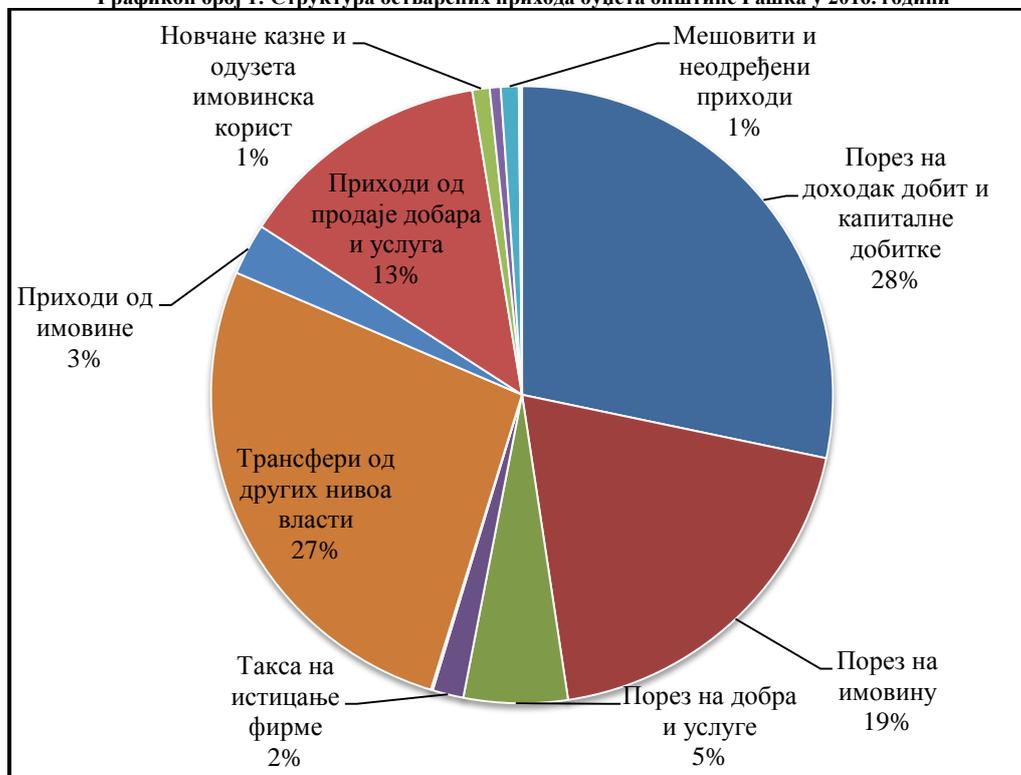
у (000) динара

Екон. класи	ОПИС	План	Оств. (01) из Буџета, задуж.	Укупно остварење	5x100/3
1	2	3	4	5	6
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>910.888</b>	<b>778.497.00</b>	<b>854.414</b>	<b>93</b>
711000	Порез на доходак добит и капиталне добитке	239.220	241.973	241.973	101
712000	Порез на фонд зарада	1	0	0	0
713000	Порез на имовину	163.200	165.267	165.267	101
714000	Порез на добра и услуге	45.215	46.170	46.170	102
716000	Други порези	13.500	13.750	13.750	101
731000	Донације од иностраних држава	14.857	0	0	0
732000	Донације и помоћи од међународних организација	11.100	0	858	7
733000	Трансфери од других нивоа власти	246.714	196.338	228.592	92

741000	Приходи од имовине	29.114	23.129	23.129	79
742000	Приходи од продаје добара и услуга	127.812	86.362	113.348	88
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	7.470	7.137	7.731	103
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.400	1.262	4.845	201
745000	Мешовити и неодређени приходи	10.285	7.109	7.951	77
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	0	0	0
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходних година	0	0	0	0
791000	Приходи из буџета	0	0	800	
811000	Примања од продаје непокретности	400	402	402	100
812000	Примања од продаје покретне имовине	0	215	216	
813000	Примања од прод.осталих основних средстава	0	0	11	
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	0	0	63	
911000	Примања од задуживања	0	0	0	0
	<b>УКУПНО</b>	<b>911.288</b>	<b>789.114</b>	<b>855.106</b>	<b>93</b>

Нераспоређени вишак прихода над расходима из претходних година је планиран у износу 162.048 хиљаде динара

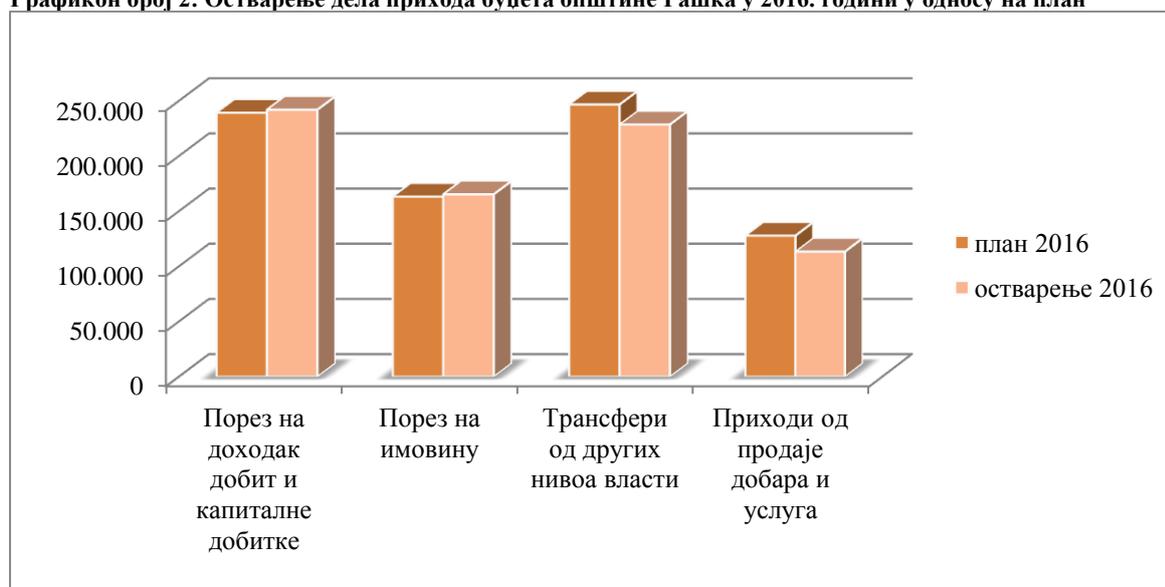
Графикон број 1: Структура остварених прихода буџета општине Рашка у 2016. години



У структури остварених прихода у износу од 855.106 хиљада динара, према економској класификацији, највеће учешће имају приходи од пореза на доходак, добит и капиталне

добитке остварени у износу од 241.973 хиљаде динара, трансфери од других нивоа власти у износу од 228.592 хиљаде динара, порез на имовину у износу од 165.267 хиљада динара, приходи од продаје добара и услуге у износу од 113.348 хиљада динара; порез на добра и услуге у износу од 46.170 хиљада динара; други порези (716000) у износу од 13.750 хиљада динара, приходи од имовине у износу од 23.129 хиљада динара, остали приходи у износу од 22.185 хиљада динара и примања у износу од 692 хиљаде динара. У наставку је дат графички приказ остварења наведених прихода у односу на план.

**Графикон број 2: Остварење дела прихода буџета општине Рашка у 2016. години у односу на план**



### Изворни приходи буџета Општине

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе („Сл. гласник РС“ број 62/06...93/12. 99/2013 – усклађени дин. изн. 125/2014 – усклађени дин. изн. и 95/2015 – усклађени дин. изн) јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији.

Одлуком о организацији општинске управе општине Рашка Број 06-VIII-10/2016-3 од 31.10.2016. године дефинисано је Чланом 16. да Локална пореска администрација утврђује, наплаћује и контролише све изворне локалне јавне приходе.

### Изворни приходи су исказани према следећој структури:

#### 1) Порези на имовину.

Утврђују се и наплаћују на основу Закона о порезима на имовину<sup>51</sup>. Одлуке о утврђивању зона на територији општине Рашка<sup>52</sup>, Закључка о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности по зонама на територији општине Рашка<sup>53</sup> (). Одлуке о висини стопе пореза на имовину у општини Рашка<sup>54</sup>.

<sup>51</sup> „Сл. гласник РС“ број 26/01...47/13 и 68/14

<sup>52</sup> „Сл. гласник општине Рашка“ 142/14

<sup>53</sup> „Службени гласник општине Рашка“ бр.152/15

<sup>54</sup> Службени гласник општине Рашка“ број 135/13.

Табела број: 3 Преглед пореза на имовину

у (000) динара

Р.бр.	Ек.кл.	О П И С	Бр. издатих решења 2015.г.	Бр. издатих решења 2016.г.	Приход буџета Општине	Потраживање од обвезника општине			
						Дуг	Камата	Укупан дуг	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште правних лица	0	0	0	3.726	1.526	5.252	198
2	713121	П.наимов. физичких лица	8.899	9.001	45.707	37.243	14.613	51.856	2.111
3	713122	П.наимов. правних лица	283	277	77.483	114.343	20.934	135.277	2.847
		<b>УКУПНО (1-3)</b>	<b>9.182</b>	<b>9.278</b>	<b>123.190</b>	<b>155.312</b>	<b>37.073</b>	<b>192.385</b>	<b>5.156</b>

Порез на имовину физичких лица. Број пореских пријава и решења је у 2016. години износио 9.001 што је у односу на 2015. годину када је износио 8.899 више за 102 решења или 1,15 %.

Порез на имовину правних лица. Број решења пореза на имовину правних лица за 2016. годину износио је 277 а за 2015. годину 283 што је мање за 2,12%. а на основу података из пореских пријава које су поднела правна лица на обрасцу ППИ-1.

Служба локалне пореске администрације (ЛПА) општине Рашка је у 2016. години извршила повраћај средстава обвезницима у износу од 77 хиљада динара. У 2016. години за доспели, а неплаћени дуг по основу изворних јавних прихода пореским дужницима достављено је 1.020 опомена.

**2) Локалне комуналне таксе.** У 2016. години локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама бр.06-VII-34/2015-1 која је објављена у „Службеном гласнику општине Рашка“ број 152/15 .

Табела број 4: Локалне комуналне таксе

у (000) динара

Р.бр	Екон. класифик	Назив	Бр. издатих решења	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупно	Претпла
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	716111	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	82	13.749	25.101	13.468	38.569	3.725
2.	714513	Такса за држање мот и друм во	-	11.795				
3.	741531	Такса за коришћење простора на јавним површинама		2.528				
4.	741532	Такса за паркирање моторних возила		4.458				
5.	714552	Боравишна такса		32.220				
		<b>УКУПНО</b>		<b>64.750</b>				

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору – Тарифни број 1. Комунална такса за истицање фирме на пословном простору се обрачунава на основу Закона о финансирању локалне самоуправе<sup>55</sup> и Одлуке о локалним комуналним таксама на територији општине Рашка<sup>56</sup> као и поднетих пријава и података из АПР–а и ПИБ регистра.

<sup>55</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 62/06...95/15

<sup>56</sup> "Службени гласник општине Рашка" број 152/15

Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила осим пољопривредних возила и машина – Тарифни број 3. плаћа се у годишњем износу приликом регистрације моторног возила. У 2016. години остварен је у износу од 11.795 хиљада динара.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама у пословне сврхе – конто 741531 Тарифни број 4. Наплаћена је такса у износу 2.528 хиљада динара.

Комуналне таксе за коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима - Тарифни број 6. Није наплаћивана

У 2016. години локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама бр. 06-VII-34. која је објављена у „Службеном гласнику општине Рашка“ број 152/15. За коришћење простора за паркирање друмских, моторних и прикључних возила на уређеним и обележеним местима примењује се Тарифни број 6 по важећој Скупштинској Одлуци о јавним паркиралиштима и паркирању возила број 06-VI-3/2008 од 17.09.2008. године. Наплату и евидентирање услуге паркинга врши ЈКП „Путеви Рашка“.

Боравишна такса за 2016. годину је утврђена Одлуком о висини боравишне таксе на територији општине Рашка<sup>57</sup> у износу 100 динара за Копаоник, 80 динара за градска насеља и 60 динара за остала насеља. У 2016. наплаћено је укупно таксе за 495.753 ноћења у укупном износу од 32.220 хиљада .

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- Одлука о накнадама за паркирање возила није наплаћивана у складу са Законом о комуналним делатностима,
- Није вршена контрола наплате боравишне таксе што је у супротности са Законом о локалној самоуправи,

У поступку ревизије успостављена је администраирање боравишне таксе. Начелник Општинске управе је Решењем извршио распоређивање туристичког инспектора у Одсеку за урбанизам, стамбено комуналне делатности и заштиту животне средине.

ТСО „Рашка“ је закључивале Уговоре о посредовању у домаћој радиности за издавање смештаја у собама, кућама и становима за одмор и у пружању услуга исхране од стране домаћинстава. Чланом 4. Уговоре о посредовању у домаћој радиности за издавање смештаја у собама, кућама и становима за одмор се предвиђено да се ТСО продаје уговорене капацитете по ценама и условима из Ценовника који утврђује Удружење издаваоца смештаја. Предлог Ценовника није усвојен на Надзорном одбору и није усвојен од стране надлежних органа општине Рашка, што је супротно Статуту општине Рашка.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Рашка да усагласе интерна акта са законским прописима, врше администраирање у складу са законском регулативом и да се усвоји Ценовник о накнадама смештајних капацитета ТСО „Рашка“.*

<sup>57</sup> („Службени гласник општине Рашка број 75/2005)

### 3) Накнада за заштиту и унапређење животне средине и накнада за коришћење грађевинског земљишта

Табела број 5: Преглед накнаде за заштиту и унапређење животне средине, накнада за уређивање грађевинског земљишта и накнада за коришћење грађевинског земљишта у (000) динара

ари фн и бр.	Екон. клас. уплатни рачун	О П И С	Бр. издати х решењ а	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камата	Укупан дуг	Претп ата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	714562	Накнада за заштиту и унапређење и животне средине	-	-	-	-	-	-
2	742253	Допринос за уређивање грађевинског земљишта	34	13.771	6.881	-	6.881	-
3	741534	Накнада за коришћење грађевинског земљишта	0	13.975	163.316	-	163.316	-
4		<b>УКУПНО (1-2)</b>		27.746	170.197	-	170.197	-

Накнада за заштиту и унапређење животне средине се утврђује на основу Закона о заштити животне средине ("Сл. гласник РС". бр. 135/2004,36/2009,72/2009 и 43/2011).

**На основу извршене ревизије исказаних износа у Билансу прихода и расхода, за 2016. годину утврђено је следеће:**

- Министарство пољопривреде и заштите животне средине 14.03.2016. године је дало сагласност на програм коришћења средстава Буџетског фонда, уз напомену активност под редним бројем 5. дефинисана као /мониторинг јавних чесми/ и /санација и изградња јавних чесми/ нису активности заштите животне средине у смислу законске надлежности Министарства енергетике, развоја и заштите животне средине па их као такве треба изоставити из Програма;
- Извештај о коришћењу средстава Буџетског фонда за заштиту животне средине за 2016. годину је доставила Министарству пољопривреде и заштите животне средине дана 16.01.2017. године.

**4) Накнада за уређивање грађевинског земљишта (конто 742253)** је остварена у износу од 13.771 хиљада динара. Накнада за уређивање грађевинског земљишта се утврђује према Одлуци о грађевинском земљишту ("Службени гласник општине Рашка" број 93/08,96/09 и 99/09). Општина Рашка је послове уређивања грађевинског земљишта и обрачун и уговарање доприноса поверило Одсеку за урбанизам, стамбено комуналне делатности и заштиту животне средине. Обрачун и наплату накнаде вршило је ЈП „Дирекција“. Од 01.12.2016. године обрачун износа доприноса врши „по овлашћењу Начелника општинске управе, референт за зелене површине у ЈП „Путеви Рашка“ и исти потписује. За уређење грађевинског земљишта инвеститори плаћају накнаду (допринос) општини Рашка.

О редовности плаћања доприноса на рате евиденцију ће водити Општинска управа општине Рашка - Служба за грађевинско земљиште, која ће бити формирана у Општинској управи. Ради обезбеђивања плаћања доприноса, када обвезник плаћа у ратама, дужан је да, приликом закључења уговора достави један од инструмената обезбеђења плаћања: неопозиву банкарску гаранцију „без приговора“ и наплативу „на први позив“, авалирану меницу, неопозива уговорна овлашћења, менице са два жиранта, административну забрану на лична примања или други инструмент обезбеђења плаћања који се одреди при уговарању.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:**

- општина Рашка није донела Програм уређивања грађевинског земљишта за 2016. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта, што је супротно члану 91. Закона о планирању и изградњи;
- приликом преласка на обрачун доприноса за уређивање грађевинског земљишта са ЈП „Дирекција“ није вршено усаглашавање стања обрачунатих и наплаћених накнада, као ни преузимање података.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта је престала да се наплаћује од 01. јануара 2014. године у складу са чланом 45. Закона о комуналним делатностима ("Службени гласник Републике Србије". број 103/2011). Наплаћени износ у 2016. години односи се на заостали дуг и припадајуће камате из претходних година.

**На основу извршене ревизије презентоване документације је утврђено** да се не предузимају све потребне мере за наплату потраживања из претходног периода, на име накнаде за коришћење грађевинског земљишта и накнаде за уређивање грађевинског земљишта, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

*Препоручује се одговорним лицима да изврше обрачун камата на потраживања; да потраживања евидентирају билансно; да успоставе финансијско управљање и контролу које ће омогућити ефикасну заштиту јавних средстава.*

У 2017. години општина Рашка је донела Програм уређивања грађевинског земљишта за 2017. годину, којим регулише припремање и опремање тог земљишта, сходно члану 91. Закона о планирању и изградњи.

У 2017. години начелник Општинске управе општине Рашка је донео Решење о формирању Комисије за попис потраживања накнаде за уређивање грађевинског земљишта, накнаде за коришћење грађевинског земљишта и закуп грађевинског земљишта. Комисија је извршила попис и сачинила Записник о попису потраживања ЈП „Дирекција“ од 13.06.2017. године, преузето почетно стање.

**Ризик**

Недоношење Програма уређивања грађевинског земљишта за 2016. годину општине Рашка, којим регулише припремање и опремање тог земљишта, има за последицу нерационалног коришћења грађевинског земљишта и непостојање тачне евиденције о опремљености грађевинског земљишта.

**Препорука број 7**

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

**5) Други изворни приходи**

**5.1) Приходи од продаје добара и услуга – конто 742100**

ТСО „Рашка“ је у 2016. години остварила приходе од продаје добара и услуга у износу 8.749 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- приходи од давања у закуп Виле Рашка, Виле Копаоник, Ски дома, Спортске хале, паркинга у укупном износу 7.836 хиљада динара уплаћивани на рачун сопствених прихода уместо на рачун јавних прихода, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна,

- ТСО „Рашка“ је издала пословни простор у закуп без сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини,
- Уговор о закупу земљишта за коришћење ресторана поред базена, фрижидера за продају сладоледа и за постављање апарата за кокице и кукуруз у уговореном износу од 615 хиљада динара, а закуп се уплаћује на рачун ТСО „Рашка“ број 840-735668-68, уместо на рачун јавних прихода, што је супротно члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна,
- Ценовник за базен за сезону 2016. године утврдио је директор ТСО „Рашка“, уместо Скупштине општине, што је супротно члану 39. Статута општине Рашка.

### **Ризик**

Вештачким умањивањем прихода неисправно се презентују подаци о остварењу истих.

### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима општине Рашка да: код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, приходи од давања у закуп Виле Рашка, Виле Копаоник, Ски дома, Спортске хале врше на уплатни рачун јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, да се пословни простор даје у закуп у складу са законом.

### **5.2) Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица – konto 744151**

евидентирани су у износу 3.395 хиљада динара и односе се на средства за промоцију туризма од „Регионалне агенције за развој туризма „Златибор“.

**5.3) Добит јавних предузећа** У 2016. години није остварен приход по наведеној основи. У 2016. години остварена добит јавно комуналних предузећа у износу од 11.313 хиљада динара и то: 9.109 хиљада динара ЈКП „Рашка“ и 2.204 хиљаде динара ЈКП „Путеви“.

Скупштина није разматрала и дала сагласност на одлуке о расподели добити комуналног предузећа ЈКП „Рашка“ у 2015 (по изјави одговорног лица у ЈКП „Рашка“), што је супротно члану 49. Закона о јавним предузећима<sup>[1]</sup>, у коме је наведено да Одлуку о расподели добити доноси Надзорни одбор уз сагласност оснивача.

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

### **Ризик**

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

### **Препорука број 9**

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

<sup>[1]</sup> „Службени гласник РС“, бр. 119/2012, 116/2013 - аутентично тумачење и 44/2014 - др. закон

## **б) Трансфери од других нивоа власти**

У 2016. години општина Рашка је остварила приходе трансфера у износу од 228.592 хиљада динара и то: 196.338 хиљаде динара ненаменски трансфери и 32.254 хиљаде динара текући наменски трансфери.

### **Центар за културу, образовање и информисање „Градац“**

У 2016. години Центар за културу, образовање и информисање „Градац“ ( у даљем тексту: ЦКОИ „Градац“) је евидентирао на конту 742152 – Приходи од давања у закуп у износу од 1.430 хиљада динара, 742372 – приходи индиректних корисник буџета у износу од 420 хиљада динара и на конту 745151-Остали приходи у корист нивоа општина у износу од 816 хиљада динара.

### **На основу извршене ревизије и узорковане документације утврдили смо следеће:**

- У 2016. години ЦКОИ „Градац је на основу уговора закуп на конту 742152 – Приходи од давања у закуп у износу од 1.430 хиљада динара и то: биоскопске сале, ресторан кафе бар ППУ „Веразо“ д.о.о. Рашка, као сопствени приход на текући рачун 840-76668-14 „ЦКОИ „Градац“ уместо на рачун јавних прихода 742152-Приходи од давања у закуп , односно на коришћење непокретности у државној својини који користе општине и индиректни корисници њиховог буџета, што је супротно члану 49. Закона о буџетском систему и члану 3. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна;
- ЦКОИ „Градац у 2016. години је издала пословни простор у закуп у износу од 1.430 хиљада динара, без сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе, што је супротно члану 22. Закона о јавној својини;
- ЦКОИ „Градац“ је евидентирао приход у износу од 800 хиљада динара за манифестацију „Дан заувек“ на групи конта 791000-Приходи из буџета, уместо на групи конта 733000-трансфери од других нивоа власти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском систему и члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Ризик**

Вештачким умањивањем прихода неисправно се презентују подаци о остварењу истих.

### **Препорука број 10**

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

### **Примања**

Примања општине Рашка у 2016. години остварена су у износу од 692 хиљаде динара и то: 392 хиљаде динара за продају стана, 10 хиљада динара за откуп стана, 215 хиљада динара за аутобус и 75 хиљада динара од сувенирнице Туристичко спортске организације „Рашка“.

## 5.1.2. Текући расходи

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

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

Група 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених садржи синтетички конто на којем се књиже расходи за плате, додатке и накнаде запослених. Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима, Закону о платама у државним органима и јавним службама, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

Табела број 6: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.535	2.535	2.086	2.086	82	100
2	Председник	3.284	3.284	2.696	2.696	82	100
3	Правобранилаштво	1.831	1.831	1.735	1.735	95	100
4	Општинска управа	57.707	58.987	58.985	58.985	100	100
5	ПУ "Весело детињство"	59.180	59.180	58.814	58.814	99	100
6	ЈП "Стан"	12.680	12.680	12.994	12.994	102	100
7	ТСО	19.222	19.222	18.135	18.135	94	100
8	ЦКОИ Градац	9.494	9.494	8.983	8.983	95	100
<b>9</b>	<b>Укупно орг. јединице</b>	<b>165.933</b>	<b>167.213</b>	<b>164.428</b>	<b>164.428</b>	<b>98</b>	<b>100</b>
<b>10</b>	<b>Укупно Општина</b>	<b>194.369</b>	<b>194.369</b>	<b>190.801</b>	<b>190.801</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

Права и обавезе по основу рада за запослене у јавном сектору уређују се према Закону о радним односима у државним органима<sup>58</sup>, Закону о платама у државним органима и јавним службама<sup>59</sup>, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду<sup>60</sup> примењује се у оним деловима у којима права и обавезе нису, на посебан начин, уређени наведеним законима.

У поступку ревизије утврђено је да је на дан 31.12.2016. године код ДКБС и ИКБС је било 210 запослених на неодређено време, три изабрана лица, девет постављених и 23 запослених на одређено време.

Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у општинској управи број 02-281/2014 је донет 28.01.2014. године и важио је до доношења Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Општинске управе општине Рашка од 30.03.2016. године којим је предвиђено 90 радних места са 104 извршиоца.

<sup>58</sup> „Службени гласник РС“, бр. 48/1991, 66/1991, 44/1998 – др. закон, 49/1999 – др. закон, 34/2011 – др. закон, 39/2002, 49/2005 – одлука УСРС, 79/2005 – др. закон, 81/2005 – испр. др. закона, 83/2005 – испр. др. закона и 23/2013 - одлука УС

<sup>59</sup> „Службени гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006 – др. закон, 63/2006 – испр. др. закона, 116/2008 – др. закони, 92/2011, 99/2011 – др. закон, 10/2013, 55/2013 и 99/2014

<sup>60</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

У 2016. години исплаћени су плата за децембар 2015. године, плата за јануар, фебруар, март, април, мај, јун, јул, август, септембар, октобар и новембар 2016. године.

**1) Скупштина општине.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 2.086 хиљада динара.

Са овог раздела исплаћивана је плата председнику Скупштине општине и секретару. Одлуком о другом ребалансу буџета општине Рашка за 2016. годину, у оквиру раздела 1 - Скупштина општине, програмска класификацији 0602, на групи конта 411000, предвиђена су средства за плате у износу од 2.535 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:**

- Председнику Скупштине општине Рашка је увећан коефицијент за 20% и исплаћено је 95 хиљада динара више што је у супротности са чланом 7. и 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Секретару Скупштине општине Рашка увећан је коефицијент 10% више и исплаћено је 45 хиљада динара више што је у супротности са чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 2. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему;

*Препоручујемо одговорном лицу директног корисника буџета општине Рашка да: се коефицијенти утврђују у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; се примењују одредбе Закона о раду.*

## **2) Председник општине и Општинско веће**

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 2.696 хиљада динара. Са овог раздела исплаћивана је плата Председнику општине и заменику Председника општине. Одлуком о другом ребалансу буџета општине Рашка за 2016. годину, у оквиру раздела 2 - Председник општине, програмска класификацији 0602, на групи конта 411000, предвиђена су средства за плате у износу од 3.284 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је** Председнику и Заменику председника општине Рашка увећан коефицијент за 20% и исплаћено је 424 хиљаде динара више што је у супротности са чланом 7. и 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорном лицу директног корисника буџета општине Рашка да: се коефицијенти утврђују у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама; се примењују одредбе Закона о раду.*

## **3) Јавно правобранилаштво**

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 1.735 хиљада динара. Са овог раздела исплаћивана је плата Општинском правобраниоцу и референту. Одлуком о другом ребалансу буџета општине Рашка за 2016. годину, у оквиру раздела 3 - Општински правобранилац, програмска класификацији 0602, на групи конта 411000, предвиђена су средства за плате у износу од 1.831 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је Општинском правобраниоцу увећан коефицијент за 10% и исплаћено је 209 хиљада динара више што је у супротности са чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 2. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Законом није предвиђена могућност увећања коефицијента и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорном лицу директног корисника буџета општине Рашка да: се коефицијенти утврђују у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; се примењују одредбе Закона о раду.*

#### 4) Општинска управа

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 58.985 хиљада динара. Одлуком о другом ребалансу буџета општине Рашка за 2016. годину, у оквиру раздела 4 - Општинска управа, програмска класификацији 0602, на групи конта 411000, предвиђена су средства за плате у износу од 58.987 хиљада динара.

Начелник Општинске управе је донео Правилник о платама, додацима на плате, накнадама и другим примањима запослених у Општинској управи дана 26.05.2014. године.

Табела број7: За прерачун исплаћених плата са неправилним коефицијентима и коефицијентима по Уредби у (000) динара

Ред. бр	Корисник (ДКБС, ИКБС)	411000	412000	Укупно
1.	Управа општине Рашке			
	- исплаћено	58.899	10.542	69.441
	- по Уредби	50.568	9.052	50.652
	- разлика	8.274	1.491	9.765

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Општинска управа Рашка је због примене већих коефицијената исплатила више плате запосленима за 8.274 хиљаде динара, чиме је поступила супротно члану 4. и члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Начелнику Општинске управе увећан је коефицијент за 10%, као и Помоћнику председника општине за локални економски развој за 3,5% што је у супротности са чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 2. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима. Законом није предвиђена могућност увећања коефицијента;
- Општинска управа нема запослену особу са инвалидитетом што је у супротности са чланом 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом („Сл. гласник РС“, број 36/2009 и 32/2013), којим је прописано да је послодавац који има од 20 до 49 запослених дужан да у радном односу има једну особу са инвалидитетом.

У току ревизије општина је доставила решења са исправно утврђеним коефицијентима за обрачун и исплату плате.

Препоручујемо одговорним лицима општинске управе Рашка да се коефицијенти утврђују у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; се запосленима обрачунавају и исплаћују зараде и накнаде у складу интерним актима; Законом о радним односима у државним органима и Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.

## 5) ПУ „Весело детињство“

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 58.814 хиљада динара. Одлуком о другом ребалансу буџета општине Рашка за 2016. годину, у оквиру раздела 4-9 Предшколска установа „Весело детињство“, програмска класификацији 2001, на групи конта 411000, предвиђена су средства за плате у износу од 59.180 хиљада динара.

ПУ „Весело детињство“ је за обрачун зарада користило основицу у износу 3.055,55 динара, односно 3.395,06 динара за раднике чија би зарада била испод минималне што није у складу са Закључком Владе 05 Број 121-13723/2015-01 од 25. децембра 2015. године који дефинише нето износ основице у вредности 2.462,95 динара.

### На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- ПУ „Весело детињство“, односно локална самоуправа нема акт којим дефинише висину основице, што је у супротности са чланом 52. Закона о предшколском васпитању и образовању;
- запосленима у предшколској установи на неодређено и одређено време исплаћено је 1.675 хиљаде динара више због увећане основице која је дефинисана Закључком Владе 05 Број 121-13723/2015-01 од 25. децембра 2015. године, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Весело детињство“ је извршило корекцију финансијског плана за 2016. годину на извору финансирања 04 – Сопствена средства у износу од 600 хиљада динара, чиме је поступила супротно члану 61. Закона о буџетском систему јер није поднела захтев надлежном органу општине за промену или отварање апропријације из осталих извора финансирања за извршавање расхода осим из извора 01 – Приходи из буџета (што је шире појашњено у тачки – 3.2.2. Пасива).

У току ревизије ПУ „Весело детињство“ је доставило решења са исправно примењеном основицом за обрачун и исплату плате.

6) ЈП „Стан“. На конту 411000 – Плате и зараде исказан је износ 12.994 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП „Стан“ није Финансијским планом предвидело средства за исплату плата у износу од 389 хиљада динара из буџета Републике, чиме је поступила супротно члану 61. Закона о буџетском систему. ЈП „Стан“ није поднело захтев надлежном органу Општине за промену или отварање апропријације из осталих извора финансирања за извршавање расхода, осим из извора 01 - Приходи из буџета.

## 7) ТСО „Рашка“

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 18.135 хиљада динара. Одлуком о другом ребалансу буџета општине Рашка за 2016. годину, у оквиру

раздела 4-17 ТСО „Рашка“, програмска класификацији 1502, на групи конта 411000, предвиђена су средства за плате у износу од 19.221 хиљада динара.

У Туристичко спортској организацији „Рашка“ директор је на основу Одлуке Управног одбора број 313 од 07.03.2016. године свим запосленима одобрио стимулацију од 5-20 %. Финансијским планом ТСО „Рашка“, као и Одлуком о буџету је планирано да се плате исплаћују из буџета у износу од 18.812 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 2.910 хиљада динара. Међутим, приликом подношења документације Општинској управи за исплату плата, Туристичко спортска организација „Рашка“ није подносила обрачун плата само из извора 01-буџет, већ укупна средства за исплату плата са обрачуном стимулацијом. Општинска управа, није контролисала захтев за плаћање као и обрачун плата ТСО „Рашка“. На захтев ревизије Туристичко спортска организација „Рашка“ је извршила прерачун плата без стимулативног коефицијента, односно без примене стимулације, да би се утврдило колико је више средстава за плате исплаћено са буџета, односно са извора 01. Утврђено је да је по том основу ТСО „Рашка“ исплатила више 1.083 хиљаде динара за стимулације из изворних прихода (из буџета извора-01) а не из сопствених прихода. У 2016. години ТСО „Рашка“ је исплатила стимулацију из извора 01, чиме је поступила супротно члану 16. Став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину који прописује да се у 2016. години не могу исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса. На овај начин поступљено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему према којем преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је запосленим лицима у ТСО „Рашка“ по основу неправилно утврђених додатних стимулативних коефицијената, исплаћена плата у већем износу за 1.083 хиљаде динара, са извора 01-буџета, чиме је поступила супротно члану 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему**

*Препоручујемо да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, адекватну контролу обрачуна плата са којих се извора исплаћује и у ком износу, сходно Закону о буџетском систему и Закону о буџету Републике Србије.*

## **8) ЦКОИ „Градац“**

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 8.983 хиљада динара. Одлуком о другом ребалансу буџета општине Рашка за 2016. годину, у оквиру раздела 4-14 ЦКОИ „Градац“ програмска класификацији 1201, на групи конта 411000, предвиђена су средства за плате у износу од 9.494 хиљада динара.

У ЦКОИ „Градац“ примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених нису утврђени у складу са Чланом 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Одлуком Управног одбора одобрено је увећање плата запослених највише до 14,70%, линеарно за све раднике чиме су коефицијенти увећани више него што је предвиђено Уредбом, а на основу Посебног колективног уговора, где се зараде могу повећати до 30% из сопствених средстава.

У 2017.години ЦКОИ „Градац“ су укинута сопствена средства и доставила је решења са исправно примењеном основицом за обрачун и исплату плате.

### Ризик

Уколико се настави са неправилним обрачуном и исплатом расхода на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

### Препорука број 11

Препоручујемо да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, адекватну контролу обрачуна и уплате доприноса на прописане рачуне јавних прихода сходно Закона о буџетском систему, као и да примењују прописану основицу за обрачун плата у складу са Закључком Владе Републике Србије; адекватну контролу обрачуна плата са којих се извора исплаћује и у ком износу, сходно Закону о буџетском систему и Закону о буџету Републике Србије.

#### 5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

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

Табела број 8: Социјални доприноси на терет послодавца

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	454	454	373	373	82	100
2	Председник	589	589	483	483	82	100
3	Правобранилаштво	328	328	311	311	95	100
4	Општинска управа	10.330	10.545	10.542	10.542	100	100
5	ПУ "Весело детињство"	10.593	10.593	10.528	10.528	99	100
6	ТСО "Рашка"	3.441	3.441	3.246	3.246	94	100
7	ЈП Стан	2.270	2.270	2.328	2.328	103	100
8	ЦКОИ Градац	1.699	1.699	1.608	1.608	95	100
9	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>29.704</b>	<b>29.919</b>	<b>29.419</b>	<b>29.419</b>	<b>98</b>	<b>100</b>
10	<b>Укупно Општина</b>	<b>34.796</b>	<b>34.796</b>	<b>34.139</b>	<b>34.139</b>	<b>98</b>	<b>100</b>

1) **Скупштина општине.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 373 хиљаде динара, од чега су: 250 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 108 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 15 хиљада динара доприноси за незапосленост.

#### На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Председнику Скупштине општине Рашка је увећан коефицијент за 20% и исплаћен социјални допринос на терет послодавца 17 хиљада динара више што је у супротности са чланом 7. и 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- Секретару Скупштине општине Рашка увећан је коефицијент 10% више и исплаћен социјални допринос на терет послодавца је 8 хиљада динара више што је у супротности са чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 2. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорном лицу директног корисника буџета општине Рашка да: се коефицијенти утврђују у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; се примењују одредбе Закона о раду.*

**2) Председник општине и Општинско веће.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 483 хиљада динара, од чега су: 324 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 139 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 20 хиљада динара доприноси за незапосленост.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је** Председнику и Заменику председника општине Рашка увећан коефицијент за 20% и исплаћен социјални допринос на терет послодавца 76 хиљада динара више што је у супротности са чланом 7. и 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорном лицу директног корисника буџета општине Рашка да: се коефицијенти утврђују у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама; се примењују одредбе Закона о раду.*

**3) Правобранилаштво.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 311 хиљада динара, од чега су: 208 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 89 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 14 хиљада динара доприноси за незапосленост.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је** Општинском правобраниоцу увећан коефицијент за 10% и исплаћен социјални допринос на терет послодавца 33 хиљаде динара више што је у супротности са чланом 9. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 2. и 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручујемо одговорном лицу директног корисника буџета општине Рашка да: се коефицијенти утврђују у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима; се примењују одредбе Закона о раду.*

**4) Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 10.542 хиљада динара, од чега су 7.071 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 3.030 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 441 хиљада динара доприноси за незапосленост.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је** Општинска управа Рашка због примене већих коефицијената исплатила више социјални допринос на терет послодавца запосленима за 1.491 хиљаду динара, чиме је поступила супротно члану 4. и члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату

плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему;

**5) ПУ „Весело детињство“.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 10.528 хиљада динара, од чега су: 7.058 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 3.029 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 441 хиљада динара доприноси за незапосленост.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо да је** запосленима у предшколској установи на неодређено и одређено време исплаћен социјални допринос на терет послодавца 293 хиљаде динара више због увећане основице која је дефинисана Закључком Владе 05 Број 121-13723/2015-01 од 25. децембра 2015. године, чиме је поступила супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

У току ревизије ПУ „Весело детињство“ је доставило решења са исправно примењеном основицом за обрачун и исплату плате.

**6) ТСО „Рашка“.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 3.246 хиљада динара, од чега су: 2.176 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 934 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 136 хиљада динара доприноси за незапосленост.

У Туристичко спортској организацији „Рашка“ директор је 2016. године, на основу Одлуке Управног одбора број 313 од 07.03.2016. године, свим запосленима одобрио стимулацију од 5-20%. Финансијским планом ТСО „Рашка“, као и Одлуком о буџету је планирано да се плате исплаћују из буџета у износу од 18.812 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 2.910 хиљада динара. Међутим, приликом подношења документације Општинској управи за исплату плата, Туристичко спортска организација „Рашка“ није подносила обрачун плата само из извора 01-буџет, већ укупна средства за исплату плате са обрачуном стимулацијом. Општинска управа, није контролисала Захтев за плаћање као и обрачун плата ТСО „Рашка“. На захтев ревизије Туристичко спортска организација „Рашка“ је извршила прерачун плата без стимулативног коефицијента, односно без примене стимулације, да би се утврдило колико је више средстава за плате исплаћено са буџета, односно са извора 01. Утврђено је да је по том основу ТСО „Рашка“ исплатила више 236 хиљада динара за стимулације из изворних прихода (из буџета извора-01) а не из сопствених прихода. У 2016. години ТСО „Рашка“ је исплатила стимулацију из извора 01, чиме је поступила супротно члану 16. Став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину који прописује да се у 2016. години не могу исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса. На овај начин поступљено је супротно члану 56. Закона о буџетском систему према којем се преузете обавезе које су настале у супротности са овим законом или другим прописом не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора локалне власти.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је** запосленим лицима у ТСО „Рашка“ по основу неправилно утврђених додатних стимулативних коефицијената, исплаћени социјални доприноси у већем износу за 236 хиљада динара, са извора 01-буџета, чиме је поступила супротно члану 17. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему

**7) ЈП „Стан“.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 2.328 хиљада динара, од чега су: 1.561 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско

осигурање, 670 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 97 хиљада динара доприноси за незапосленост.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП „Стан“ није Финансијским планом предвидело средства за исплату социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 72 хиљада динара из буџета Републике, чиме је поступила супротно члану 61. Закона о буџетском систему. ЈП „Стан“ није поднело захтев надлежном органу Општине за промену или отварање апропријације из осталих извора финансирања за извршавање расхода, осим из извора 01 - Приходи из буџета.**

**8) ЦКОИ „Градац“.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 1.608 хиљада динара, од чега су: 1.078 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 463 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 67 хиљада динара доприноси за незапосленост.

У ЦКОИ „Градац“ примењени коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених нису утврђени у складу са чланом 2. и 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Одлуком Управног одбора број 313 од 07.03.2016. године одобрено је увећање плата запослених највише до 14,70%, линеарно за све раднике чиме су коефицијенти увећани више него што је предвиђено Уредбом, а на основу Посебног колективног уговора, где се зараде могу повећати до 30 % из сопствених средстава.

У 2017. години ЦКОИ „Градац“ су укинута сопствена средства и доставила је решења са исправно примењеном основицом за обрачун и исплату плате.

### **Ризик**

Уколико се настави са неправилним обрачуном и исплатом расхода социјалних доприноса на терет послодавца за запослена лица код директних и индиректних корисника буџетских средстава, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима

### **Препорука број 12**

Препоручујемо да се запосленим лицима утврђују коефицијенти у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, адекватну контролу обрачуна и уплате доприноса на прописане рачуне јавних прихода сходно Закону о буџетском систему, као и да примењују прописану основицу за обрачун плата у складу са Закључком Владе Републике Србије.

### **5.1.2.3. Накнаде у натури, група 413000**

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

Табела број 9: Накнаде у натури

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	50	50	12	12	24	100
2	Укупно организационе јединице	50	50	12	12	24	100
3	Укупно Општина	130	130	82	82	63	100

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 12 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

#### 5.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела број 10: Социјална давања запосленима

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	1.250	1.250	489	489	39	100
2	Укупно организационе јединице	1.250	1.250	489	489	39	100
3	Укупно Општина	3.366	3.366	1.813	1.813	54	100

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 489 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

#### 5.1.2.5. Накнада трошкова за запослене, група 415000

Група 415000 – Накнаде трошкова за запослене садржи синтетички конто на којем се књиже накнаде трошкова за одвојен живот од породице, накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (у новцу), накнаде трошкова за смештај изабраних, постављених и именованих лица, накнаде за селидбене трошкове запослених и остале накнаде трошкова запослених.

Табела број 11: Накнаде трошкова за запослена

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	700	700	602	602	86	100
2	Укупно организационе јединице	700	700	602	602	86	100
3	Укупно Општина	4.730	4.730	4.229	4.229	89	100

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 602 хиљаде динара, а односе се на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

### 5.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

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

Табела број 12: Награде запосленима и остали посебни расходи

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	520	520	518	518	100	100
2	Укупно све организационе јединице	520	520	518	518	100	100
3	Укупно Општина	2.156	2.156	1.906	1.906	88	100

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

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

### 5.1.2.7. Стални трошкови, група 421000

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

Табела број 13: Стални трошкови

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	200	200	156	156	78	100
2	Председник	700	700	611	611	87	100
3	Правобранилаштво	50	50	10	10	20	100
4	Општинска управа	15.008	15.948	15.515	15.330	96	99
5	ПУ "Весело детињство"	7.163	7.163	7.002	7.002	98	100
6	ТСО	10.650	10.650	7.944	7.812	73	98
7	Дирекција	40.779	40.779	39.452	39.452	97	100
8	Укупно организационе јединице	74.550	75.490	70.690	70.373	93	100
9	Укупно Општина	83.426	84.296	78.275	77.958	92	100

1) **Скупштина општине.** На овој групи евидентирани су расходи у износу од 156 хиљада, и то: 21 хиљада за енергетске услуге, 120 хиљада за услуге комуникације, 15 хиљада закуп имовине и опреме.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

2) **Председник и веће.** На овој групи евидентирани су расходи у износу од 611 хиљада, и то: 190 хиљада за услуге комуникације и телефона, 421 хиљада закуп имовине и опреме.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

3) **Правобранилаштво** На овој групи евидентирани су расходи у износу од 10 хиљада, и то: 10 хиљада за услуге комуникације.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности

4) **Општинска управа.** На овој групи евидентирани су расходи у износу од 15.515 хиљада динара и то: 2.510 динара Трошкови платног промета и банкарских услуга;

4.515 Енергетске услуге, 2.535 Комуналне услуге, 3.061 Услуге комуникација, 603 хиљаде трошкови осигурања, 2.265 закуп имовине и опреме, 26 хиљада остали трошкови.

Услуге за електричну енергију, конто – 421211. На овој позицији евидентирани су расходи за електричну енергију у износу од 2.692 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је следеће:**

- Општинска управа је платила и евидентирала расход у узоркованом износу од 185 хиљада динара за трошкове електричне енергије за: Земљорадничку задругу „Рашка“ по Уговору о закупу просторија за потребе музичке школе „Стеван Мокрањац“, платила за другог корисника буџета, не поштујући систем јединствене буџетске класификације (економску и организациону класификацију), чиме је поступљено супротно члану 29. став 2. Закона о буџетском систему.
- расходи за електричне енергије у укупном износу од 185 хиљада динара евидентирани на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, чиме је поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Лож уље, конто 421224. На овој позицији евидентирани су расходи за набавку лож уља за потребе Општинске управе у износу од 1.724 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** Општинска управа извршила је плаћање у износу од 591 хиљаде динара за набавку лож уља по рачуну из 2015. године, а да притом Уговором, као и Планом јавних набавки нису определили колико се средстава односи на 2015. годину, а колико на 2016. годину што није у складу са чланом 7. став 1. и 2. 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.

Услуге чишћења, конто 421325. На овој позицији евидентирани су расходи за услуге чишћења у износу од 2.025 хиљаде динара.

Општинска управа извршила је плаћање и евидентирање услуге чишћења у износу од 1.608 хиљада динара са ПДВ за радове на чишћењу корита реке Рашке по окончаној ситуацији од 21.10.2016.године и Уговору број 325-1535 од 12.10.2016.године предузећу „ТНТ минералс“ д.о.о Рашка.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено да је** Општинска управа извршила плаћање и евидентирање услуге чишћења у износу од 1.608 хиљада динара са ПДВ за радове а да није спровела поступак јавне набавке чишћења корита реке Рашке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Мобилни телефони, конто 421414. На овој позицији евидентирани су расходи за услуге мобилне телефоније у износу од 1.602 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** Председник Општине Рашка донео је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у органима општине Рашка број 06-III-6/12-3 од 31.августа 2012. године којим је одредио право на коришћење службених мобилних телефона изабраних, именованих, постављених и запослених лица у органима локалне самоуправе и јавним предузећима у циљу благовременог и ефикасног извршавања службених

послова из оквира права и дужности, доступности корисника мобилног телефона у свако време за службене потребе. Овим Правилником предвиђено је да коришћење службених мобилних телефона, без лимита имају изабрана лица и то: председник Општине, председник Скупштине општине, заменик председника општине. Начелник Општинске управе, као и директори установа и предузећа ближе одређују својим актом лимите коришћења мобилних телефона за запослене, уз сагласност председника општине. начелник општинске управе је донео Одлуку број 345-1042/13 од 28.05.2013. године о дозвољеној висини рачуна по основу коришћења мобилних и фиксних телефона. Одлуком је предвиђено да лимити за мобилне телефоне износе за шефа одсека и службе 1.000,00 динара, за остале раднике Општинске управе 500,00 динара. Вредност рачуна изнад дозвољеног минуса задуженог радника Општинске управе по основу коришћења мобилних телефона, биће надокнађен путем обуставе из прве исплате зараде задуженог радника.

Здравствено осигурање запослених, конто – 421522. На овој позицији евидентирани су расходи за додатно здравствено осигурање запослених у износу од 131 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је** Општинска управа закључила је Полису додатног здравственог осигурања запослених са „Винер штедише“ д.о.о. децембра 2015.године на 12 месечних рата. Од тога једна рата плаћена је у децембру 2015.године, остале током 2016.године. Додатно здравствено осигурање односи се на 95 радника Општинске управе, што је супротно члану 16. став 2. Закона о буџету Републике Србије, у коме је наведено да у 2016. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса (исплате у једнаким месечним износима за све запослене и сл.) и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде основ за сваки расход из буџета.*

#### **5) ПУ „Весело детињство“.**

На овој групи евидентирани су расходи у износу од 7.002 хиљаде динара и то: 235 хиљада динара трошкови платног промета и банкарских услуга; 4.698 хиљаде динара енергетске услуге, 1.509 хиљаде динара комуналне услуге, 188 хиљаде динара услуге комуникација, 360 хиљаде динара трошкови осигурања, 12 хиљада динара закуп имовине и опреме.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**6) ТСО Рашка** На овој групи евидентирани су расходи у износу од 7.944 хиљаде динара и то: 191 хиљада трошкови платног промета, 4.392 хиљаде динара енергетске услуге, 1.340 хиљада динара комуналне услуге, 725 хиљаде динара услуге комуникација, 527 хиљада динара трошкови осигурања, 512 хиљада динара закуп имовине и опреме.

Конто 421211 – Трошкови електричне енергије. На овој позицији евидентирани су расходи за електричну енергију у износу од 4.392 хиљада динара..

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да је** ТСО Рашка је евидентирала и платила у узоркованом износу од 132 хиљаде динара на групи конта 421000 – Стални трошкови, уместо на групи конта 444000 – Пратећи трошкови задуживања на име камата, односно казни за кашњење за неплаћену

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

Кonto 421522 – Здравствено осигурање запослених На овој позицији евидентирани су расходи за услуге здравственог осигурања запослених од 54 хиљаде динара. Узоркован је износ од 54 хиљаде динара што чини 100% укупних расхода.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је** ТСО „Рашка“ закључила је Полису додатног здравственог осигурања запослених са „Винер штедише“ д.о.о. Београд децембра 2015. године на 12 месечних рата. Од тога једна рата плаћена је у децембру 2015. године, остале током 2016. године. Додатно здравствено осигурање односи се на раднике ТСО „Рашка“, што је супротно члану 16. став 2. Закона о буџету Републике Србије, у коме је наведено да у 2016. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса (исплате у једнаким месечним износима за све запослене и сл.) и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се одговорним лицима да обезбеде основ за сваки расход из буџета.*

**б) ЈП „Дирекција“** На овој групи евидентирани су расходи у износу од 39.502 хиљаде динара, и то: 592 хиљаде динара трошкови платног промета, 19.776 хиљаде динара енергетске услуге, 16.632 хиљаде динара комуналне услуге, 898 хиљаде динара услуге комуникација, 703 хиљаде динара трошкови осигурања, 901 хиљада динара закуп имовине и опреме.

Кonto 421211 – Трошкови електричне енергије На овој позицији евидентирани су расходи за електричну енергију у износу од 19.776 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено да је** ЈП „Дирекција“ закључила Уговор о испоруци електричне енергије са „ЕПС снабдевање“ д.о.о, а да притом није определила посебно износ средстава за 2016. годину, а посебно за 2017. годину што је супротно члану 7. став 1. и 2. 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.

Кonto 421325 – Услуге чишћења

На овој позицији евидентирани су расходи за услуге чишћења у износу од 16.524 хиљада динара. Узоркован је износ од 16.524 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено да је у** финансијском плану предвиђено 16.500 хиљада динара, а приказано остварење износи 16.524 хиљада динара, тако да је 24 хиљаде динара прекорачено изнад расположиве апропријације, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему (детаљније описано у тачки 5.3.3 Пасива).

## **Ризик**

Уколико се настави са извршавањем расхода без поштовања законских прописа код поступака јавних набавки, јавља се ризик да ће се преузимати обавезе изнад

расположиве апропријације као и да обавезе које доспевају у наредној години ће бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Уколико се настави са извршавањем расхода за награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне расходе запосленима код корисника буџетских средстава долази до прекорачења апропријација.

### Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима општине Рашка да (1) планирање, извршавање и евидентирање расхода врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и Законом о јавним набавкама, (2) расхода за награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне расходе запосленима код корисника буџетских средстава.

#### 5.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000

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

Табела број14: 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	Општинска управа	1.940	1.961	1.747	1.397	71	80
2	ПУ "Весело детињство"	1.262	1.262	1.232	1.232	100	100
3	Укупно организационе јединице	2.202	3.202	2.979	2.804	94	94
4	Укупно Општина	6.278	6.264	4.454	4.279	100	96

1) Општинска управа. На овој позицији евидентирани су трошкови путовања у износу 1.747 хиљада динара и то: трошкови путовања у земљи у износу од 397 хиљада динара, трошкови путовања у оквиру редовног рада у износу од 608 хиљада динара и остали трошкови транспорта у износу од 742 хиљаде динара.

#### На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Налози за службена путовања у земљи нису заведени пре почетка путовања, чиме су лица која су обавила службена путовања поступила супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- део путних налога по којима су евидентирани дневнице није предат у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, чиме је поступљено супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- вођена је евиденција о службеним путевима али не у књизи налога. Евиденција не омогућава правилно исказивање свих података, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Општинска управа је евидентирала и платила по профактури број 21 од 03.06.2016.године трошкове смештаја и учешћа на семинару Синдикату управе Србије износ од 175 хиљада динара на групи конта 422000- Трошкови путовања.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Општинска управа је платила и евидентирала расходе за трошкове путовања у укупном износу од 175 хиљада динара евидентирани на групи конта 422000 – Трошкови, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, чиме је поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа је платила износ од 175 хиљада динара за спортске игре на основу захтева за плаћање и профактуре без приложене валидне рачуноводствене документације;
- Општинска управа је платила износ од 175 хиљада динара за спортске игре на основу захтева за плаћање и профактуре, без закљученог уговора, без извештаја о реализацији средстава и без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

*Препоручује се служби да Налоге за службени пут води у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника, да се налози за службени пут заводе у књизи налога, да усагласе Правилник са Уредбом о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.*

**2) Предшколска установа „Весело детињство“.** На овој позицији евидентирани су трошкови путовања у износу 1.232 хиљаде динара

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Налози за службена путовања у земљи нису заведени пре почетка путовања, чиме су лица која су обавила службена путовања поступила супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- део путних налога по којима су евидентиране дневнице није предат у року од три дана од дана кад је службено путовање завршено, чиме је поступљено супротно члану 13. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- вођена је евиденција о службеним путевима али не у књизи налога. Евиденција не омогућава правилно исказивање свих података, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик**

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања по путним налозима који не садрже потребне елементе (није наведено време задржавања на путу, датум подношења извештаја је пре датума путовања нема поднетих путарина, паркинг карата и аутобуских карата) јавља се ризик нерационалног коришћења средстава за наведене намене.

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

### Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима општине Рашка: (1) да путне налоге воде у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника, (2) расподелу средстава невладиним организацијама одобравају у складу са законом, да интерна акта ускладе са законским прописима.

#### 5.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000

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

Табела број 15: Услуга 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	Општинска управа	38.757	38.977	40.459	37.553	96	93
2	Дирекција	8.638	8.638	8.489	8.489	98	100
3	Укупно организационе јединице	47.395	47.615	48.948	46.042	97	94
4	Укупно Општина	85.790	86.168	83.306	80.400	93	97

**3) Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 40.459 хиљада динара, а чине их: административне услуге 104 хиљаде динара, компјутерске услуге 1.243 хиљаде динара, услуге образовања запослених 498 хиљада динара, услуге информисања 21.629 хиљада динара, стручне услуге 21.970 хиљада динара, услуге за домаћинство и угоститељство 2.090 хиљада динара, репрезентација 374 хиљаде динара и остале опште услуге 3.880 хиљада динара.

На конту 423291 Остале компјутерске услуге евидентиран је износ 1.218 хиљада динара. На основу уговора за одржавање информационог система Локалне пореске администрације број 016-963/09 од 17.09.2009. године са Институтом „Михајло Пупин“ д.о.о Београд извршено је плаћање за 12 месечних рачуна у укупном износу 937 хиљада динара. На основу уговора за одржавање информационог система број 612-141/08 од 07.02.2008. године са „Електротехничким факултетом“ из Београда извршено је плаћање за 12 месечних рачуна у укупном износу 159 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:**

- Захтеви за плаћање немају наведен датум када су припремљени, оверени и одобрени,
- Општинска управа је платила износ од 937 хиљада динара Институту „Михајло Пупин“. Није спроведен поступак јавне набавке за услуге које пружају добављачи Институт „Михајло Пупин“ и „Електротехничким факултетом“ из Београда већ се услуге врше према уговорима број 016-963/09 од 17.09.2009. године и број 612-141/08 од 07.02.2008. године, што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Рачун број 90026229 Института „Михајло Пупин“ у износу од 77 хиљада динара који је примљен 04.02.2016. године је плаћен 23.03.2016. године, односно након рока од 45 дана што је у супротности са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

На конту 423399 – Остали издаци за стручно усавршавање евидентиран је износ 498 хиљада динара. „Сталној конференцији градова и општина“ извршено је плаћање за четири квартала месечних рачуна за чланарину у укупном износу 337 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је рачун за III квартал 2016. године у износу 84 хиљада динара примљен 28.07.2016. године, а измирен 20.12.2016. године односно након 154 дана што је у супротности са чланом 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.**

На конту 423419 – Остале услуге штампања евидентиран је износ 1.440 хиљада динара. Са наведеног конта вршена су плаћања следећим добављачима: ТУР „Гомис 1957“ у износу 725 хиљада динара, Занатско-трговинској радњи „Графит“ Рашка 452 хиљаде динара, СГР „Граμισ“ Рашка у износу 206 хиљада динара и осталим добављачима 57 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је Општинска управа евидентирала и платила по разним рачунима у износу од 1.440 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама.**

На конту 423421 – Услуге информисања јавности евидентиран је износ 222 хиљаде динара за рачун број 1816000925 Јавне медијске установе „Радио телевизија Србије“ који се односи на промотивне активности у емисији „Жикина шареница“. Уговор број 169 од 22.07.2016. године у износу од 222 хиљаде динара, закључен без спроведеног конкурса.

На конту 423621 – Угоститељске услуге евидентирано је плаћање у износу 2.090 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:**

- Рачун број 95225 у износу 105 хиљада динара „МК mountain resort“ д.о.о. Копаоник се односи на преноћиште градоначелника Храстника и сараднике. Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију предвиђено је да могу користити средства за плаћање хотелског смештаја лица која немају пребивалиште у месту догађаја. Наведени трошак није правилно евидентиран на конту 423621 – Угоститељске услуге већ је потребно евидентирати на конту 423711 – Трошкови репрезентације;
- Општинска управа евидентирала и платила расходе за угоститељске услуге по разним рачунима у износу од 1.810 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. и члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

На конту 423711 – Репрезентација, 423712 - Поклони евидентирано је плаћање у износу 2.090 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:**

- Рачуне који се односе на репрезентацију није оверио за плаћање Председник општине што је у супротности са чланом 13. Правилника о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Рашка III Број 06-III- 5/2012-1 од 17.12.2012. године;
- Рачун број 4/16 (423712) у износу 11 хиљада динара Туристичко-спортске организације, који је примљен 19.05.2016. године плаћен је 08.09.2016. године односно након 110 дана што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

На конту 423911 – Остале опште услуге евидентирано је плаћање у износу 3.880 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације** утврдили смо да је рачун број 7ТС према окончаној ситуацији у износу 3.266 хиљада динара ЈКП „Путеви Рашка“ који се односи на редовно одржавање јавних путева плаћен и евидентиран на групи конта 423000 – Услуге по уговору је са погрешне економске класификације, уместо на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**На основу извршене ревизије узорковане документације** утврдили смо да Општинска управа није Финансијским планом предвидела средства за уговоре по делу у износу од 1.482 хиљаде динара из буџета Републике, чиме је поступила супротно члану 61. Закона о буџетском систему, за промену или отварање апропријације из осталих извора финансирања за извршавање расхода, осим из извора 01 - Приходи из буџета (што је шире појашњено у тачки 5.3.3).

**2)ЈП „Дирекција“** је (423621) закључила Уговор број 2837 од 15.11.2016. године вредности 215 хиљада динара без ПДВ за услугу исхране радника дежурне службе на Копаонику. Чланом 3. Уговора предвиђено је да ће наручилац платити испоручиоцу авансно 100% вредности уговорних предметних услуга.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

#### **Ризик**

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

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

#### **Препорука број 15**

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

#### **5.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000**

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

Табела број 16.: Специјализоване услуге

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	12.803	12.803	5.781	5.781	45	100
2	ЈП Дирекција	5.000	5.000	4.936	4.936	99	100
3	Укупно организационе јединице	17.803	17.803	10.717	10.717	60	100
4	Укупно Општина	22.926	23.026	15.663	15.663	68	100

**1) Општинска управа.** На овој буџетској позицији исказани су расходи у укупном износу 5.781 хиљада динара, односе се на услуге образовања и културе у износу од 3.516 хиљада динара, медицинске услуге у износу 219 хиљада динара, путарину 79 хиљада динара, геодетске услуге 946 хиљада динара и остале специјализоване услуге 1.021 хиљада динара

На конту 424231 – Услуге спорта евидентирани су расходи у износу 472 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо** да је Рачун број 22/15 од 23.06.2015. године у износу 240 хиљада динара који се односи на сезонске улазнице за базен за ученике који су носиоци „Вукове дипломе“ плаћен је 22.06.2016 године, односно након 365 дана што је у супротности са чланом 4. Закона о роковима измирења.

На конту 424631 – Геодетске услуге евидентирани су трошкови у износу 946 хиљада динара. За послове израде катастарско топографског плана плаћена су два рачуна и то: рачун број 06/2016 од 04.04.2016. године за израду катастарско топографског плана за парцеле 675/1, 675/6 и део 2457/1 КО Кобаоник је плаћен 11.04.2016. године Геодетском бироу „Премер 2011“ у износу 380 хиљада динара и рачун број 17 од 09.03.2016. године плаћен је 18.04.2016. године агенцији „Гео-Рашка Миловић Драган ПР“ у износу 270 хиљада динара, а да није спроведен поступак Јавних набавки.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо** да је Општинска управа евидентирала и платила расходе за Геодетске услуге укупном износу од 650 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке што је супротно члану 31. и члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Општинска управа је платила и евидентирала расход за хватање паса луталица по рачунима 41/16 од 28.01.2016. године у износу 96 хиљада динара и 90/16 од 19.02.2016. године и рачун број 178/16 од 29.03.2016. године и Уговору за хватање паса луталица од 02.10.2015. године. Уговор за хватање паса луталица од 02.10.2015. године са „Авенија МБ“ нема дефинисану вредност већ је закључен на јединичне цене из Обрасца структура цена, нема прецизно дефинисан рок него се каже „за годишње потребе“ Општинске управе.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо** да је Општинска управа је платила и евидентирала за оснивачки улог у износу 68 хиљада динара у друштву са ограниченом одговорношћу за управљање чврстим отпадом на територијама града Краљево и општина Врњачка Бања, Параћин, Рашка и Трстеник, плаћен и евидентиран на групи конта 424000 – Специјализоване услуге

У току 2017. године извршено је књижење на контима 111911- Учешће капитала у нефинансијским институцијама и 311411- Дугорочна нефинансијска имовина.

**2) ЈП „Дирекција“** . На овој буџетској позицији исказани су расходи у укупном износу 4.936 хиљада динара, односе се на медицинске услуге у износу од 61 хиљада динара, услуге очувања животне средине у износу 3.044 хиљада динара, геодетске услуге 442 хиљаде динара и остале специјализоване услуге 1.389 хиљада динара.

На конту 426611 – Услуге очувања животне средине евидентирано је плаћање рачуна предузећу „Гринго 05“ ПР Краљево у износу 3.044 хиљаде динара по Уговору број 585 од 23.03.2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је обавеза према добављачу по Окончаној ситуацији у износу 398 хиљада динара прокњижена 30.11.2016. године, а сама Окончана ситуација је састављена 19.12.2016. године и примљена 20.12.2016. године у ЈКП „Путеви Рашка“, што је у супротности са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

#### **Ризик**

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршене услуге а на основу спроводене набавке без поштовања законских прописа у области јавних набавки, тако да се јавља ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која је у понуди која је је саставни део уговора и уколико се настави са прекораченим роковима јавља се ризик преузимања обавеза изнад расположиве апропријације.

#### **Препорука број 16**

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

#### **5.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000**

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

Табела број 17: Текуће поправке и одржавање

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.260	2.260	1.421	4.485	198	316
2	ЈП Дирекција	14.730	14.730	13.705	13.705	93	100
3	ЈП Стан	2.300	2.300	2.200	2.200	96	100
4	<b>Укупно орг. јединице</b>	<b>19.290</b>	<b>19.290</b>	<b>17.326</b>	<b>20.390</b>	<b>106</b>	<b>118</b>
5	<b>Укупно Општина</b>	<b>30.561</b>	<b>30.561</b>	<b>27.639</b>	<b>30.703</b>	<b>100</b>	<b>111</b>

**1) Општинска управа** је са групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање исказала расход у износу 1.421 хиљаду динара.

Општинска управа је са ове групе конта платила и евидентирала расход – Електричне инсталације у износу 498 хиљада динара. Плаћено и евидентирано по рачуну број 20/16 од 09.06.2016. године предузећу „Ред беагле“ д.о.о. Београд у износу 448 хиљада динара за извођење занатских радова на објекту општинске управе на Копаонику.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да се вредност уговора број 404-410/2016-5 од 22.04.2016. године у износу 484 хиљада динара, и по рачуну који гласи на 448 хиљада динара, у коме није наведена спецификација изведених радова на рачуну тако да није јасно да ли је остало неизвршених радова, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58 Закона о буџетском систему.**

**(2) ЈП „Дирекција“ је са групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање платила и евидентирала расход у износу 13.705 хиљада динара.**

ЈП „Дирекција“ је са групе конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката платила и евидентирала расход за текуће поправке и одржавање износ од 202 хиљаде динара по рачуну број 159 од 15.11.2016. године и Уговору 2075 од 10.10.2016. године, СЗР „Извођач“ Рашка, за изградњу атмосферске канализације у Новом Насељу МЗ Рашка

У 2016. години је ЈП „Дирекција“ је платила и евидентирала износ од 1.314 хиљада динара и то: Уговора 1194 од 15.06.2016. године износ 642 хиљаде динара за радове изведене на осигурању стабилности трупа локалног пута у улици Томице Алексића, Уговора 1614 од 10.08.2016. године износ 470 хиљада динара за радове на висећем мосту Руднице село Туснићи преко реке Ибар, Уговора 2075 од 10.10.2016. године износ 202 хиљаде динара за изградњу атмосферске канализације у Новом Насељу МЗ Рашка.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да су расходи за Текуће поправке и одржавање у укупном износу од 202 хиљада динара евидентирани на групи конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо на групи конта 511000 –Зграде и грађевински објекти, чиме је поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

ЈП „Дирекција“ је са конта 425191 – Текуће поправке и одржавање осталих објеката платила и евидентирала расход за текуће поправке и одржавање износ од 889 хиљада динара по рачуну бр.16-РН002000003 од 18.02.2016. године и Уговору број 3601 од 24.11.2015. године са „Тодор превоз В.Т.“ д.о.о. из Јошаничке бање за зимско одржавање и чишћење снега.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:**

- ЈП „Дирекција“ је платила и евидентирала расходе за текуће поправке и одржавање по рачуну бр.16-РН002000003 од 18.02.2016. године и на основу Уговора број 3601 од 24.11.2015. године са „Тодор превоз В.Т.“ д.о.о. из Јошаничке бање за зимско одржавање путева у МЗ „Јошаничка бања“ док је наведено чишћење снега вршено и у МЗ „Ковачи“, како је и написано у радном налогу бр. 1/16 и 4/16 у износу од 889 хиљада динара, односно извршено евидентирање и плаћање без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском рачуноводству;
- Комисија за контролу одржавања општинских путева и улица у зимском периоду именована Решењем број 3608 од 25.11.2015. није свакодневно вршила проверу ангажовања механизације трећих лица како је предвиђено ставом 2. наведеног Решења.

На конту 425219 – Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај евидентиран је износ од 3.616 хиљада динара.

За радове на одржавању механизације плаћено је добављачу З.Р.„Киме“ Рашка 1.928 хиљада динара по основу Уговора број 506 од 16.03.2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- ЈП „Дирекција“ платило је и евидентирало расходе текуће поправке и одржавање у узоркованом износу од 857 хиљада динара по уговору број 506 од 16.03.2016. године и рачунима и то: број рачуна 16-360-000040 од 05.05.2016. године у износу 79 хиљада динара, број рачуна 16-360-000039 од 05.05.2016. године у износу 233 хиљаде динара, број рачуна 16-360-000064 од 06.07.2016. године у износу 107 хиљада динара, број рачуна 16-360-000080 од 31.08.2016. године у износу 110 хиљаде динара, број рачуна 16-360-000071 од 02.08.2016. године у износу 97 хиљаде динара, број рачуна 16-360-0000102 од 19.10.2016. године у износу 237 хиљаде динара за одржавање механизације, изведене у периоду 05.05.- 19.10.2016. године У радним налозима који су уз рачуне су дате понуђене јединичне цене по позицијама које нису идентичне са позицијама из структуре понуђене цене као на пример у структури понуђене цене - поправка механизације је дата по појединачним машинама у радним часовима, а у рачунима је дата само количина 1 са укупном ценом одрађеног посла. Уз рачун је и радни налог, односно спецификација одрађеног посла која је дата по врсти услуге и испоручених добара, на пример пумпа за уље, глава мотора итд, па је плаћање и евидентирање вршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Уговор број 506 од 16.03.2016. године није закључен у складу са прописима који регулишу јавне набавке, што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему ( што је шире појашњено у поглављу 6 Јавне набавке).

*Препоручујемо одговорним лицима у ЈП „Дирекција“ да радне машине сервисирају код добављача са којима имају закључен уговор о одржавању радних машина.*

**(3) ЈП „Стан“**

На синтетичком конту 425100- Текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказан је расход 2.167 хиљада динара, а за одржавање лифтова, водоинсталатерски радови, одржавања степенишних осветљења у зградама, замена стакла на степеништу, замена аутомата на вратима и тд.

ЈП „Стан“ је евидентирало и платило по разним рачунима расход за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.053 хиљада динара.

На основу Ценовника услуге Јавног предузећа за стамбене услуге“Стан“ Рашка за 2016. годину број 92 од 01.02.2016. године, који је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 91 на седници одржаној од 01.02.2016. године утврђено је месечно одржавање 53 стамбене зграде, односно 844 стамбених јединица општине Рашка. Јавно предузеће „Стан“ је у ранијем периоду закључило Уговоре о уступању послова одржавања стамбене зграде са стамбеним зградама.

У 2016. години ЈП „Стан“ је испостављао „Решења о задужењу по претходно прибављеној сагласности већине власника станова и других посебних делова зграде“. ЈП „Стан“ је са Скупштином станара стамбене зграде потписало Уговоре о уступању послова одржавања стамбене зграде са стамбеним зградама, сходно Закону о одржавању стамбених зграда. Чланом 8. Уговора о одржавању стамбених зграда, предвиђа се накнада за одржавање у висини од 4, 10 динара/м<sup>2</sup> стамбене површине. Средства су се уплаћивала на благајни ЈП „Стан“ у улици Немањина број 1 у Рашки, или на текући рачун предузећа – са позивом ЈМБГ власника стана. Од укупно плаћених средстава, 12% издваја се за ЈП „Стан“ на име манипулативних трошкова, заступања на суду, трошкова провизије, канцеларијског материјала, и другог потрошног материјала,

12% издваја се за чишћење, односно одржавање хигијене у заједничким деловима зграде; 76% издваја се на посебној картици, и овај износ су средства зграде, која се троше по Одлуци скупштине или Захтеву председника скупштине зграде. Даље, у Решењу се наводи цена одржавања за зграду са лифтом, односно за зграду без лифта која се увећава за наведене трошкове.

### На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- Плаћање физичких лица за одржавање станова ЈП „Стан“ Рашка је вршено по Ценовнику услуга Јавног предузећа за стамбене услуге “Стан“ Рашка за 2016. годину број 92 од 01.02.2016. године, који је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 91, без Одлуке Скупштине општине, што је супротно члану 39. став 1. тачка 14. Статута општине Рашка;
- У 2016. години ЈП „Стан“ је испостављао „Решење о задужењу по претходно прибављеној сагласности већине власника станова и других посебних делова зграде“ у износу од 1.053 хиљада динара без обрачунатог ПДВ, што је супротно члану 50. Закона о порезу на додату вредност (у даљем тексту: ПДВ);
- ЈП „Стан“ је вршио плаћање у износу од 1.053 хиљаде динара за извођење радова на поправкама лифтова, водоводним и канализационим, степенишним и осталим деловима стамбене зграде што је у супротности са чланом 24. Закона о одржавању стамбених зграда<sup>61</sup> и члану 56. Закона о буџетском систему.

### Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу извршене услуге, а на основу спроведене набавке без поштовања законских прописа у области јавних набавки, тако да се јавља ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која је у понуди која је саставни део уговора и уколико се настави са прекораченим роковима јавља се ризик преузимања обавеза изнад расположиве апропријације.

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

Уколико се настави са извршавањем издатака, без правног основа, односно у супротности са законском регулативом увећавају се расходи општине Рашка, а смањују приходи.

### Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) расходе планирају, плаћају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама, и Уредбом о буџетском рачуноводству (2) расходе плаћају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације, сходно Закону о буџетском систему и Уредби о буџетском рачуноводству, (3) издатке планирају, плаћају и евидентирају у складу са законским прописима.

<sup>61</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 44/95, 46/98, 1/2001 - одлука УСРС, 101/2005 - др. закон, 27/2011 - одлука УС и 88/2011

### 5.1.2.12. Материјал, група 426000

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

Табела број 18: Материјал

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.107	7.107	6.294	5.934	83	94
2	ПУ "Весело детињство"	8.785	8.786	8.877	8.877	101	100
3	Дирекција	24.250	24.250	23.446	23.446	97	100
4	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>40.142</b>	<b>40.143</b>	<b>38.617</b>	<b>38.257</b>	<b>95</b>	<b>99</b>
5	<b>Укупно Општина</b>	<b>47.311</b>	<b>47.311</b>	<b>44.686</b>	<b>44.326</b>	<b>94</b>	<b>99</b>

1) **Општинска управа.** На овој групи конта исказан је расход у износу од 6.294 хиљада динара, односе се на административни материјал у износу 1.446 хиљада динара, материјал за образовање запослених 263 хиљаде динара, материјал за саобраћај 2.623 хиљаде динара, материјал за очување средине 16 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене 640 хиљада динара и материјал за посебне намене 1.306 хиљада динара.

На конту 426111 – Канцеларијски материјал евидентирана су плаћања у износу 1.523 хиљада динара.

Општинска управа је са ове буџетске позиције платила и евидентирала „Пергамент студио“ г.п.у.р. дана 29.12.2016. године у износу 318 хиљада динара по предрачуноу број 007/16 од 09.12.2016. године за набавку роковника, упаљача и календара. Испостављен је рачун у износу 360 хиљада динара који је примљен 04.01.2017. године, на којима су поред наведеног материјала фактурисани и стони календари. Предузећу „Графит“ Рашка плаћено је са конта 423419 за набавку роковника и календара 118 хиљада динара дана 02.02.2016. године за набавку истог рекламног материјала.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да су расходи за материјал у укупном износу од 360 хиљада динара евидентирани на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 423000 – Услуге по уговору, чиме је поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

На конту 426411 – Бензин исказан је расход у износу 1.758 хиљада динара. Са добављачем „Еуропетрол“ д.о.о. Суботица закључен је Уговор број 404-65/2016-5 од 17.02.2016. године за набавку нафтних деривата – бензин евро премијум БМБ 95 и евро дизел. Наручилац је током године извршио 15 авансних уплата на картицама за куповину горива у укупном износу 1.500 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:**

- Уговор 404-65/2016-5 од 17.02.2016. године у износу од 1.758 хиљада динара, чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој

буџетској години и 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;

- за коришћење возила, коришћење дебитних картица за гориво и потрошњу горива нису спроведени интерни контролни поступци, чиме наведена потрошња горива и употреба возила није ослобођена од ризика нерационалне употребе и потрошње.

На конту 426491 – Остали материјал за превозна средства плаћани су рачуни у укупном износу 834 хиљаде динара. Добављачу „Ауто-Неки“ Т.Р. Рашка плаћено је 619 хиљада динара за 22 рачуна за набавку разног материјала за аутомобиле (уље, каишеви, каблови, акумулатори) без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

На конту 426822- Пића евидентирани су расходи у износу од 548 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:**

- извршено је плаћање у укупном износу од 548 хиљада динара за набавку истоврсних добара (кафе, чајева, воде, сокова), без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 31. члан 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- на рачунима није прецизно наведено у које су сврхе коришћена добра (кафе, чајева, воде, сокова).

**2) ПУ „Весело детињство“.** На овој групи конта исказан је расход у износу од 8.877 хиљада динара, односи се на административни материјал у износу 409 хиљада динара, материјал за образовање запослених 211 хиљада динара, материјал за саобраћај 175 хиљада динара, материјал за образовање 431 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство 7.342 хиљада динара и материјал за посебне намене 250 хиљада динара.

На конту 426811 – Хемијска средства за чишћење исказан је расход у износу 790 хиљада динара. Плаћања су вршена према следећим Уговорима: број 431 од 06.05.2015. године са ТКР „Фокс“ Крушевац за средства за хигијену, број 431 од 06.05.2015. године са „Граппа“ д.о.о. Београд за средства за професионалне машине за судове, број 751 од 22.06.2016. са ТКР „Фокс“ Крушевац за хемијска средства за чишћење и број 752 од 22.06.2016. године са СЗР „Уго техна“ Крушевац за набавку средстава за професионалне машине за судове.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да рачун број 974 од 30.11.2016. године за средство за прање предузећа С.З.Р. „Уго Техна“ у износу 113 хиљада динара плаћен је из два различита извора финансирања 13.12.2016. године и то: износ 49 хиљада динара из извора 01 са рачуна за редовно пословање и 64 хиљада из извора 04 са рачуна сопствених прихода. Није успостављен критеријум по којем се врши плаћање рачуна из различитих извора.**

На конту 426823 – Намирнице за припремање хране исказан је расход у износу 6.552 хиљаде динара. Намирнице су набављане од следећих добављача: „Ила промет“ д.о.о. Чачак у износу 3.662 хиљаде динара, „Финагро“ д.о.о. Рашка у износу 1.668 хиљада

динара, Радња за производњу месних прерађевина и продају меса „Три брата“ Рашка у износу 931 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:**

- ПУ „Весело детињство“ је плаћала рачуне добављача по основу закључених Уговора, по спроведеној јавној набавци која је обликова у више различитих партија. Приликом плаћања нису раздвајани артикли и праћена реализација Уговора по партијама;
- да ПУ „Весело детињство“ није Финансијским планом предвидела средства за материјал у износу од 191 хиљаду динара из осталих извора, чиме је поступила супротно члану 61. Закона о буџетском систему, за промену или отварање апропријације из осталих извора финансирања за извршавање расхода, осим из извора 01 - Приходи из буџета (што је шире појашњено у тачки 5.3.3)
- Уговори за материјал за припремање хране закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему (шире појашњено у поглављу 6. Јавне набавке).

*Препоручујемо одговорним лицима ПУ „Весело детињство“ да налоге за пренос попуњавају у складу са Правилником о начину обављања платног промета у оквиру консолидованог рачуна трезора као и да прате реализацију Уговора по партијама.*

**3) ЈП „Дирекција“.** На овој групи конта исказан је расход у износу од 23.447 хиљада динара, односе се на административни материјал у износу 1.573 хиљада динара, материјал за образовање запослених 151 хиљада динара, материјал за саобраћај 11.316 хиљада динара, материјал за очување средине 1.103 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене 786 хиљада динара и материјал за посебне намене 8.518 хиљада динара.

Уговор о набавци материјала за зимско и летње одржавање путева, број 693 од 05.04.2016. године - закључен између ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу у општини Рашка и ТНТ „Минералс“ д.о.о Рашка, по понуди број 620 од 25.03.2016. године. Укупна вредност понуде изабраног понуђача је 795 хиљада без ПДВ, односно 953 хиљаде са ПДВ. Предмет Уговора је купопродаја материјала за зимско и летње одржавање путева, за потребе наручиоца. Предметна добра понуђач ће испоручивати сукцесивно, током периода важења Уговора. Наручилац задржава право да неиспоручене количине набави од другог понуђача у поступку сагласно Закона о јавним набавкама.

Уговор о набавци и испоруци камене ризле, број 1699 од 26.08.2016. године, - закључен између ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу у општини Рашка и ТНТ „Минералс“ д.о.о Рашка, по понуди број 1681 од 24.08.2016. године. Укупна вредност уговора 470 хиљаде без ПДВ. Уговор закључен без периода важења уговора.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је ЈП Дирекције за урбанизам и изградњу у општини Рашка је плаћала и евидентирала по рачунима у узоркованом износу од 564 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31, члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.**

### **Ризик**

Уколико се настави са извршењем расхода по основу набавке нафтних деривата, без валидне рачуноводствене документације, постоји ризик да се расходи евидентирају и врши плаћање, а да се не зна у која возила и по ком основу је точено гориво.

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

Уколико се настави са плаћањем рачуна без праћења реализације Уговора постоји ризик да се ненаменски троше средства.

### Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да расходе за материјал извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рашка да расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу спроведеног поступка јавне набавке а у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рашка да прате реализацију уговора у складу са законом.

#### 5.1.2.13. Отплата домаћих камата, група 441000

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

Табела број 19: Отплата домаћих камата

(000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	ЈП "Дирекција"	400	400	341	341	85	100
2	Укупно организационе јединице	400	400	341	341	85	100
3	Укупно Општина	440	440	376	376	85	100

1) ЈП „Дирекција“. На групи конта 441000 евидентирани су расходи у износу 341 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 5.1.2.14. Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Група 444000 – Пратећи трошкови задуживања садржи синтетичка конта на којима се књиже расходи негативних курсних разлика, казни за кашњење и такси које проистичу из задуживања.

Табела број20: Пратећи трошкови задуживања

(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	50	50		113	226	
2	ТСО				132		
3	ЈП "Дирекција"	13.790	13.790	13.753	13.753	100	100
4	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>13.790</b>	<b>13.790</b>	<b>13.753</b>	<b>13.998</b>	<b>102</b>	<b>102</b>
3	<b>Укупно Општина</b>	<b>13.920</b>	<b>13.920</b>	<b>13.804</b>	<b>14.049</b>	<b>101</b>	<b>102</b>

**1) Општинска управа.** Износ од 113 хиљада динара требало је планирати, платити и евидентирати на групи конта 444000 – Казне за кашњење, уместо на групи конта 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Рашка да евидентирање, књижење и извршавање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**2) ТСО „Рашка“.** Износ од 132 хиљаде динара требало је планирати, платити и евидентирати на групи конта 444000 – Казне за кашњење, уместо на групи конта 421000- Стални трошкови за камате за неплаћену електричну енергију, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Рашка да евидентирање, књижење и извршавање расхода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.*

**3) ЈП „Дирекција“.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 13.753 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу у општини Рашка“ Рашка и Грађевинско предузеће за производњу, промет и услуге ЈУ Кеопс д.о.о из Краљева закључили су Уговор о измирењу међусобних потраживања и обавеза број 1032 дана 30.05.2016.године. Уговорне стране су констатовале да ЈП „Дирекција“ има према Грађевинском предузећу за производњу, промет и услуге ЈУ Кеопс д.о.о из Краљева потраживања по основу доспеле и неплаћене накнаде за коришћење грађевинског земљишта, и то: за објекте и земљиште на Копаонику износ од 6.282 хиљаде динара и износ од 5.774 хиљаде динара на име затезне камате, што укупно износи 12.056 хиљаде динара, за објекте и земљиште у Рашки износ од 76 хиљада динара на име главног дуга и 72 хиљаде на име затезне камате, што укупно износи 148 хиљада динара. Грађевинско предузеће за производњу, промет и услуге ЈУ Кеопс д.о.о из Краљева има према ЈП „Дирекција“ потраживања по основу изведених радова према Анексу 2 о замени локала бр.925 од 01.07.2003. године, Анексу 4 о замени локала број 862 од 14.09.2004.године и Анекса 7 за извођење радова на адаптацији таванског простора у ТПЦ Рашка“ бр.1275 од 24.12.2004.године и то износ од 11.638 хиљаде динара на име главног дуга и износ од 13.740 хиљада динара на име затезне камате, што укупно износи 25.378 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

### 5.1.2.15. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

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

Табела број 21: 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	62.897	62.897	50.982	50.982	81	100
2	Укупно организационе јединице	62.897	62.897	50.982	50.982	81	100
3	Укупно Општина	62.897	62.897	50.982	50.982	81	100

**1) Општинска управа.** На овој буџетској позицији у 2016. години евидентирани су и плаћени расходи субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, као и физичким лицима у износу од 50.982 хиљаде динара и то: (1) ЈКП „Рашка“ у износу од 25.000 хиљада динара, (2) ЈКП „Путеви“ у износу од 10.948 хиљада динара и (3) физичким лицима у износу од 15.033 хиљаде динара.

#### (1)Јавно комунално предузеће „Рашка” из Рашке

Јавно комунално предузеће „Рашка” из Рашке основано је одлуком Скупштине општине Рашка да на подручју општине Рашка обавља следеће делатности: снабдевање становништва општине Рашка и ТЦ Копаоник питком водом, прикупљање, дистрибуирање и испуштање у реципијенте комуналних отпадних вода са подручја општине Рашка и ТЦ Копаоник, одржавање комуналне хигијене, организовани превоз и сахрањивање покојника на градским гробљима Рашке и Баљевца, пружање пијачних услуга на подручју градских насеља Рашка и Баљевац, услуге грађевинске групе, услуге зоохигијеничарске службе.

Јавно комунално предузеће Путеве Рашка, Немањина 1/II, 36350 Рашка, тел:036/736671, тел/факс:036/736986 ПИБ: 101608768, МБ:17229095, бр.т.р. 840-113647-45.

У 2016. години је ЈКП „Рашка“ реализовало субвенције у износу од 25.000 хиљада динара.

#### На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Јавно комунално предузеће „Рашка“ из Рашке користило субвенције из буџета општине у износу од 25.000 хиљада динара, није донело Посебан програм коришћења буџетских средстава, што је супротно члану 61. Закона о јавним предузећима („Сл.гласник РС бр.15/2016) у коме је наведено да Јавно предузеће које користи или ће користити средства из буџета (субвенције, гаранције или друга средства) дужно је да за та средства предложи посебан програм. Посебан програм садржи намену и

динамику коришћења средстава. Посебан програм се сматра донетим када на њега сагласност, надлежни орган јединице локалне власти;

- Субвенције у узоркованом износу од 25.000 хиљада динара динара су извршене за: 759 хиљада динара за компоненте А цас 7758-19-2 („Twinokside RS“ д.о.о. Београд), 19.798 хиљада динара за електричну енергију ЈП ЕПС снабдевању Београд, 3.325 хиљада динара за контролу воде – санитарни преглед радника; 670 хиљада динара за замену цеви „Мима комерц“ д.о.о. Земун-Београд; 448 хиљада динара за ручно крпљење ударних рупа и санација већих оштећења коловоза на подручју Рашке, Месне заједнице Брвеник, Месне заједнице Баљевац, Месна заједница Јошаничка бања.

## (2) Јавно комунално предузеће „Путеви” из Рашке

На седници Скупштине општине Рашка, која је одржана дана 31. октобра 2016. године, донета је Одлука о промени оснивачког акта Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу у општини Рашка“. Чланом 1. Одлуке о оснивању, врши се реорганизација Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу у општини Рашка“ у складу са Законом о јавним предузећима<sup>62</sup> и Законом о комуналним делатностима<sup>63</sup>, ставља се ван снаге Одлука о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу у општини Рашка“ са Законом о јавним предузећима<sup>64</sup>. У складу са Одлуком о оснивању правни следбеник Јавног предузећа Дирекција за урбанизам и изградњу у општини Рашка из Рашке уписаног у регистар Агенције за привредне регистре Решењем број 38374/2005 од 27.06.2005.године, је Јавно комунално предузеће „Путеви Рашка“ из Рашке. Члан 6. Одлуке о оснивању је Јавно комунално предузеће „Путеви Рашка“ из Рашке за своје обавезе одговара целокупном својом имовином. Оснивач не одговара за обавезе Јавног комуналног предузећа „Путеви Рашка“ из Рашке, осим у случајевима прописаним законом.

Основни капитал ЈКП „Путеви Рашка“ чине новчана средства у укупном износу од 1.366 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Јавно комунално предузеће „Путеви“ из Рашке користило субвенције из буџета општине у износу од 10.877 хиљада динара, а да није донет Програм пословања, што је супротно члану 59. Закона о јавним предузећима, у коме је наведено да за сваку календарску годину јавно предузеће дужно да донесе годишњи програм пословања и достави га надлежном органу јединице локалне самоуправе.
- Јавно комунално предузеће „Путеви“ из Рашке користило субвенције из буџета општине у износу од 10.877 хиљада динара, а да није донело Посебан програм коришћења буџетских средстава, што је супротно члану 61. Закона о јавним предузећима у коме је наведено да Јавно предузеће које користи или ће користити средства из буџета (субвенције, гаранције или друга средства) дужно је да за та средства предложи посебан програм и члану 56. Закона о буџетском систему. Посебан програм садржи намену и динамику коришћења средстава. Посебан програм се сматра донетим када на њега сагласност, надлежни орган јединице локалне власти;

<sup>62</sup> „Службени гласник РС”, број 15/16)

<sup>63</sup> „Службени гласник РС”, бр.88/2011

<sup>64</sup> „Службени гласник општине Рашка”, број 165 од 02.09.2016. године

### (3) Физичким лицима у износу од 15.033 хиљаде динара.

На основу члана 61. Статута општине Рашка и Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Рашка за 2016. годину, Општинско веће општине Рашка, на предлог Комисије за развој пољопривреде у општини Рашка а по конкурсу за доделу подстицајних средстава, дана 17. јуна 2016. Године је донело Одлуку о додели средстава по Конкурсу за доделу подстицајних средстава III број 06 IV 2/2016-4 од 17.06.2016. године за 191 кандидата.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

Субвенције су реализоване у 2015. години у износу од 62.348 хиљада а у 2016. години 50.982 хиљаде динара.

#### Ризик

Уколико се настави са преносом средстава Јавно комуналним предузећима без предложеног посебног програма, сходно закону, јавља се ризик да ће предузеће у свом пословању користи већи део буџетских средстава уместо да повећа ефикасност свог пословања.

#### Препорука број 19

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

### 5.1.2.16. Субвенције приватним предузећима, група – 454000

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

Табела број 22: 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	7.000	7.000	6.975	6.975	100	100
2	Укупно организационе јединице	7.000	7.000	6.975	6.975	100	100
3	Укупно Општина	7.000	7.000	6.975	6.975	100	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 6.975 хиљада динара, а односе се на текуће субвенције приватним предузећима од чега се односи: 119 хиљада динара на предузеће „Неђо експрес“ Рашка и 6.856 хиљада динара на аутопревозничко предузеће „Кавим“ Рашка.

Општинска управа општине Рашка је извршила плаћање услужно производном предузећу „Неђо експрес“ у износу од 96 хиљада динара на основу два испостављена рачуна и то: број 01/2016 од 04.01.2016 .године (за месец новембар 2015. године) и број 02/2016 од 04.01.2016. године ( за месец децембар 2015. године) по Закључку број 06-III-43/15-9 за дотације трошкове за нерентабилне линије Брвеник-Крушевица. Рачун за новембар је испостављен са закашњењем од 45 дана. Међутим, Општинска управа је извршила плаћање у узоркованом износу од 96 хиљада динара а да није донела Одлуку о расписивању јавног позива за суфинансирање дотације трошкове за нерентабилне линије на територији општине Рашка за 2016. годину, што је супротно члану 4. став

3. тачка 5 Закона о комуналним делатностима, у коме је наведено да јединице локалне самоуправе уређује у складу са законом услове обављања комуналних делатности, права и обавезе корисника комуналних услуга, обим и квалитет комуналних услуга и начин вршења надзора над обављањем комуналних делатности обезбеђујући нарочито: одговарајући обухват, обим и квалитет комуналних услуга, који подразумева нарочито: здравствену и хигијенску исправност према прописаним стандардима и нормативима, тачност у погледу рокова испоруке, сигурност и заштиту корисника у добијању услуга, поузданост, приступачност и трајност у пружању услуга као и конкуренцију у обављању делатности и члану 56. Закона о буџетском систему.

У 2016. години Општинска управа општине Рашка је извршила плаћање превознику „Кавим“ а.д. Рашка у узоркованом износу од 3.221 хиљаде динара, за субвенције нерентабилним линијама по следећим рачунима и то: број рачуна 15-30-д-000021 од 30.11.2015. године 130 хиљада динара; 15-30-д-000022 од 30.11.2015. године 407 хиљада динара; број рачуна 15-30-д-000023 од 30.12.2015. године 130 хиљада динара; 15-30-д-000024 од 30.12.2015. године 407 хиљада динара; број рачуна 16-30-д-000001 од 31.01.2016. године 407 хиљада динара; 16-30-д-000002 од 31.01.2016. године 130 хиљада динара; број рачуна 16-30-д-000007 од 29.02.2016. године 130 хиљада динара; 16-30-д-000008 од 29.02.2016. године 407 хиљада динара; број рачуна 16-30-д-000009 од 31.03.2016. године 407 хиљада динара; 16-30-д-000010 од 31.03.2016. године 130 хиљада динара; број рачуна 16-30-д-000011 од 28.04.2016. године 130 хиљада динара; 16-30-д-000012 од 28.04.2016. године 407 хиљада динара. Плаћања су извршена и на основу Уговора о превозу ученика број 45 од 08.06.2009. године, као и Уговора о превозу ученика број 344-263/07 од 20.03.2007. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено да је** Општинска управа извршила плаћање и евидентирање у узоркованом износу од 3.221 хиљада динара а да није донела Одлуку о расписивању јавног позива за суфинансирање дотације трошкове за нерентабилне линије на територији општине Рашка за 2016. годину, што је супротно што је супротно члану 4. став 3. тачка 5. Закона о комуналним делатностима<sup>65</sup> у коме је наведено да јединице локалне самоуправе уређује у складу са законом услове обављања комуналних делатности, права и обавезе корисника комуналних услуга, обим и квалитет комуналних услуга и начин вршења надзора над обављањем комуналних делатности обезбеђујући нарочито: одговарајући обухват, обим и квалитет комуналних услуга, који подразумева нарочито: здравствену и хигијенску исправност према прописаним стандардима и нормативима, тачност у погледу рокова испоруке, сигурност и заштиту корисника у добијању услуга, поузданост, приступачност и трајност у пружању услуга као и конкуренцију у обављању делатности и члану 56. Закона о буџетском систему.

### **Ризик**

Уколико се настави пренос средстава по основу субвенција без јавног конкурса постоји ризик ненаменског коришћења средстава од стране корисника субвенција.

### **Препорука број 20**

Препоручујемо одговорним лицима да: плаћања и евидентирање субвенција приватним предузетницима врше на основу спроведеног јавног конкурса.

<sup>65</sup> „Сл.гласник РС“ бр.88/11

### 5.1.2.17. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000

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

Табела број 23: 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	82.369	82.514	78.699	79.359	96	101
2	Укупно организационе јединице	82.369	82.514	78.699	79.359	96	101
3	Укупно Општина	82.369	82.514	78.699	79.359	96	101

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији у 2016. години, општина Рашка је платила и евидентирала текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 78.699 хиљада динара и односе се на финансирање: основног образовања у износу од 47.522 хиљаде динара, средњег образовања у износу од 7.721 хиљада динара, Центра за социјални рад Рашка у износу од 21.999 хиљада динара, Музичка школа „Стеван Мокрањац“ 255 хиљада динара, Интерресорна комисија 1.202 хиљаде динара.

*Расходи за основно образовање.* Из средстава буџета Општине у 2016. години финансирано је четири основних школа у износу од 47.522 хиљаде динара.

*Расходи за средње образовање.* Из средстава буџета Општине у 2016. години финансиране су три средње школе у износу од 7.721 хиљада динара.

*Трансфери Центру за социјални рад.* Из средстава Општине у 2016. години Центру за социјални рад, планиран је пренос средстава у износу од 18.980 хиљаде динара, а извршен у износу од 18.243 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

### 5.1.2.18. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000

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

Табела број 24: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања

(000) динара

Р.б р.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	28.000	28.000	26.612	26.612	95	100
2	Укупно орг. јединице	28.000	28.000	26.612	26.612	95	100
3	Укупно општина	28.000	28.000	26.612	26.612	95	100

1) **Општинска управа.** Са буџетске позиције 464000 - Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања је плаћено и евидентиран расход у износу 26.612

хиљада динара и то: 18.000 хиљада динара Националној служби за запошљавање и 8.612 хиљада динара Дому здравља Рашка.

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

У поступку ревизије Савет за запошљавање Општинске управе је дана 18.03.2016. године доставио општини Рашка извештај о реализацији утрошених средстава за 2016. годину.

Дом здравља Рашка је платио и евидентирао 748 хиљада динара за обавезе према добављачима, 900 хиљада динара за обавезе према добављачима, преносом средстава одобрених Одлуком о буџету, 915 хиљада динара за текуће поправке и одржавање, преносом средстава одобрених Одлуком о буџету, 584 хиљада динара за обавезе према добављачу „Шилер“ д.о.о. по рачуну број 16-ПФ002000267 од 23.09.2016. године за набавку ЕКГ апарата, 902 хиљада динара, и то: за уговоре о привременим и повременим пословима за месец новембар 2016.године 633 хиљаде динара, за текуће поправке и одржавање 142 хиљаде динара, за стручне услуге 127 хиљаде динара. Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

#### 5.1.2.19. Остале дотације и трансфери, група - 465000

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

Табела број25: Остале дотације и трансфери

(000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	260	260	241	241	93	100
2	Председник	445	445	339	339	76	100
3	Правобранилаштво	225	225	210	210	93	100
4	Општинска управа	8.000	8.000	7.451	7.451	93	100
5	ПУ "Весело детињство"	6.748	6.748	6.655	6.655	99	100
6	ТСО	1.871	1.871	1.606	1.606	86	100
7	ЦКОИ Градац	1.232	1.232	1.043	1.043	85	100
8	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>18.781</b>	<b>18.781</b>	<b>17.545</b>	<b>17.545</b>	<b>93</b>	<b>100</b>
9	<b>Укупно Општина</b>	<b>22.992</b>	<b>22.992</b>	<b>21.317</b>	<b>21.317</b>	<b>93</b>	<b>100</b>

**1) Скупштина општине.** На овој буџетској позицији у 2016. години евидентирани су остале текуће дотације и трансфери у износу од 241 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**2) Председник општине, Општинско веће** На овој буџетској позицији у 2016. години евидентирани су остале текуће дотације и трансфери у износу од 339 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**3) Општинско правобранилаштво** На овој буџетској позицији у 2016. години евидентирани су остале текуће дотације и трансфери у износу од 210 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**4) Општинска управа.** На овој буџетској позицији у 2016. години евидентиране су остале текуће дотације и трансфери у износу од 7.451 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**5) ПУ „Весело детињство“.** На овој буџетској позицији у 2016. години евидентиране су остале текуће дотације и трансфери у износу од 6.655 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**6) ТСО „Рашка“ Рашка.** На овој буџетској позицији у 2016. години евидентиране су остале текуће дотације и трансфери у износу од 1.606 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**7) ЦКОИ „Градац“.** На овој буџетској позицији у 2016. години евидентиране су остале текуће дотације и трансфери у износу од 1.043 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

#### 5.1.2.20. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000

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

Табела број 26: Накнаде за социјалну заштиту из буџета

(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	23.600	23.600	21.511	21.511	91	100
2	Укупно све организационе јединице	23.600	23.600	21.511	21.511	91	100
3	Укупно Општина	23.600	23.600	21.511	21.511	91	100

На овој групи конта евидентиран је износ од 21.511 хиљада динара, а планирано је 23.600 хиљада динара

472718 – Превоз ученика. На овој буџетској позицији је евидентирано 2.979 хиљада динара.

У 2016. години исплата месечних карата за превоз ученика средњих школа и студената из социјално угрожених група вршена је према Уговору са „Кавим Рашка“, а.д. Рашка, број 404-281, дана 25.03.2016. године, Правилнику о општим условима за стицање права на бесплатну месечну карту, Решењу о куповини месечних карти ђацима и студентима до краја школске 2015/16 године и испостављених рачуна.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да су** накнаде трошкова превоза ученика средњих школа и студената из социјално угрожених група вршене на основу захтева за трансфер средстава, Решење о куповини месечних карти ђацима и студентима до краја школске 2015/16 године и рачуна за извршен превоз од превозника у узоркованом износу од 1.921 хиљада динара, без потписаних Решење о куповини месечних карти ђацима и студентима, од стране надлежног Одсека Општинске управе. Рачуни превозника у узоркованом износу од 1.921 хиљаде динара се испостављају Општинској управи на име месечних карата за ученике средњих школа и студената из социјално угрожених група, без броја издатих

месечних карата, без цене, тако да не постоји контролни механизам за утврђивање броја узетих и броја фактурисаних месечних карата, односно без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводства.

472811-Накнаде из буџета за становање и живот На овој буџетској позицији Општинска управа је евидентирала 6.300 хиљада динара за накнаде из буџета за становање и живот.

Уговор о додели новчаних средстава број 99 од 11.04.2016. године је закључен у Новом саду/Рашки између уговорних страна: (1) Општина Рашка, и (2) Екуменска хуманитарна организација, Нови Сад, Корисник средстава), с друге стране Члан 1. Уговора дефинише да уговорне стране регулишу међусобна права и обавезе поводом спровођења пројекта „Побољшање услова живота Рома и Ромкиња и других маргинализованих група, превенција илегалних миграција и подстицање реинтеграције повратника у Србију“, чији је носилац Корисник средстава. Члан 63. Уговора дефинише да Општина Рашка учествује у реализацији пројектних активности Корисника средстава у периоду: 1. марта - 31. децембра 2016. године, у укупном износу од 5.800 хиљада динара. Сума од 5.800 хиљада динара се уплаћује на рачун Корисника средстава - ЕХО

Износ од 3.416 хиљада динара намењен је директном улагању за успостављање санитарног минимума и побољшање услова становања. Улагања у инфраструктуру и то по следећем редоследу у канализациону мрежу за индивидуалне прикључке у износу од 244 хиљаде динара доградња водоводне мреже за индивидуалне прикључке у износу од 244 хиљада динара и за доградњу електричне мреже за индивидуалне прикључке у износу од 244 хиљаде динара. Износ од 247 хиљада динара намењен је за допуну или израду планске документације у циљу легализације ромских кућа и легализацију индивидуалних кућа у ромском насељу у којима живе ромске породице. Износ од 1.220 хиљада динара који је предмет уплате кориснику средстава, намењен је за људске ресурсе тј. за ангажовање особе за координацију и реализацију пројекта на локалу. Износ од 185 хиљада динара намењен је за оперативне, административне и логистичке трошкове реализације пројекта.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:**

- Општина Рашка је извршила плаћање удружењу грађана у износу од 6.300 хиљада динара, код пословних банака уместо Управи за трезор без отварања текућих рачуна, што је супротно члану 2. Правилника о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор<sup>66</sup>;
- Екуменска хуманитарна организација; након окончања целокупних пројектних активности из члана 1. овог Уговора за 2016. годину, је поднела завршни извештај - а) наративни извештај о реализованим активностима и постигнутим резултатима и б) финансијски извештај о наменском утрошку средстава из члана 2. овог Уговора, као и фотокопије комплетне документације о наменском утрошку средстава за дати период, оверене сопственим печатом и потписане од овлашћеног лица, а према фазама реализације и динамици која је одређена пројектом, није поднет до 28. фебруара 2017. године, сходно члану 6 Уговора, него 23.06.2017. године.

<sup>66</sup> Службени гласник РС", бр. 113/2013, 8/2014 и 24/2016

## Ризик

Уколико се настави пренос средстава по основу расхода накнаде за социјалну заштиту из буџета, код пословних банака уместо текуће рачуне код Управе за трезор постоји ризик да се не потроше средства за намене за која су дата.

### Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима општине Рашка а плаћање накнаде за социјалну заштиту из буџета, код пословних банака уместо Управи за трезор без отварања текућих рачуна сходно Правилнику о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор.

#### 5.1.2.21. Дотације невладиним организацијама, група - 481000

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

Табела број 27: 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	250	250	250	250	100	100
2	Општинска управа	22.797	22.797	21.983	28.431	125	129
3	Укупно организационе јединице	23.047	23.047	22.233	28.681	124	129
4	Укупно Општина	23.047	23.047	22.233	28.681	124	129

1) **Општинска управа** На групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама у 2016. години је на име дотација невладиним организацијама извршен расход у износу од 22.233 хиљада динара и то: 250 хиљада динара за политичке партије за изборну кампању, 20.983 хиљаде динара за дотације осталим непрофитним институцијама (3.179 хиљада динара- дотације невладиним организацијама, 360 хиљада динара за политичке партије, 4.101 хиљада динара-Црвени крст, 13.343 хиљаде динара-Спортски савез), 1.000 хиљада динара за културно уметничка друштва.

Општинска управа је платила и евидентирала расходе за дотације осталим удружењима грађана у узоркованом износу од 2.650 хиљада динара на основу рачуна, ситуација, уговора.

#### На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је следеће:

- Општина Рашка је извршила плаћање Спортском савезу општине Рашка на основу захтева за пренос средстава и трансфер средстава у узоркованом износу од 2.650 хиљада динара без усвојеног Годишњег програма у области спорта за 2016. годину, па је на тај начин плаћање и евидентирање извршено супротно члану 138. Закона о спорту у коме је наведено да предлог свог годишњег програма и годишњих програма организација у области спорта са седиштем на територији јединице локалне самоуправе подноси надлежни територијални Спортски савез јединице локалне самоуправе, а предлог посебних програма територијални спортски савез јединице локалне самоуправе и друге организације у области спорта са седиштем на територији јединице локалне самоуправе, и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Општина Рашка је извршила плаћање осталим удружењима грађана у износу од 1.696 хиљада динара, на текуће рачуне код пословних банака уместо на отворене текуће рачуне код Управе за трезор, што је супротно члану 2. Правилника о начину

утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна код Управе за трезор ("Службени гласник РС", бр. 113/2013, 8/2014 и 24/2016). у коме је наведено да остали – посебни корисници јавних средстава су правна лица и други субјекти (друштва капитала, привредна друштва, удружења, фондације и задужбине, предузетници, цркве и верске заједнице, политичке странке, задруге и др.), који не припадају јавном сектору, а којима се врши пренос средстава из буџета на посебан наменски динарски рачун код Управе за трезор (у даљем тексту: Остали – посебни корисници јавних средстава) – тип корисника јавних средстава – 8;

- Општина Рашка је извршила плаћање спортским клубовима и осталим удружењима грађана, уз Захтев за плаћање и трансфер средстава који су попуњавали спортски клубови и удружења, без потписа и овере надлежног Одсека а привреду и друштвене делатности, супротно члану 17. Упутства о раду трезора општине Рашка.

#### Ризик

Уколико се настави са преносом средстава спортским клубовима и организацијама без донетог Годишњег програма пословања, јавља се ризик нетранспарентне расподеле средстава спортским клубовима и организацијама.

#### Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да спортски клубови донесу Годишње програме пословања и да невладини организације отворе текуће рачуне код Управе за трезора у складу са Правилником о начину утврђивања и евидентирања корисника јавних средстава и о условима и начину за отварање и укидање подрачуна

#### 5.1.2.22. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група - 482000

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

Табела број 28: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.100	5.100	4.850	4.850	95	100
2	Укупно организационе јединице	5.100	5.100	4.850	4.850	95	100
4	Укупно Општина	7.613	7.613	7.122		0	0

1) Општинска управа. На групи конта 482000 – Порези, обавезне таксе, казне и пенали евидентирани су расходи у 2016. години у укупном износу од 4.850 хиљада динара и то: 601 хиљада динара на остале порезе, 4.249 хиљада динара обавезне таксе.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

#### 5.1.2.23. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000

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

Табела број 29: Порези, обавезне таксе, казне и пенали

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Правобранилаштво	3.100	3.100	3.088	2.975	96	96
2	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>3.100</b>	<b>3.100</b>	<b>3.088</b>	<b>2.975</b>	<b>96</b>	<b>96</b>
3	<b>Укупно Општина</b>	<b>6.433</b>	<b>6.433</b>	<b>6.060</b>	<b>5.947</b>	<b>92</b>	<b>98</b>

**1) Правобранилаштво.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у 2016. г. у укупном износу од 3.088 хиљада динара, а односе се на новчане казне и пенале по решењу судова.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је износ од 1.028 хиљада динара.** За износ камате по решењу судова у износу од 113 хиљада динара требало је планирати, платити и евидентирати на групи конта 444000 – Казне за кашњење, уместо на групи конта 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### Ризик

Уколико се настави са неправилним евидентирањем расхода по основу Пореза, обавезних такси, казни и пенала увећавају расходи.

#### Препорука број 23

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

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

Група 484000 – Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних услова садржи синтетички конто на коме се књиже накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода.

Табела број-30: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.635	3.052	3.051	3.051	100	100
2	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>2.635</b>	<b>3.052</b>	<b>3.051</b>	<b>3.051</b>	<b>100</b>	<b>100</b>
3	<b>Укупно Општина</b>	<b>2.635</b>	<b>3.052</b>	<b>3.051</b>	<b>3.051</b>	<b>100</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа** је платила и евидентирала расходе у износу од 3.051 хиљаде динара за накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних услова.

Општинска управа је платила и евидентирала расходе у узоркованом износу од 2.931 хиљада динара и то: 2.109 хиљада динара плаћено је за чишћење речног корита реке Јошанице, 417 хиљада динара плаћено је за чишћење речног корита реке Рашке,

50 хиљада динара плаћено је за санирање последице удара грома, 80 хиљада динара за санирање штета од поплава, 275 хиљада динара за санирања последица од пожара. Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

### 5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

Издаци се састоје од: издатака за нефинансијску имовину и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине. Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину садржи: основна средства; залихе; драгоцености; природну имовину; нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана. Класа 600000 - Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине садржи: отплату главнице и набавку финансијске имовине.

#### 5.1.3.1 Зграде и грађевински објекти, група 511000

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

Табела број 31: Зграде и грађевински објекти

(000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	47.200	47.260	13.813	13.540	28	28
2	ТСО	14.901	14.901	11.910	11.910	80	100
3	Дирекција	99.138	99.138	95.293	95.293	97	100
4	ЈП Стан	6.517	6.517	6.473	200	4	3
5	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>167.756</b>	<b>167.816</b>	<b>127.489</b>	<b>120.949</b>	<b>72</b>	<b>95</b>
6	<b>Укупно Општина</b>	<b>170.234</b>	<b>170.294</b>	<b>129.793</b>	<b>123.247</b>	<b>72</b>	<b>95</b>

**1) Општинска управа.** На групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти плаћени и евидентирани су издаци од 13.813 хиљада динара и то: 2.849 хиљада динара за изградњу објекта – азил за псе, 897 хиљада динара канцеларијске зграде и пословни простор, 476 хиљада динара складишта, силоси, гараже и слично, 86 хиљада динара водовод, 561 хиљада динара канализација, 3.420 хиљада динара процена изводљивости, 120 хиљада динара идејни пројекат, 2.027 хиљада динара стручна оцена и коментари, 3.377 хиљада динара пројектна документација.

На конту 511451 - Пројектна документација је евидентиран износ од 3.377 хиљада динара.

Општинска управа је евидентирала и платила издатке по рачуну број 9/16 од 12.12.2016. године Бироу за пројектовање и извођење „КТГ“ Краљево износ од 475 хиљада динара на име израде техничке документације којом ће се обухватити активности на енергетској санацији објекта ОШ „Сутјеска“ Супње, Рашка.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је** су издаци за израду техничке документације у укупном износу од 475 хиљада динара евидентирани на групи конта 511000 – зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 463000 –Трансфери осталим нивоима власти, чиме је поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**2) ТСО „Рашка“ Рашка.** На групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти плаћени и евидентирани су издаци од 11.910 хиљада динара и то: стручни надзор на постављању привременог објекта туристичко информативни центар на Копаонику 20 хиљада динара, капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у износу од 81 хиљада динара, капитално одржавање отворених спортских и рекреативних пројеката износу од 75 хиљада динара, капитално одржавање осталих објеката у вредности од 11.682 хиљаде динара, пројектна документација 72 хиљаде динара. Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**3) ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу у општини Рашка“ Рашка** је евидентирала зграде и грађевинске објекте у износу од 95.293 хиљаде динара. На групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти плаћени и евидентирани су издаци од 95.293 хиљада динара и то: 89.330 хиљада динара зграде и грађевински објекти, 2.140 хиљада динара одржавање капиталних објеката, 3.823 пројектно планирање.

На конту 511221 – Канцеларијске зграде и пословни простор је ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу у општини Рашка“ евидентирала и платила износ од 11.638 хиљада динара. ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу у општини Рашка“ Рашка и Грађевинско предузеће за производњу, промет и услуге ЈУ Кеопс д.о.о из Краљева закључили су Уговор о измирењу међусобних потраживања и обавеза број 1032 дана 30.05.2016.године. Уговорне стране су констатовале да ЈП „Дирекција“ има према Грађевинском предузећу за производњу, промет и услуге ЈУ Кеопс д.о.о из Краљева потраживања по основу доспеле и неплаћене накнаде за коришћење грађевинског земљишта, и то: за објекте и земљиште на Копаонику износ од 6.282 хиљаде динара и износ од 5.774 хиљаде динара на име затезне камате, што укупно износи 12.056 хиљаде динара, за објекте и земљиште у Рашки износ од 76 хиљаде динара на име главног дуга и 72 хиљаде на име затезне камате, што укупно износи 148 хиљаде динара. Грађевинско предузеће за производњу, промет и услуге ЈУ Кеопс д.о.о из Краљева има према ЈП „Дирекција“ потраживања по основу изведених радова према Анексу 2 о замени локала бр.925 од 01.07.2003.године, Анексу 4 о замени локала бр.862 од 14.09.2004.године и Анекса 7 за извођење радова на адаптацији таванског простора у ТПЦ Рашка“ бр.1275 од 24.12.2004.године и то износ од 11.638 хиљаде динара на име главног дуга и износ од 13.740 хиљада динара на име затезне камате, што укупно износи 25.378 хиљаде динара.

ЈП „Дирекција“ је платила и евидентирала издатак за канцеларијске зграде и пословни простор по Уговору о измирењу међусобних потраживања и обавеза Грађевинском предузећу за производњу, промет и услуге ЈУ Кеопс д.о.о из Краљева износ од 11.638 хиљаде динара на име основног дуга из ранијег периода (Затезна камата по Уговору износи 13.740 хиљада динара). Укупна вредност уговора који је одобрио надзорни одбор ЈП Дирекције на својој седници 27.05.2016. године износи 25.378 хиљада динара. Претходно је директор ЈП Дирекција формирао комисију за контролу и проверу пратеће документације која се односи на Обрачун затезне камате, Аналитичке картице добављача ЈУ „Кеопс“ д.о.о. из 2008. и 2016. године, Извод отворених ставки на дан 31.01.2013. године, Уговор о заједничкој изградњи објекта број 935 од 31.12.2001. године, Анекс 7 број 1275 од 24.12.2004. године, Окончана ситуација од ЈУ „Кеопс“ д.о.о. број 51 од 31.07.2008. године, рачун број 05-328 са Анексом 2 број 925 од 01.07.2003. године, Рачун број 05-327 са Анексом 4 број 862 од 14.09.2016. године, Окончана ситуација број 35 од 20.05.2008. године, Решење општинске управе Рашка број 351-78/02 од 09.06.2009. године.

На конту 511231 – аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу у општини Рашка“ је евидентирала износ од 30.497 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено следеће:**

- ЈП „Дирекција“ је платила и евидентирала издатак по ситуацији број 1 од 20.09.2016. године и на основу уговору број 1252 од 22.06.2016. године у износу од 2.013 хиљада динара за уређење колско-пешачке стазе на кеју реке Рашке, МЗ Рашка. Вредност радова предвиђена уговором била је 1.896 хиљада динара са ПДВ, Анексом дефинисан вишак радова у износу од 117 хиљада динара, где вишак радова Надзорни орган није констатовао у грађевинском дневнику. Грађевински дневник је вођен у периоду од 19.07-27.08.2016. године, допис је сачињен од 08.09.2016. године, што је супротно члану 7. Уговора у коме је наведено да ће Извођач писменим путем обавестити инвеститору о непредвиђеним догађајима или околностима и то најкасније 48 часова од тих догађаја и члану 15. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге<sup>67</sup>;
- ЈП „Дирекција“ је платила и евидентирала издатак по првој ситуацији од 12.10.2016. године која је узоркована 559 хиљада динара и окончаној ситуацији од 16.09.2016. године 2.963 хиљаде динара и на основу уговору број 1292 од 28.06.2016. године у износу од 3.522 хиљада динара за инвестиционо одржавање улице Нове, МЗ Супње. Вредност радова предвиђена уговором била је 3.277 хиљада динара са ПДВ, Анексом дефинисан вишак радова у износу од 245 хиљада динара, где вишак радова Надзорни орган није констатовао у грађевинском дневнику. Грађевински дневник је вођен у периоду од 01.10.2016. године, допис је сачињен од 14.11.2016. године, што је супротно члану 7. Уговора у коме је наведено да ће Извођач писменим путем обавестити инвеститору о непредвиђеним догађајима или околностима и то најкасније 48 часова од тих догађаја и члану 15. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;;
- Уговори за извођење радова на изградњи, реконструкцији и санацију локалних, некатегорисаних путева и улица на територији општине Рашка у 2016. години, II фаза рестриктивног поступка, чија је укупна вредност 26.023 хиљаде динара са ПДВ закључени су супротно члану 57. Закона о буџетском систему (шире појашњено у поглављу 6. Јавне набавке).

На конту 511242 - Канализација је евидентиран износ од 20.691 хиљада динара. ЈП „Дирекција“ је евидентирала и платила издатке за изградњу атмосферске канализације и санација улица у МЗ Супње у узоркованом износу од 20.691 хиљада динара то: 6.619 хиљада динара по Првој привременој ситуацији од 20.01.2016. године, 4.205 хиљада динара по Другој привременој ситуацији од 18.02.2016. године, 3.122 хиљаде динара по трећој привременој ситуацији од 29.03.2016. године, 3.638 хиљада динара по Четвртој привременој ситуацији од 26.04.2016. године, 3.407 хиљада динара по Окончаној ситуацији од 01.07.2016. године а на основу уговора број 3349 од 26.10.2015. године ТНТ Минералс д.о.о Рашка.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено** да је Уговор о јавној набавци у износу од 20.691 хиљада динара за изградњу атмосферске канализације и санација улица у МЗ Супње, који је закључен 26.10.2015. године, не садржи одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за

<sup>67</sup> „Сл.гласник РС“ бр.22/2015

утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

На конту 511431 – Идејни пројекат је евидентиран износ од 1.607 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је** ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу је извршила евидентирање и плаћање а одговорно лице закључило уговоре за израду пројеката у износу од 874 хиљада динара и то: 581 хиљада динара уговор број 1551 од 28.02.2016. године и 293 хиљаде динара Уговор број 609/1 од 24.03.2016. године, с обзиром на то да се ради о набавци истоврсних добара а није спровела поступак јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 31. и члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

На конту 511441 – Стручна оцена и коментари је евидентиран износ од 2.216 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено да је** ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу извршила евидентирање и плаћање а одговорно лице закључило уговоре за стручни надзор (стручна оцена и коментари) у износу од 674 хиљада динара и то: 140 хиљада динара уговор број 101 од 21.01.2016. године, 144 хиљада динара Уговор број 174 од 01.02.2016. године, 390 хиљада динара Уговор број 1197 од 15.06.2016. године, с обзиром на то да се ради о набавци истоврсних добара а није спровела поступак јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 31. и члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему

#### 4) ЈП „Стан“ Рашка

На групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти плаћени и евидентирани су издаци од 6.473 хиљада динара и то: 2.349 хиљада динара за капитално одржавање другог стамбеног простора, 3.924 хиљаде динара за капитално одржавање пословних зграда и пословног простора и 200 хиљада динара идејни пројекат.

На конту 511319 – Капитално одржавање другог стамбеног простора је евидентиран износ од 2.349 хиљада динара.

ЈП „Стан“ закључио је дана 29.06.2016. године уговор о извођењу радова са Грађевинском радњом „Цоа“ Рашка. Предмет уговора био је извођење радова на стамбеној згради у улици Милуна Ивановића број 16 у Рашки. Вредност радова била је 593 хиљаде динара, а обавеза инвеститора да пре увођења извођача у посао, уплати аванс од 30% односно 178 хиљада динара. Такође, ЈП „Стан“ је закључио дана 20.07.2016.године Уговор о условима и начину финансирања радова са председником скупштине станара стамбене зграде у улици Милуна Ивановића број 16 у Рашки. ЈП „Стан“ се обавезао да за потребе стамбене зграде у улици Милуна Ивановића број 16 у Рашки изведе радове на ревитализацији фасаде зграде. Из буџета општине Рашка је финансирано 70% вредности радова 415 хиљада динара, а преко ЈП „Стан“ 30% од укупне вредности радова и то 178 хиљада динара власници станова у стамбеној згради плаћају ЈП „Стан“ на 24 једнаке месечне рате, сразмерно површини њихових станова и пословног простора 337,83 дин/м<sup>2</sup> на уплатни рачун број 840-742151843-52 Приходи од продатих производа и датих услуга у корист нивоа општина.

ЈП „Стан“ закључио је дана 17.10.2016.године уговор о извођењу радова са ЈКП „Рашка“ Рашка. Предмет уговора био је извођење радова на стамбеној згради у ул.

Предрага Вилимоновића бр.1 и 3 у Рашки. Вредност радова била је 2.508 хиљаде динара, а обавеза инвеститора да пре увођења извођача у посао, уплати аванс од 30% односно 752 хиљада динара. Такође, ЈП „Стан“ је закључио дана 24.11.2016.године Уговор о условима и начину финансирања радова са председником скупштине станара стамбене зграде у улици Предрага Вилимоновића број 1 и 3 у Рашки. ЈП „Стан“ се обавезао да за потребе стамбене зграде у улици Предрага Вилимоновића број 1 и 3 у Рашки изведе радове на ревитализацији фасаде зграде. Цена радова у износу од 2.508 хиљаде динара односи се на целу зграду која је подељена у две целине, и то: Улаз Предрага Вилимоновића 1 цена 1.368 хиљада динара и улаз Предрага Вилимоновића 3 цена 1.140 хиљада динара. Из буџета општине је финансирано 70% вредности радова за обе зграде 1.756 хиљада динара Рашка, а преко ЈП „Стан“ 30% од укупне вредности радова 752 хиљада динара власници станова у стамбеној згради плаћају ЈП „Стан“ на 24 једнаке месечне рате, сразмерно површини њихових станова и пословног простора и то 339,30 дин/м<sup>2</sup> за зграду у улици Предрага Вилимоновића 1 и 264,40/м<sup>2</sup> за зграду у улици Предрага Вилимоновића 3 на уплатни рачун број 840-742151843-52 Приходи од продатих производа и датих услуга у корист нивоа општина.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је:**

- ЈП „Стан“ Рашка је извео радове и извршио плаћање у износу од 2.349 хиљада динара на фасадама на зградама у којима се налазе станови у приватном власништву, без правног основа чиме је поступљено супротно члану 58. и члану 56. Закона о буџетском систему;
- ЈП „Стан“ Рашка је извео радове и извршио плаћање у износу од 2.349 хиљада динара на фасадама на зградама у приватном власништву са стручним надзором и израдом пројектне документације, без правног основа чиме је поступљено супротно члану 24. Закона о одржавању стамбених зграда и члану 56. Закона о буџетском систему;
- издаци за капитално одржавање другог стамбеног простора у укупном износу од 2.349 хиљада динара евидентирани на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, чиме је поступљено супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству
- Износ ПДВ од 308 хиљада динара по „Решењима о задужењу по претходно прибављеној сагласности већине власника станова и других посебних делова зграде“ није приказан у Пореској пријави пореза на додату вредност, што је супротно члану 50. Закона о ПДВ.

На конту 511321 – Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора. ЈП „Стан“ закључило је дана 06.05.2016. године уговор о извођењу радова број 311 са Грађевинском радњом „Миград“ Рашка. Предмет уговора био је извођење радова на стамбеној-пословној згради (згради суда) у улици Ратка Луковића број 23 у Рашки. Вредност радова била је 3.924 хиљаде динара, а обавеза инвеститора да пре увођења извођача у посао, уплати аванс од 30% односно 1.177 хиљаде динара. ЈП „Стан“ Рашка извршио плаћање по Уговору и окончаној ситуацији.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је следеће :**

- ЈП „Стан“ Рашка је извео радове и извршио плаћање у износу од 3.924 хиљада динара на фасадама на зградама у приватном власништву са стручним надзором и израдом

пројектне документације, без правног основа чиме је поступљено супротно члану 24. Закона о одржавању стамбених зграда и члану 56. Закона о буџетском систему;

- су издаци за капитално одржавање другог стамбеног простора у укупном износу од 3.924 хиљаде динара евидентирани на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти, уместо на групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама, чиме је поступљено је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству

#### **Ризик**

Уколико се настави са извршењем издатака на име извршених радова без праћења закључених уговора са извођачима и прекорачења рокова у измирењу обавеза, постоји ризик да су издаци евидентирани и да је извршено плаћање, а да радови нису у потпуности извршени у уговореном, односно траженом обиму и квалитету и јавља се ризик од преузимања обавеза изнад расположиве апропријације.

Уколико се настави са извршавањем издатака, без поштовања законских прописа код поступака јавних набавки, јавља се ризик да ће се преузимати обавезе изнад расположиве апропријације као и да обавезе које доспевају у наредној години ће бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем издатака по основу израде техничке документације увећавају се издаци.

Уколико се настави са извршавањем издатака, без правног основа, односно у супротности са законском регулативом увећавају се издаци, а смањују приходи.

#### **Препорука број 24**

Препоручујемо одговорним лицима општине Рашка да: (1) планирање, извршавање и евидентирање издатака врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе издатака, захтевају плаћање у више година и Законом о јавним набавкама; (2) обавезе према добављачима измирују у законски одређеним роковима, се извођачима који касне са извођењем радова обрачунавају казне за кашњење; дефинишу критеријуми за одређивање приоритета приликом изградње и асфалтирања улица; дефинишу критеријуме за планирање, плаћање и евидентирање издатака код директних и индиректних корисника у складу са Законом о буџетском систему и Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама; (3) издатке евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и (4) издатке планирају, плаћају и евидентирају у складу са законским прописима.

#### **5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000**

Група 512000 – Машине и опрема садржи синтетичка конта на којима се књиже издаци за опрему за саобраћај, административну опрему, опрему за пољопривреду, опрему за заштиту животне средине, медицинску и лабораторијску опрему, опрему за образовање, науку, културу и спорт, опрему за војску, опрему за јавну безбедност и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Табела број 32 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
2	Општинска управа	20.792	19.592	2.821	2.821	14	100
3	ТСО	6.940	6.940	6.242	6.242	90	100
4	Дирекција	14.320	14.320	11.987	11.987	84	100
5	ЈП Стан	350	350	306	306	87	100
6	<b>Укупно организационе јединице</b>	<b>42.402</b>	<b>41.202</b>	<b>21.356</b>	<b>21.356</b>	<b>52</b>	<b>100</b>
7	<b>Укупно Општина</b>	<b>44.133</b>	<b>42.933</b>	<b>23.600</b>	<b>23.600</b>	<b>55</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа.** На групи конта 512000 – Машине и опрема плаћени и евидентирани су издаци од 2.821 хиљада динара и то: 2.761 хиљада динара за административну опрему, 60 хиљада динара за опрему за образовање, културу и спорт. Конто 512221 - Рачунарска опрема

Општинска управа евидентирала и платила износ од 1.732 хиљада динара за набавку рачунарске опреме, и то: 8 хиљада динара Занатска трговинска радња „Ентер рачунари“ Рашка, 344 хиљада динара Занатска трговинска радња „Ентер рачунари“ за набавку рачунара за потребе Општинске управе, 700 хиљада динара „Успон“ д.о.о. Чачак за набавку лаптопова, 680 хиљада динара „Успон“ д.о.о. Чачак за набавку лаптопова.

**На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да:**

- Општинска управа је платила и евидентирала износ 1.370 хиљада динара по рачуну број 00361/16 МПЗ од 24.09.2016. године а на основу Уговора број 404-896/2016-8 од 07.06.2016. године за набавку 46 лаптопова. Лаптопови су дати на основу реверса администратору информатичке службе Општинске управе, изабраним члановима Општинског већа општине Рашка и одборницима Скупштине општине Рашка
- Уговор број 404-896/2016-8 од 07.06.2016. године је закључен са изабраним понуђачем „Успон“ д.о.о Чачак, након донете Одлуке о додели Уговора од 25.05.2016. године, а Обавештење о додели Уговора на Порталу јавних набавки је објављен 27.6.2016. године, чиме је поступљено супротно члану 108. Закона о јавним набавкама;
- Уговор број 404-896/2016-8 од 07.06.2016. године је закључен са изабраним понуђачем „Успон“ д.о.о Чачак у вредности од 1.200 хиљада динара са ПДВ, а плаћање је извршено у износу од 1.380 хиљада динара. Добављачу „Успон“ д.о.о Чачак је извршено плаћање без писаног Уговора у износу од 180 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Конто 512641 – Опрема за спорт. Општинска управа евидентирала и платила износ од 60 хиљада динара за набавку бицикли за такмичење „Шта знаш о саобраћају“ СЗТР „Топ спорт 976“ Рашка, а сходно Програму коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима на територији општине Рашка од 25.01.2016. године.

**На основу ревизије узорковане документације, утврђено је да** Општинска управа није извршила попис три бицикле које су у основним школама, односно не поседују пописне листе основних средстава која се налазе код других корисника буџетских средстава (не поседује пописне листе основних средстава који поседују туђу имовину), што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

## 2) ТСО „Рашка“ Рашка.

На групи конта 512000 – Машине и опрема плаћени и евидентирани су издаци од 6.242 хиљада динара и то: 6.026 хиљада динара за административну опрему, 216 хиљада динара за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Конто 512211 – Намештај. ТСО „Рашка“ је евидентирала и платила износ од 491 хиљаду динара за опремање Балнеолошког купатила у Јошаничкој Бањи по рачуну број 36ГП СЗТР Номе centre“ од 27.12.2016. Претходно је спроведен поступак набавке путем наруџбенице, где су прикупљене понуде три понуђача, а најповољнија понуда је била понуда СЗТР „Номе centre“. ТСО „Рашка“ је евидентирала и платила износ од 128 хиљаде динара за опремање рецепције Виле Копаоник по рачуну број 1/001 СЗТР „Ивер“ од 31.12.2016. године.

Конто 512241 – Електронска опрема. ТСО „Рашка“ је евидентирала и платила износ од 2.094 хиљада динара , и то: по рачуну од 20.12.2016. године плаћено је „АМД бизнис систем“ ДОО Београд износ од 1.050 хиљада динара за набавку интерактивног излога са софтверским решењем и пратећом опремом; по рачуну број 16-РН 10006 од 02.09.2016. године плаћено је ЗР „Ел Коп техно“ износ од 309 хиљада динара за набавку видео надзора за градски базен; по рачуну број 16-310-27 од 26.12.2016. године плаћено је „СТУР „Техно-текстил“ Баљевац износ од 735 хиљада динара за набавку електронске опреме за опремање виле „Копаоник“.

Конто 512251 – Опрема за домаћинство. ТСО „Рашка“ је евидентирала и платила износ од 4.893 хиљада динара , и то: 72 хиљаде динара за набавку ормара и комода за инфо центар на Копаонику; 256 хиљада динара за набавку ормара за скије – 15 комада, 4.264 хиљаде динара плаћено је СТУР „Техно-текстил“ за опремање „Виле Копаоник“, 259 хиљада динара за набавку сушача за Вилу „Копаоник“ Мис-Коп“ д.о.о Рашка.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је** Туристичко спортска организација „Рашка“ је платила и евидентирала издатке за набавку електронске опреме, за набавку опреме у домаћинству, сушача за Вилу „Копаоник“ у износу од 5.258 хиљада динара на глави ТСО „Рашка“ уместо на глави корисника буџетских средстава Општинска управа – Развој заједнице, односно на погрешној организационој класификацији, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

## 3) ЈП „Дирекција“

На групи конта 512000 – Машине и опрема плаћени и евидентирани су издаци од 11.987 хиљада динара и то: 2.978 хиљада динара за опрему за саобраћај, 181 хиљада динара за административну опрему, 8.828 хиљада динара за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

## 4) ЈП „Стан“.

На групи конта 512000 – Машине и опрема плаћени и евидентирани су издаци од 6.242 хиљада динара и то: 6.026 хиљада динара за административну опрему, 216 хиљада динара за опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

## Ризик

Плаћањем без писаног уговора ствара се злоупотреба од набавки које нису неопходне за функционисање општине..

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

## Препорука број 25

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) издатке планирају, плаћају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама, (2) обезбеде валидну документацију за сваки издатак из буџета, примењују одредбе закључених уговора и да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 5.1.3.3. Земљиште, група 541000

Група 541000 – Земљиште садржи синтетички конто на коме се књиже издаци за земљиште.

Табела број 33: *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	48.500	48.500	44.423	44.423	92	100
2	Укупно орг.јединице	48.500	48.500	44.423	44.423	92	100
3	Укупно општина	48.600	48.600	44.519	44.519	92	100

**1) Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су издаци у 2016. г. у укупном износу од 44.423 хиљада динара, а односе се на земљиште.

Конто 541111 – Набавка пољопривредног земљишта. Влада Републике Србије одлучила је да се прибаве у јавну својину Републике Србије непокретности које чини грађевинско земљиште укупне површине 4,49 хектара све уписане у лист непокретности КО Драганићи, преносом права јавне својине са општине Рашка на Републику Србију, без накнаде ради изградње индустријске зоне „Драганићи“ у Драганићу, односно стварања услова за реализацију инвестиционог пројекта којим се унапређује економски и локални развој. На земљишту је уписана јавна својина Републике Србије. Уговор о преносу јавне својине на земљишту закључили су директор Републичке дирекције за имовину и председник општине Рашка. Претходно је Скупштина општине Рашка дана 04. априла 2016. године донела Одлуку о преносу јавне својине општине Рашка на Републику Србију.

Општина Рашка купила непосредном погодбом земљиште површине 4,49 хектара вредности 16.546 хиљаде динара, ради изградње фабричке хале, односно стварања услова за реализацију инвестиционог пројекта којим се унапређује економски и локални развој, сходно члану 27. Став 10 Закона о јавној својини („Службени гласник РС“ број 72/2011), члану 3. Став 4. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавно надметања и прикупљања писмених понуда („Службени гласник РС“ број 24/2012) и члану 39. Тачка 14. Статута општине Рашка („Службени гласник општине Рашка“ број 91/08, 103/10, 130/13, 140/14 и 155/16).

Конто 541112 – Набавка грађевинског земљишта. Одлуком о прибављању непокретности у јавну својину непосредном погодбом број 06-VIII-5/2016-3 општина Рашка прибавила је следеће непокретности површине 26,61 ара вредности 3.105 хиљада динара. Правоснажном пресудом Основног суда у Рашки Р1 бр.9/15 од 26.05.2016.године и пресуде Вишег суда у Краљеву ЗГж. 680/16 од 25.10.2016.године општина Рашка је исплатила новчане накнаде за експроприсане непокретности вредности 23.940 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

### Преглед текућих расхода који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте који нису евидентирани у пословним књигама директног корисника

Табела број 34: Текући расходи и издаци који су извршени са наменских подрачуна за све подрачуна.....у (000)динара

Конта	Опис	Износ
415100	Накнада трошкова за запослене	36
421400	Услуге комуникација	95
421600	Закуп имовине и опреме	100
423400	Услуге информисања	117
423500	Стручне услуге	4.387
426100	Административни материјал	20
426400	Материјал за саобраћај	33
426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	32
472900	Остале накнаде из буџета	471
511400	Пројектно планирање	2.178
512200	Машине и опрема	161
	<b>Укупно</b>	<b>7.630</b>

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да:** текући расходи у износу од 7.630 хиљада динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте а нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник Општинска управа. Овај износ преузет је из приручних евиденција која се за разне пројекте интерно воде, а које не представљају пословне књиге у оквиру главне књиге трезора у смислу одредби члана 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је регулисано да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рашка да текуће расходе и издатака који су извршени са наменских подрачуна евидентирају у пословним књигама, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, како би финансијски извештаји били усклађени са пословним књигама.

## 5.2. Биланс прихода и расхода –Образац 2

Табела број 35: Биланс прихода и расхода

у (000) динара

Број конта	О П И С	Износ			
		Претходна година	Текућа година	Налаз	Разлика
<b>700000</b> <b>+800000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>969.211</b>	<b>855.106</b>		0
700000	Текући приходи	969.011	854.414		0
710000	Порези	446.480	467.159		0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	231.401	241.972		0
713000	Порез на имовину	161.114	163.267		0
714000	Порез на добра и услуге	40.489	46.170		0
716000	Други порези	13.476	13.750		0
730000	Донације и трансфери	244.896	229.450		0

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

731000	Донације од иностраних држава				0
732000	Донације и помоћи од међународних организација	11.505	858		0
733000	Трансфери од других нивоа власти	233.391	228.592		
740000	Други приходи	277.635	157.005		0
741000	Приходи од имовине	14.305	23.1290		0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	240.654	113.348		0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	6.314	7.131		0
744000	Доброволјни трансфери од физичких и правних лица	5.088	4.845		0
745000	Мешовити и неодређени приходи	11.274	7.952		0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода				0
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				0
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				0
790000	Приходи из буџета		800		0
791000	Приходи из буџета		800		0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	200	692		0
810000	Примања од продаје основних средстава	136	629		0
811000	Примања од продаје непокретности		402		0
812000	Примања од покретне имовине	136	216		
820000	Примања од продаје залиха	64	63		
823000	Примања од продаје робе за даљу продају	64	63		
840000	Примања од продаје природне имовине				
841000	Примања од продаје земљишта				
<b>400000 +500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	799.093	945.271		
400000	Текући расходи	678.412	745.827		
410000	Расходи за запослене	245.205	232.970		
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	194.654	190.801		
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	34.827	34.139		
413000	Накнаде у природи	176	82		
414000	Социјална давања запосленима	1.356	1.813		
415000	Накнаде трошкова за запослене	4.045	4.229		
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.289	1.906		
417000	Посланички додатак	8.948			
420000	Коришћење роба и услуга	200.925	254.025		
421000	Стални трошкови	73.390	78.275	70.373	-317
422000	Трошкови путовања	5.937	4.454	4.279	-175
423000	Услуге по уговору	43.557	83.308	80.400	-2.906
424000	Специјализоване услуге	15.665	15.663		
425000	Текуће поправке и одржавање	20.998	27.639	30.703	3.064
426000	Материјал	41.378	44.686	44326	-360
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.888	14.180		
441000	Отплате домаћих камата	964	376		
444000	Пратећи трошкови задуживања	924	13.804	14.049	245
450000	Субвенције	69.332	57.957		
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама	62.346	50.982		
454000	Субвенције приватним предузећима	6.986	6.975		
460000	Донације, дотације и трансфери	116.841	126.628		
463000	Трансфери осталим нивоима власти	77.574	78.699	79.359	660
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	15.222	26.612		
465000	Остале дотације и трансфери	24.045	21.317		

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

470000	Социјално осигурање и социјална заштита	17.608	21.511		
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	17.608	21.511		
480000	Остали расходи	26.613	38.556		
481000	Дотације невладиним организацијама	22.181	22.233	28.681	6.448
482000	Порези, обавезне таксе и казне	1.622	7.122		
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.779	6.060	5.947	-113
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока		3.051		
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	31	90		
500000	Издаци за нефинансијску имовину	120.681	199.444		
510000	Основна средства	114.778	154.808		
511000	Зграде и грађевински објекти	98.472	129.794	123.247	-6.546
512000	Машине и опрема	15.064	23.600		
513000	Остале некретнине	382	543		
514000	Култивисана имовина				
515000	Нематеријална имовина	860	871		
520000	Залихе	325	117		
523000	Залихе робе за даљу продају	325	117		
531000	Драгоцености	411			
540000	Природна имовина	5.167	44.519		
541000	Земљиште	5.167	44.519		
2346	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001-2129) (ОП 5434)	170.118			
2347	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2001-2129) (ОП 5434)		90.165		
2348	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	1.918	177.703		
2349	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.653	177.420		
2350	Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за наб.неф.им				
2351	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	265	283		
2352	Износи расхода и издатака за неф.имовину, финансираних из кредита				
2353	Износ приватизац, примања коришћ. за покриће расхода и издатака т.г.				
2354	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања (2353*2354)	14.811			
2355	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту	14.811			
2357	Вишак прихода и примања суфицит	157.225	87.538		
2358	Мањак прихода и примања - дефицит				
2359	Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину)	157.225	87.538		
2360	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	157.225	15.890		
2361	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		71.648		

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Рашка за 2016. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 10.417 хиљада динара.

### 5.2.1. Приходи и примања

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2016. годину остварени су текући приходи и примања Општине Рашка у износу од 855.106 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи 969.011 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине остварена у укупном износу од 200 хиљада динара, што укупно износи 969.211 хиљада динара, чини смањење од 11,77%.

### 5.2.2. Расходи и издаци

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2016. годину, извршени су текући расходи Општине Рашка у износу од 745.827 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 199.444 хиљаде динара, што укупно износи 945.271 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи 678.412 хиљада динара и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 120.681 хиљада динара, што укупно износи 799.093 хиљада динара, чини повећање од 18,30 %.

### 5.2.3. Резултат пословања

Општина је у 2016. години исказала буџетски дефицит у износу од 90.165 хиљада динара. Буџетски дефицит је коригован је на следећи начин:

- Увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 177.420 хиљада динара (157.225 хиљада динара вишак прихода и примања - суфицит, 21.005 хиљада динара нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година)
- Увећан за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 283 хиљаде динара;
- На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 87.538 хиљада динара. Исказани вишак прихода и примања – суфицит, преносе се у наредну годину, и то део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину у износу од 15.890 хиљада динара и нераспоређени део вишка прихода и примања 71.648 хиљада динара.

ТСО „Рашка“ је у 2016. години исказала буџетски суфицит у износу од 1.355 хиљада динара. Након извршених корекција, код индиректног корисника буџетских средстава ТСО „Рашка“ утврђен је коначан вишак прихода и примања - суфицит, који износи 1.771 хиљада динара и остаје под 31. децембром текуће године (2016. године), из чега проистиче да се врши корекција у износу од 416 хиљада динара укупног фискалног суфицита Консолидованог завршног рачуна општине Рашка. На основу напред наведеног произилази да је фискални суфицит Консолидованог завршног рачуна општине Рашка износи 87.122 хиљаде динара, уместо 87.538 хиљада динара.

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

- укупни фискални суфицит Консолидованог завршног рачуна општине Рашка у износу од 87.122 хиљаде динара, уместо 87.538 хиљада динара због погрешно исказаног резултата пословања фискалног суфицита за износ од 416 хиљада динара код ТСО „Рашка“.
- општина Рашка није пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава вршила међусобно усаглашавање расхода и издатака и није при изради годишњег извештаја извршила контролу и сравњење података исказаних у годишњем извештају индиректних и директних корисника буџетских средстава који су у њиховој надлежности (неправилно исказан резултат пословања ТСО „Рашка“).

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

Салдо на буџетским рачунима индиректних корисника, као и на наменским подрачунима ИКБС и ДКБС на дан 31.12.2016. године износио је 87.954 хиљаде динара.

Највећи износ од 75.098 хиљада динара је био на текућем рачуну извршење буџета, 11.071 хиљада динара Буџет – Европски Прогрес, 12 хиљада динара – Општинска управа поплава, једна хиљада динара Предшколска установа «Весело детињство», 1.771 хиљада динара Туристичко спортска организација.

Општина Рашка је доставила Обавештење ИКБС да су у обавези да до истека фискалне године (31.12.2012. године) врате у буџет средства која су им пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена, сходно члану 59. Закона о буџетском систему.

### **Резултат пословања Туристичко спортске организације „Рашка“**

Туристичко спортске организације „Рашка“ је у 2016. години исказала буџетски суфицит у износу од 416 хиљада динара. У 2016. години ПУ „Туристичко спортске организације „Рашка“ није правилно утврдила фискални суфицит. Након утврђеног буџетског суфицита, поступајући у складу са процедуром која проистиче из Обрасца 2 - Биланс прихода и расхода и са рачуноводственом документацијом која доказује пословне трансакције о извршењу финансијског плана овог ИКБС, врши се корекција вишка, односно мањка прихода и примања, односно. корекција резултата пословања навише.

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

- ТСО „Рашка“ није правилно исказала резултат пословања буџетски суфицит у износу од 416 хиљада динара, што је супротно члану супротно члану 8. став 3. тачка 13, тачка 14. и тачка 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Након извршених корекција утврђен је фискални суфицит који износи 1.771 хиљада динара;
- Након извршених корекција, код индиректног корисника буџетских средстава ТСО „Рашка“ утврђен је коначан вишак прихода и примања - суфицит, који износи 1.771 хиљада динара и остаје под 31. децембром текуће године (2016. године) на потражном салду конта 321121 - Вишак прихода и примања - суфицит, а орган управљања, сходно члану 26. Статута Туристичко спортске организације „Рашка“, тј. Управни одбор треба да донесе одлуку о распореду оствареног суфицита за пренос у наредну буџетску годину;
- у Билансу прихода и расхода није правилно исказан резултат тако да је фискални суфицит већи за 416 хиљада динара.

### **Ризик**

Уколико се у Билансу прихода и расхода не унесу тачни подаци и уколико индиректни корисници буџетских средстава не изврше све радње приликом израде

завршног рачуна, постоји ризик од нетачног утврђивања буџетског суфицита, односно резултата пословања.

### **Препорука број 26**

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

### **5.3. Биланс стања – Образац 1**

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>68</sup>. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године извршена је провера примене начела билансног идентитета који захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2016. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

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.

#### **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<sup>69</sup>, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>70</sup> који прописује министар надлежан за послове финансија и економије као и интерна општа акта града и Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава буџета Општине Рашка и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем број 400-1231/16 од 26.07.2016. године.

Нисмо присуствовали попису имовине и обавеза, јер је спровођење ревизорских поступака почело 09.02.2017. године. Ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

<sup>68</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015

<sup>69</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

<sup>70</sup> „Службени гласник РС“, бр. 118/2013, 137/2014

### **Општинска управа општине Рашка**

Начелник Општинске управе општине Рашка донео је 30.11.2016. године Решење о формирању Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2016. године.

Задатак Комисије је да изврши попис основних средстава, ситног инвентара, новчаних средстава, обавеза и потраживања Општинске управе општине Рашка, како у седишту Управе, тако и у месним канцеларијама Општинске управе општине Рашка са стањем на дан 31.12.2016. године. Рок за завршетак извештаја о извршеном попису Општинске управе општине Рашка је био 07.02.2017. године.

Комисија за попис је 02.02.2017. године сачинила Извештај о извршеном попису основних средстава општинске управе општине Рашка као и месних канцеларија.

Начелник општинске управе је 23.02.2017. године донео Решење о резултатима пописа.

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

- Централна пописна комисија констатовала у извештају предлаже да се искњижи из књиговодствене евиденције расход пописан у вредности од 196 хиљада динара и то на терет нефинансијске имовине у сталним средствима. У извештају комисија даље предлаже искњижавање рачуна због застарелости у износу од 936 хиљада динара и то: 35 хиљада од 24.12.2012. године, 20 хиљада од 29.03.2013. године, 50 хиљада од 13.05.2014. године, 60 хиљада од 05.05.2015. године, 216 хиљада од Србијаводе Ниш, 40 хиљада од 20.10.2015. године, 432 хиљаде од 11.02.2016. године, 83 хиљаде од 27.10.2014. године,
- Општина Рашка није извршила попис: службене зграде укупне површине 653 м<sup>2</sup>, службене зграде-установе културе укупне површине 278 м<sup>2</sup>, путева 114.398 м<sup>2</sup>, пољопривредног земљишта површине 23.144 м<sup>2</sup>, грађевинског земљишта 703.167 м<sup>2</sup>, и шуме 347.729 м<sup>2</sup> што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем<sup>71</sup> и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја није извршено усклађивање стварног стања са евиденцијама и стањем главне књиге, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Попис грађевинских објеката не садржи податке о површини,
- Комисија за попис финансијске имовине је попис готовине на текућем рачуну вршила на основу Прегледа података о промету и стању на аналитичким картицама на дан 31.12.2016. године, а не на основу појединачних извода о стању тих средстава, што је супротно члану 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **Предшколска установа „Весело детињство“ Рашка**

Директор Предшколске установе „Весело детињство“ Рашка донео је дана 09.12.2016. године Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године. Управни одбор установе на седници одржаној 26.01.2017. године донео је Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису.

<sup>71</sup> "Сл. гласник РС", број 106/2006

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

- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код ПУ „Весело детињство“ извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама,
- Извештаји комисије о извршеном попису код ПУ „Весело детињство не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, 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.

**Туристичко спортска организација „Рашка“** На основу Одлуке-Решења о именовању комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза од 23.12.2016. године Директор је именовао Комисију за попис имовине и обавеза и то: основних средстава (непокретности, опреме и ситног инвентара), новчаних средстава, односно обавеза и потраживања. Комисије за попис поднеле су Извештај 27.01.2017. године. За годишњи попис имовине обавеза формирано је више Комисија. Управни Одбор је донео Одлуку у усвајању Извештаја дана 02.02.2017. године.

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

- Туристичко спортска организација „Рашка“ није извршила попис потраживања, обавеза и аванса за куповину услуга, аванса за нематеријална улагања и примљених аванса, већ је салдо преписан из главне књиге што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код Туристичко спортске организације „Рашка“ извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама;
- Извештаји комисије о извршеном попису Туристичко спортске организације „Рашка“ не садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, 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.

**Јавно предузеће Дирекција за урбанизам и изградњу.** Директор Јавног предузећа „Дирекција“ није донео Одлуку о попису и формирању Комисије за попис за 2016. годину, попис није вршило попис са 30.11.2016. године, сходно законским прописима. На седници Скупштине општине Рашка, која је одржана дана 31. октобра 2016. године, донета је Одлука о промени оснивачког акта Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу“ у општини Рашка из Рашке. Чланом 1. Одлуке о оснивању, врши се реорганизација Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу“. У складу са Одлуком о оснивању правни следбеник Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу у општини Рашка“ из Рашке уписаног у регистар Агенције за привредне регистре Решењем број 38374/2005 од 27.06.2005.године, је Јавно комунално предузеће

„Путеви Рашка“ из Рашке.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је** да Јавно предузеће „Дирекција“ није вршило попис за 2016. годину, сходно законским прописима.

**ЈП „Стан“** На основу Одлуке о образовању комисија за попис имовине и обавеза од 20.12.2016. године, Директор је именовао Комисију за попис нефинансијске имовине и Комисију за попис финансијске имовине, обавеза и капитала. Комисија је сачинила Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2016. године без датума и броја.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- није извршен попис на дан 30.11.2016. године када је у ЈП „Стан“ извршена статусна промена;
- ЈП „Стан“ је извршио попис на дан 31.12.2016. године;
- ЈП „Стан“ није извршило попис потраживања, обавеза и аванса за куповину услуга, аванса за нематеријална улагања и примљених аванса, већ је салдо преписан из главне књиге што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Попис финансијских пласмана, потраживања и обавеза код ЈП „Стан“ извршен је према стању у пословним књигама, али не постоје веродостојне исправе да је њихово усклађивање са дужницима и повериоцима извршено најмање једном годишње, а финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација нису исказани у посебним пописним листама.

*Препоручује се одговорним лицима општине Рашка, Предшколске установе „Весело детињство“, Туристичко спортске организације „Рашка“ да: пре пописа врше усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом; комисије у пописне листе уносе прописан садржај, да финансијске пласмане, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација да се исказују у посебним пописним листама; врше редовно праћење и усаглашавање обавеза и потраживања у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, да се врши попис у складу са законским прописима.*

### **Ризик**

Неспровођењем и неправилним активностима код пописа јавља се ризик од отуђења имовине.

### **Препорука број 27**

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

### **5.3.2. Актива**

Укупна актива исказана у Консолидованом Билансу стања општине Рашка за 2016. годину износи 5.560.058 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 5.224.584 хиљаде динара и финансијске имовине у износу од 335.474 хиљаде динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100.** У Билансу стања буџета општине Рашка 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 1.924.044 хиљаде динара, од чега се износ од 867.179 хиљада динара односи на директног корисника – Општинску управу, а остатак на индиректне кориснике буџета општине Рашка, и то: ПУ „Весело детињство“ вредности од 37.574 хиљаде динара, ТСО „Рашка“ вредности од 121.479 хиљада динара, ЈП „Дирекција“ вредности од 877.079 хиљаде динара, ЈП „Стан“ 4.669 хиљада динара и 16.064 хиљаде динара остали индиректни корисници буџетских средстава.

#### *Општинска управа*

У пословним књигама директног корисника Општинска управа воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 867.179 хиљада динара и односе се на: стамбени простор за избеглице 71.112 хиљада динара, остале стамбене зграде 178.730 хиљада динара, болнице, домови здравља и старачки домови вредности 12.740 хиљаде динара, остале пословне зграде вредности 354.783 хиљаде динара за дограђен део општинске зграде основна зграда, објекти за потребе образовања вредности 78.575 хиљада динара, ресторани и одмаралишта (Вила Рашка) 99.100 хиљада динара, силоси, складишта и гараже вредности 1.442 хиљаде динара, ауто путеви, мостови, надвожњаци и тунели 5.175 хиљада динара; остали саобраћајни објекти 5.741 хиљаде динара, водовод 127 хиљаде динара, спортски и рекреациони објекти вредности 59.231 хиљада динара, установе културе 424 хиљаде динара,

#### **На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- У Билансу стања на дан 31.12.2016. године више исказане некретнине – фасаде у Главној улици, за зграде које нису у власништву општине Рашка, на групи конта 011000-Зграде и грађевински објекти вредности 3.960 хиљада динара чиме су актива и пасива више исказани за наведени износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у Билансу стања на дан 31.12.2016. године 475 хиљада динара више исказане некретнине на групи конта 011000 – Некретнине и опрема 475 хиљада динара за пројекат основне школе, настали евидентирањем издатака уместо трансфера осталим нивоима власти чиме су актива и пасива више исказани за наведени износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Вила Кобаоник није евидентирана и пописана у пословним књигама Општинске управе 15 апартмана површине 844,56 м<sup>2</sup> вредности 305.675 хиљада динара, чиме су актива и пасива мање исказане за наведени износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у консолидованом Билансу стања Општине више је исказана вредност грађевинских објеката у износу 12.204 хиљада динара за исказане објекте у пословним књигама Општинске управе и истовремено исказане објекте у пословним књигама ТСО „Рашка“ за исти износ, чиме су актива и пасива више исказане за наведени износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Нису усаглашене евиденције Основних средстава Одељења за буџет и финансије, Одељења за урбанизам, изградњу и имовинско правне послове општине Рашка и Републичког геодетског завода,
- У поступку ревизије на захтев ревизора, Одсек за финансије, буџет и пореске послове општине Рашка, доставило је преглед пословног и стамбеног простора уписаног у катастар непокретности на којем општина Рашка и остали индиректни корисници

имају право својине или право коришћења и то: службене зграде укупне површине 653 м<sup>2</sup>, службене зграде-установе културе укупне површине 278 м<sup>2</sup>, путева 114.398 м<sup>2</sup>.

- У поступку ревизије Републички геодетски завод доставио је податке из своје евиденције, и то: службене зграде 4.922 м<sup>2</sup>, стамбена зграда 12.009 м<sup>2</sup>, гаража 105 м<sup>2</sup>, спортски објекти 4.133 м<sup>2</sup>, остали објекти 5.658 м<sup>2</sup>, путеви 1.609.659 м<sup>2</sup>, улице 153.344 м<sup>2</sup>, јавни паркови 3.682 м<sup>2</sup>, остали објекти 349.809 м<sup>2</sup>.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Рашка да у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама; да ускладе стање имовине у нефинансијској имовини у сталним средствима са надлежним одељењем за имовину и са катастром непокретности; да успоставе право јавне својине Општине над зградама и грађевинским објектима и да се коришћење непокретности и евиденција о њима води у складу са Законом о јавној својини, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да се за износ изведених радова на објектима код корисника на другим нивоима власти и код индиректних корисника увећа вредност у билансу стања корисника.*

ПУ „Весело детињство“. У Билансу стања ПУ „Весело детињство“ за 2016. годину исказана је позиција 37.584 хиљаде динара.

ТСО „Рашка“ У Билансу стања исказана је ова позиција 121.479 хиљада динара, и највећим делом се односи на: отворено пливалиште и базене 44.277 хиљада динара, мокри чвор у оквиру градског базена 4.879 хиљада динара, гаража на градском базену 658 хиљада динара, спортска хала Баљевац 12.204 хиљаде динара, ски клуб Копаник 40.478 хиљада динара, Туристички инфо центар 3.302 хиљаде, Јошаничка бања купатило 11.682 хиљаде динара и 3.999 хиљада динара остали зграде и грађевински објекти.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- у консолидованом Билансу стања Општине више је исказана вредност грађевинских објеката у износу 12.204 хиљада динара за исказане објекте у пословним књигама Општинске управе и истовремено исказане објекте у пословним књигама ТСО „Рашка“ за исти износ, чиме су актива и пасива мање исказане за наведени износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- ТСО „Рашка“ у Билансу стању је више исказала зграда и грађевинских објеката 105.276 хиљада динара и то: отворено пливалиште и базене 44.277 хиљада динара, мокри чвор у оквиру градског базена 4.879 хиљада динара, гаража на градском базену 658 хиљада динара, ски клуб Копаник 40.478 хиљада динара, Туристички инфо центар 3.302 хиљаде, Јошаничка бања купатило 11.682 хиљаде динара а, које по Закону о јавној својини треба пребацити као власнику општини Рашка, чиме је актива и пасива више исказана за наведени износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,
- пописана теретана без вредности која се не води у пословним књигама општине Рашка и Туристичко спортског центра „Рашка“, која је добијена донацијом.

*Препоручујемо да се теретана евидентира у пословним књигама.*

ЈП „Дирекција“. У Билансу стања исказана је ова позиција 877.079 хиљада динара. У току 2016. године директни и индиректни корисници буџета ЈП „Дирекција“ нису евидентирали и исказали капитална улагања на одговарајућим контима у оквиру класе

500000 – Издаци за нефинансијску имовину и у оквиру класе 0 – Нефинансијска имовина у сталним средствима и класе 3 – Капитал у износу, чиме су актива и пасива мање исказани у износу 202 хиљаде за изградњу атмосферске канализације у Новом Насељу МЗ Рашка, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем,

ЈП „Стан“. У Билансу стања исказана је ова позиција 4.669 хиљаде динара. Исказана је садашња вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 4.669 хиљада динара, станови у улици Рударске чете 6/2/12.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** ЈП „Стан“ у својим пословним књигама има евидентиране станове солидарности који су продати на рате и ова позиција је више исказана у износу од 1.903 хиљада динара, чиме је актива и пасива више исказана за наведени износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

ЈП „Стан“ до 22.12.2016. године је искњижено и то: 2.080 хиљада динара грађевински објекти – пословна зграда, 13.444 хиљаде динара зграда за социјално становање у Мислопољу, а потом укњижено код власника оснивача Општинске управе општине Рашка.

*Препоручује се одговорним лицима да: у пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву власништва, у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама; да ускладе стање имовине са надлежним одељењем за имовину и са катастром непокретности и успоставе право јавне својине.*

**Опрема konto – 011200.** Вредност опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 51.603 хиљаде динара.

*Општинска управа*

У пословним књигама директног корисника Општинска управа евидентирана опрема 9.514 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:** да је у Консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2016. године, више исказана вредност опреме вредности од 32.656 хиљада динара, на име искњижене опреме и постројења ЈП „Дирекција“, који су променили статус индиректног корисника буџетских средстава у ЈКП „Путеви“ чиме су актива и пасива више исказани за наведени износ (подземни контејнери и остали објекти), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

*ПУ „Весело детињство“.*

У Билансу стања ПУ „Весело детињство“ са стањем на дан 31.12.2016. године, исказана је садашња вредност опреме у износу од 1.856 хиљада динара

ТСО „Рашка“ Садашња вредност опреме исказана је у износу од 5.867 хиљада динара. Евиденција опреме се састоји од 153 позиција.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће да се** ручно води помоћна евиденција у износу од 5.867 хиљада динара, тако да није могуће утврдити да ли је усаглашено са опремом у финансијском књиговодству, постоји ризик да улагања на издацима нису сва унета на аналитици опреме.

ЈП „Дирекција“. У Билансу стања исказана је ова позиција 29.648 хиљада динара. У Билансу стања ЈП „Путеви“ исказана вредност за постројење и опрему вредности од 32.656 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- да је у Билансу стања ЈП „Дирекција“ више исказана вредност опреме вредности од 32.656 хиљада динара, на име искњижене опреме и постројења ЈП „Дирекција“, који су променили статус индиректног корисника буџетских средстава у ЈКП „Путеви“ чиме су актива и пасива више исказани за наведени износ (подземни контејнери и остали објекти), што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- опреме и постројења из ЈП „Дирекција“ је искњижена без Одлуке Надзорног одбора, сагласности оснивача.

ЈП „Стан“. У Билансу стања ЈП „Стан“ са стањем на дан 31.12.2016. године, исказана је садашња вредност опреме у износу од 529 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће да ЈП „Стан“ нема помоћну књигу опреме која треба да садржи податке о врсти покретне ствари, инвентарском броју, начину стицања, броју и датуму рачуна о набавци – продаји, броју и датуму одлуке о расхоровању – отпису, што је супротно члану 14. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 125/2003 и 12/2006).**

**Земљиште конто – 014100.** Вредност опреме свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 3.119.468 хиљада динара и то: 1.869.872 хиљаде динара Општинска управа, 393 хиљаде динара ПУ „Весело детињство“, 1.248.751 хиљада динара ЈП „Дирекција“, 452 хиљаде динара Месна заједница „Рашка.

Општинска управа У Билансу стања исказана садашња вредност земљишта код Општинске управе је 1.869.872 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће да:**

- У књизи Основних средстава евидентирано је 3.447 парцела (некатегорисани пут, гробље, земљиште под зградом, локални пут) површине 10.316.811,05 м<sup>2</sup>, 50 парцела пољопривредног земљишта, површине 113.729 м<sup>2</sup>, 7 парцела грађевинског земљишта, површине 11.856 м<sup>2</sup> и 48 парцела шумског земљишта и земљиште уз објекат 63.188 м<sup>2</sup>.
- у евиденцији Одсека за урбанизам, изградњу и имовинско правне послове евидентирано је пољопривредно земљиште површине 23.144 м<sup>2</sup>, грађевинско земљиште 703.167 м<sup>2</sup>, и шуме 347.729 м<sup>2</sup>;
- Према евиденцији Републичког геодетског завода општина Рашка поседује у власништву пољопривредно земљиште 2.902.371 м<sup>2</sup>, шумско земљиште 371.623 м<sup>2</sup>, грађевинско земљиште 10.080.987 м<sup>2</sup>.

ЈП „Дирекција“.

На конту 014000 Земљиште исказана је вредност 1.248.751 хиљада динара.

У поступку ревизије на захтев ревизора, ЈП „Дирекција“ доставила је извод поседовног листа грађевинског земљишта површине 10 ха, 40 а, 57м<sup>2</sup>. Општина Рашка није извршила конверзију наведеног земљишта.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:** да је у Билансу стања ЈП „Дирекција“ више исказана вредност земљишта вредности од 1.191.341 хиљада динара, на име искњиженог грађевинског земљишта ЈП „Дирекција“, који су променили статус индиректног корисника буџетских средстава у ЈКП „Путеви“ чиме су актива и пасива више исказани за наведени износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем

*Препоручујемо одговорним лицима Општине да у својим пословним књигама, на основу веродостојних исправа, евидентирају сво земљиште које је у њиховом власништву, и да у складу са Законом о јавној својини успоставе право јавне својине.*

**Нефинансијска имовина у припреми – конто 015100.** У 2016. години у Билансу стања исказана је вредност 85.234 хиљада динара. Односи се на Општинску управу 77.641 хиљада динара, Центар за културу „Градац“ 553 хиљаде динара, месне заједнице 7.040 хиљада динара.

*Општинска управа.* У Билансу стања на конто 015100 Нефинансијска имовина у припреми, исказана је вредност 77.641 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- Општинска управа је након завршених радова на зградама и грађевинским објектима ПУ „Весело детињство“ вредности 23.016 хиљада динара, није извршила пренос на Нефинансијску имовину у сталним средствима, са конта 015000 - Нефинансијска имовина у припреми, иако је објекат пуштен у рад и користи се. Група конта 015000 – Нефинансијска имовина у припреми више исказана вредности 23.016 хиљада динара а мање исказана група конта 011000- Нефинансијска имовина у сталним средствима, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општинска управа нема дефинисан правилник и критеријуме за евидентирање, односно искњижење Имовине у припреми, стога иста није могла бити амортизована и евидентирана на одговарајућим контима.

*Месне заједнице:* Исказана је вредност од 7.040 хиљада динара за нефинансијска имовина у припреми. Највећи део се односи на следеће месне заједнице и то: 1.025 хиљада динара МЗ „Рашка“, 1.104 хиљаде динара Супње, 28 хиљада динара МЗ „Брвеник“, 396 хиљада динара МЗ „Градац“, 2.552 хиљаде динара МЗ „Јошаничка бања“, 65 хиљада динара МЗ „Радошиће“, 450 хиљада динара МЗ „Беоци“, 75 хиљада динара МЗ „Казновиће“, 161 хиљада динара МЗ „Рудница“, 40 хиљада динара МЗ „Никољача“, 892 хиљада динара МЗ „Рвати“, 252 хиљаде динара МЗ „Ковачи“.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће:**

- на имовини у припреми у вредности од 7.040 хиљада динара води радове на асфалтирању улица и путева, станице и прикључке који су стицани од раније;
- У Билансу стања имовина је евидентирана, ситуацијама и уговорима за које не постоји Извештај о пријему радова, овера надзорног органа, Употребне дозволе, сходно члану 13. и 18. Правилника о садржини и начину вршења техничког прегледа објекта, саставу комисије, садржини предлога комисије о утврђивању подобности

објекта за употребу, осматрању тла и објекта у току грађења и употребе и минималним гарантним роковима за поједине врсте објеката<sup>72</sup>;

*Препоручујемо одговорним лицима Општинске управе да књижења врше у складу да Уредбом о буџетском рачуноводству, донесу интерна акта и правилнике и критеријуме за евидентирање Имовине у припреми као и за њено прекњижавање на имовину која је у употреби, састављају Записнике о техничком прегледу и извештаја комисије са предлогом о утврђивању подобности за употребу у складу са Правилником о садржини и начину вршења техничког прегледа објекта, саставу комисије, садржини предлога комисије о утврђивању подобности објекта за употребу, осматрању тла и објекта у току грађења и употребе и минималним гарантним роковима за поједине врсте објеката.*

**Аванси за нефинансијску имовину – конто 015200** У 2016. години у Билансу стања исказана је вредност 1.756 хиљада динара и односи се на ЈП „Стан“.

#### **Нематеријална имовина – конто 016000**

*Општинска управа.* На конту 016 Нематеријална имовина исказана је вредност 12.543 хиљаде динара. Највећим делом се односи на Општинску управу 4.996 хиљада динара и 6.749 хиљада динара Центар за културу „Градац“.

**Залихе производње, конто 021200** Предшколска установа „Весело детињство“. На конту 021200 – Залихе производње нема исказану вредност.

#### **На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- да Предшколска установа „Весело детињство“ није исказала вредност залиха за исхрану деце, у помоћним књигама, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- да Предшколска установа „Весело детињство“ није исказала прехранбене производе за припремање хране и хемијска средства у најмањој вредности 85 хиљада динара, чиме су актива и пасива мање исказане за исти износ, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*ЈП „Дирекција“* На конту 021200 – Залихе производње нема исказану вредност.

#### **На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- да ЈП „Дирекција“ није исказала вредност залиха за индустријску со за путеве (цамбо вреће), у помоћним књигама, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- да ЈП „Дирекција“ није исказала со вредности 298 хиљада динара, у главној књизи чиме су актива и пасива мање исказане за исти износ, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Рачун број 03/11-РШ од 10.11.2016. године количине 24.74 т укупно вредности 298 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Рашка да: интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

<sup>72</sup> „Службени гласник РС“ бр. 27/15

**Роба за даљу продају, конто 021300.** У Билансу стања буџета општине Рашка са стањем на дан 31.12.2016. године, исказана је роба у износу од 430 хиљада динара и односи се на Туристичко спортску организацију.

### Финансијска имовина

У Билансу стања на дан 31.12.2016. године евидентирана је финансијска имовина у износу од 335.474 хиљаде динара која се односи на Општинску управу у износу 90.006 хиљада динара, ЈП „Стан“ 27.948 хиљада динара, Месне заједнице 350 хиљада динара, Предшколска установа „Весело детињство“ 2.650 хиљада динара, ЈП „Дирекција“ 188.828 хиљада динара, ТСО „Рашка“ 24.063 хиљада динара, Центар за културу „Градац“ 1.629 хиљада динара.

Табела број36.: Стање на дан 31.12.2016. године

у (000) динара

Група	Нето износ
110000 - Дугорочна финансијска имовина	2.727
120000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и кратк. пласмани	306.269
130000 - Активна временска разграничења	26.478
<b>Укупно финансијска имовина</b>	<b>335.474</b>

**Домаће акције и остали капитал – конто 111900.** У билансу стања су исказане Домаће акције и остали капитал на дан 31.12.2016. године 2.727 хиљада динара, односи се на 1.366 хиљада динара ЈП „Дирекција“, 945 хиљада динара на ЈКП „Рашка“, 277 хиљада динара ЈП „Стан“, 139 хиљада динара ЈП „Радио Рашка“.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да није евидентирано учешће у оснивачком капиталу јавног предузећа, јавног комуналног предузећа и привредног друштва вредност од 1.294.123 хиљаде динара и то: 77.386 хиљада динара (позиција 0406) –ЈКП “Рашка“, 1.216.480 хиљада динара (позиција 0406) - ЈП "Путеви"; 257 хиљада динара (позиција 0406) - Регионалне развојне агенције Рашког и Моравичког округа**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Рашка да утврде и у пословне књиге унесу вредност припадајућег капитала јавних комуналних предузећа чији је оснивач Општина и над којима врши оснивачка права, односно да се на основу веродостојних рачуноводствених исправа идентификује и у пословне књиге унесе финансијска имовина општине Рашка.*

**Жиро и текући рачуни – конто 121100.** На дан 31.12.2016. године у Билансу стања општине Рашка 87.954 хиљаде динара.

**Благајна – конто 121300.** На дан 31.12.2016. године у Билансу стања општине Рашка исказана су у износу од 51 хиљаде динара, и односе се на директног корисника Општинску управу за дебитну картица за гориво.

**Краткорочна потраживања – конто 122000.** У Консолидованом Билансу стања буџета општине Рашка на дан 31.12.2016. године исказана је вредност краткорочних потраживања у износу од 210.244 хиљада динара која се односе на: Општинску управу 350 хиљада динара, ЈП „Стан“ у износу од 24.643 хиљаде динара, ЈП „Дирекција“ 178.547 хиљада динара, ПУ „Весело детињство“ 1.144 хиљада динара, Центар за културу 413 хиљада динара, ТСО 3.327 хиљада динара.

ЈП „Стан“ у износу од 24.643 хиљаде динара

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.** У Билансу стања ЈП „Стан“ на дан 31.12.2016. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 26.463 хиљаде динара.

У 2016. години ЈП „Стан“ је испостављао „Решења о задужењу по претходно прибављеној сагласности већине власника станова и других посебних делова зграде“. ЈП „Стан“ је са Скупштином станара стамбене зграде потписало Уговоре о уступању послова одржавања стамбене зграде са стамбеним зградама, сходно Закону о одржавању стамбених зграда. Чланом 8. Уговора о одржавању стамбених зграда, предвиђа се накнада за одржавање у висини од 4, 10 динара/м<sup>2</sup> стамбене површине. Средства су се уплаћивала на благајни ЈП „Стан“ у улици Немањина број 1 у Рашки, или на текући рачун предузећа – са позивом ЈМБГ власника стана. Од укупно плаћених средстава, 12 % издваја се за ЈП „Стан“ на име манипулативних трошкова, заступања на суду, трошкова провизије, канцеларијског материјала, и другог потрошног материјала, 12 % издваја се за чишћење, односно одржавање хигијене у заједничким деловима зграде; 76% издваја се на посебној картици, и овај износ су средства зграде, која се троше по Одлуци скупштине или Захтеву председника скупштине зграде. Даље, У Решењу се наводи цена одржавања за зграду са лифтом, односно за зграду без лифта која се увећава за наведене трошкове.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- Плаћање физичких лица за одржавање станова ЈП „Стан“ Рашка је вршено по Ценовнику услуга Јавног предузећа за стамбене услуге „Стан“ Рашка за 2016. годину број 92 од 01.02.2016. године, који је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 91, без Одлуке Скупштине општине, што је супротно члану 39. став 1. тачка 14. Статута општине Рашка;
- У 2016. години ЈП „Стан“ је испостављао „Решење о задужењу по претходно прибављеној сагласности већине власника станова и других посебних делова зграде“ у износу од 2.546 хиљада динара без обрачунатог ПДВ, што је супротно члану 50. Закона о порезу на додату вредност (у даљем тексту: ПДВ);
- Износ ПДВ од 509 хиљада динара по „Решењима о задужењу по претходно прибављеној сагласности већине власника станова и других посебних делова зграде“ није приказан у Пореској пријави пореза на додату вредност, што је супротно члану 50. Закона о ПДВ.

ЈП „Стан“ је задужио у 2016. години станаре за реконструкцију фасада на 24 једнаке месечне рате, сразмерно површини њихових станова и пословног простора и то 339,30 дин/м<sup>2</sup> за зграду у улици Предрага Вилимоновића 1 и 264,40/м<sup>2</sup> за зграду у улици Предрага Вилимоновића 3 а који ће вршити уплату средстава у износу од 1.542 хиљада динара на уплатни рачун број 840-742151843-52 Приходи од продатих производа и датих услуга у корист нивоа општина.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да** ЈП „Стан“ Рашка је задужио станаре у приватним зградама по „Решењима о задужењу по претходно прибављеној сагласности већине власника станова и других посебних делова зграде“ у износу од 1.542 хиљаде динара а да износ ПДВ од 308 хиљада динара није приказан у Пореској пријави пореза на додату вредност, што је супротно члану 50. Закона о ПДВ.

*ЈП Дирекција“*

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.** У Билансу стања ЈП Дирекција на дан 31.12.2016. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 189.294 хиљаде динара и то: 54.604 хиљаде динара од потраживања од накнаде за коришћење грађевинског земљишта за физичка лица, 108.712 хиљада динара потраживања од од накнаде за коришћење грађевинског земљишта за правна лица, 14.032 хиљада динара за закуп грађевинског земљишта, 6.881 хиљада динара за комунално опремање

(накнада за уређивање грађевинског земљишта), 19 хиљада динара за остала краткорочна потраживања, 147 хиљада динара потраживања од купаца.

**На основу извршене ревизије презентоване документације је утврђено** да се не предузимају све потребне мере за наплату потраживања из претходног периода, на име накнаде за коришћење и уређивање грађевинског земљишта, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

*Препоручује се одговорним лицима да изврше обрачун камата на потраживања; да успоставе финансијско управљање и контролу које ће омогућити ефикасну заштиту јавних средстава.*

ПУ „Весело детињство“ У Билансу стања је исказана вредност од 1.144 хиљада динара.

Билансу стања ПУ на дан 31.12.2016. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 1.144 хиљаде динара која се односе на потраживања родитеља за дуг из 2016. године

ТСО „Рашка“ На дан 31.12.2016. године у Билансу стања је исказана вредности од 3.327 хиљада динара.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.** У Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказана је вредност потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 3.327 хиљада динара која се односе и то: 2.740 хиљада динара, 153 хиљада динара потраживања по основу бензинских бонова, 434 хиљада динара остала потраживања државних органа и организација (јавни радови-за плату и превоз за децембар).

**На основу извршене ревизије узорковане утврђено је да ТСО „Рашка“** за уговоре смештајног капацитета у апартманима на Копаонику нису узета средства обезбеђивања, а дужни су да, приликом закључења уговора достави један од инструмената обезбеђења плаћања (неопозиву банкарску гаранцију „без приговора“ и наплативу „на први позив“, авалирану меницу, неопозива уговорна овлашћења, менице са два жиранта, административну забрану на лична примања) или други инструмент обезбеђења плаћања који се одреди при уговарању.

**Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200.** У Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказана је вредност дати аванси, депозити и кауције 6.158 хиљада.

**123900 Остали краткорочни пласмани** На дан 31.12.2016. године у Билансу стања је исказана вредност 1.862 хиљаде динара.

**Активна временска разграничења – конта групе 131000.** На дан 31.12.2016. године исказани су у Билансу стања буџета општине Рашка у износу од 26.478 хиљада динара и чине их: обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 15.933 хиљада динара и остала активна временска разграничења у износу од 10.545 хиљада динара.

*Општинска управа.*

На дан 31.12.2016. године у Билансу стања исказана је вредност од 696 хиљада динара.

*ПУ „Весело детињство“*

На дан 31.12.2016. године у Билансу стања ПУ исказана су средства у укупном износу од 1.453 хиљаде динара

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да нису евидентиране обавезе у Предшколској установи „Весело детињство“ за нето плате и додатке за месец децембар 2016. године у износу од 6.438 хиљаде динара (6.302 хиљаде динара плате,

136 хиљада динара за превоз), мање су исказане обавезе за нето плате и додатке за месец децембар у пасиви, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Ризик**

Неевидентирањем имовине у пословним књигама директних и индиректних корисника буџетских средстава, јавља се ризик отуђења исте, могућих злоупотреба и губитака, као и ризик умањења прихода и примања од коришћење имовине (закуп, продаја).

Неевидентирањем имовине у припреми, не вршењем анализе о испуњености услова за пренос у употребу, јавља се ризик необрачунавања амортизације која ту вредност своди на стварну, односно садашњу вредност.

Уколико се настави са неправилним евидентирањем издатака уместо трансфера осталим нивоима власти, исказана имовина у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала, односно поједине билансне позиције биће више приказане у активи и пасиви.

### **Препорука број 28**

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) правилно искажу нефинансијску имовину у сталним средствима у својим пословним књигама; 2) за износ изведених радова на објектима код индиректних корисника на другим нивоима власти увећа вредност у билансу стања корисника 3) да правилно искажу опрему и земљиште у својим пословним књигама; 4) Евидентирање нефинансијске имовине у сталним средствима врше електронски; 5) Евидентирање залиха Предшколске установе „Весело детињство“ врше у складу са прописима и Јавног предузећа „Дирекција за урбанизам и изградњу Рашка“ врше у складу са прописима; 6) да општина Рашка, у својим пословним књигама правилно искаже податке о учешћу у капиталу предузећа чији је оснивач; 7) да Предшколска установа „Весело детињство“ правилно искаже обавезе за плате, социјалне доприносе и накнаду за запослене ;8) у пословним књигама евидентирају све непокретности којима располаже Општина, како у главној књизи тако и у помоћним књигама; да ускладе стање имовине са надлежним одељењем за имовину и са катастром непокретности и успоставе право јавне својине.

### **5.3.3. Пасива**

У Консолидованом финансијском извештају исказана је укупна вредност пасиве 5.560.058 хиљада динара.

#### *Општинска управа*

Укупна пасива исказана у Билансу стања Општинске управе на дан 31.12.2016. године износи 2.847.509 хиљада динара и односи се на обавезе у износу од 1.097 хиљада динара и капитал и утврђивања резултата пословања у износу од 2.846.412 хиљаде динара.

#### **Обавезе**

*Општинска управа.* Обавезе су исказане у износу 1.097 хиљада динара и чине их: 9 хиљада динара на службена путовања и услуге по уговору, 687 хиљада динара добављачи у земљи, 350 хиљада динара обрачунати ненаплаћени приходи и примања

(односи се на потраживања по основу отплате стана), 51 хиљада динара остала пасивна временска разграничења (односи се на дебитну картицу горива).

**Обавезе за нето плате и додатке – konto 231000.** У Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказан је износ од 2.379 хиљада динара.

*ПУ „Весело детињство“*

**Обавезе за нето плате и додатке – konto 231000.** На овој билансној позицији није исказан податак.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да нису евидентиране обавезе у Предшколској установи „Весело детињство“ за нето плате и додатке за месец децембар 2016. године у износу од 4.820 хиљада динара, истовремено, мање су исказана активна временска разграничења за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Обавезе по основу накнада запосленима – konto 232000.** У Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказан је износ од 79 хиљада динара.

*ПУ „Весело детињство“*

**Обавезе по основу накнада запосленима – konto 232000.** На овој билансној позицији није исказан податак.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да нису евидентиране обавезе у Предшколској установи „Весело детињство“ по основу накнаде запосленима за месец децембар 2015. године у износу од 136 хиљада динара, мање су исказана активна временска разграничења за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – konto 234000** У Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказан је износ од 404 хиљада динара.

*ПУ „Весело детињство“*

**Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – konto 234000.** На овој билансној позицији није исказан податак.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да нису евидентиране обавезе у Предшколској установи по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 873 хиљаде динара на име плате за децембар 2016. године, боловање преко 30 дана, породилско одсуство мање су исказана активна временска разграничења за исти износ, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Препоручује се одговорним лицима да обавезе за нето плате и додатке, обавезе по основу накнада запосленима и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца књиже на одговарајућим контима. Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

**Добављачи у земљи – конто 252100.** На овој билансној позицији је исказан износ од 12.653 хиљаде динара.

За четири корисника средстава буџета Општине упућено је 112 захтева за потврду стања обавезе (конфирмација). Добијено је 71 одговор, што је дато у следећој табели:

Табела број 37: Потврда салда

у (000) динара

Р.б р	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање Билансу на 31.12.2016.	у стања дан	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказан о	Мање исказан о
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Општинска Управа	50	33	645	4.548	3.903		
2	ЈП „Дирекција“	32	19	4.496	2.258		2.238	
3	ПУ Весело детињство“	19	16	1.347	1.216		131	
4	ТСО „Рашка“	11	3	976	84		892	
<b>3</b>	<b>Укупно</b>	<b>112</b>	<b>71</b>	<b>7.464</b>	<b>8.106</b>			

Укупна књиговодствена вредност обавеза према захтеваним повериоцима исказана у пословним књигама општине Рашка износи 7.464 хиљада динара, што представља 59 % обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - Обавезе према добављачима 12.653 хиљада динара). Укупна књиговодствена вредност обавеза према повериоцима који су доставили потврде салда износи 4.327 хиљада динара, што представља 34,2% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - Обавезе према добављачима). Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 8.106 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено да општина Рашка није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 642 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.**

*Препоручујемо одговорним лицима општине Рашка, ТСО „Рашка“, ПУ „Весело детињство“ да редовно, а најмање једанпут годишње, усаглашавају обавезе са добављачима и спорне обавезе евидентирају по донесеном решењу надлежног органа, евидентирају почетна стања у складу са Уредбом о буџетском књиговодству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.*

В) Исказани износ преузетих обавеза општине Рашка већи у износу од 15.837 хиљада динара у односу на расположиви износ апропријације. А преузете обавезе општине Рашка у износу од 15.745 хиљада динара је већи у односу на расположиви износ апропријације, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2016. године и децембарских рачуна код следећих буџетских корисника:

**Општинска управа**

Табела број 38: Преглед преузетих обавеза код Општинске управе, општина Рашка

у (000) динара

		извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	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	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	64.806	63.767	1.039	2.169		-1.130			0			0
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	11.588	11.398	190	388		-198			0			0
415	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	700	566	134	168		-34		36	-36	0		-36
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	15.220	14.551	669	271	1.061	-663	26	195	-169	0		-169
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	33.278	31.369	1.909	1.633	949	-673	300	4.504	-4.204			-4.204
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	6.750	5.869	881	270	801	-190		85	-85			-85
454	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	7.000	6.975	25	677		-652			0			0
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	8.705	8.031	674	717		-43			0			0
472	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	23.600	21.040	2.560	466	2.329	-235		471	-471			-471
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):							-3.818	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					-4.965

На разделу Општинске управе Рашка преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 3.818 хиљаде динара, по програмској активности функционисање локалних самоуправа и градских општина – извор 01. Обавезе су преузете по програмској активности функционисање локалних самоуправа и градских општина – извор 01 у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

- 1) 411000 у износу од 1.130 хиљаде динара, за исплату децембарске плате 2016. године;
- 2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, у износу од 198 хиљада динара, за исплату децембарске плате 2016. године;

- 3) 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 34 хиљада динара за превоз запослених у децембру 2016.године;
- 4) 421000 – Стални трошкови у износу од 663 хиљада динара за преузимање обавеза по уговору са Телеком Србија ад.
- 5) 423000 – Услуге по уговору у износу од 673 хиљаде динара за преузимање обавеза по уговору са „Караван“ д.о.о Рашка.
- 6) 426000 – Материјал у износу од 190 хиљада динара, по Уговорима са Еуропетрол д.о.о.
- 7) 454000 – Субвенције приватним предузећима 652 хиљаде динара, и то по рачунима за Кавим д.о.о Рашка.
- 8) 465000 – Остале донације, дотације и трансфери 43 хиљаде динара које се односе на уплату средстава на прописани рачун јавних прихода по основу умањења за 10% основице која је утврђена Законом и другим општим и појединачним актом, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и сталних примања код корисника јавних средстава, за децембарску плату 2016.године.
- 9) 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета 235 хиљаде динара за преузимање обавеза по Уговору за Кавим д.о.о. Рашка.

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2016. године и децембарских рачуна Општинска управа Рашка је преузела веће обавеза у односу на одобрене апропријације у износу од 2.447 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

На разделу Општинске управе Рашка преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 4.965 хиљаде динара, по програмској активности функционисање локалних самоуправа и градских општина – из осталих извора финансирања и то: 93 хиљаде динара из извора финансирања 06 Донације од међународних организација и 4.872 хиљаде динара из извора финансирања 07 Трансфери од других нивоа власти.

Обавезе су преузете по програмској активности функционисање локалних самоуправа и градских општина – из извора финансирања 06 Донације од међународних организација у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

- 1) 423000 – Услуге по уговору у износу од 93 хиљаде динара за преузимање обавеза за донацију Европски прогрес.

Обавезе су преузете по програмској активности функционисање локалних самоуправа и градских општина – из извора финансирања 07 Трансфери од других нивоа власти у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

- 2) 415000 – Накнаде за трошкове запослених у износу од 36 хиљада динара за превоз лица запослених по уговору о привременим и повременим пословима за јавне радове у децембру 2016. године
- 3) 421000 – Стални трошкови у износу од 169 хиљада динара за преузимање обавеза за трошкове Републичке изборне комисије
- 4) 423000 – Услуге по уговору у износу од 4.111 хиљаде динара за преузимање обавеза (1.614 хиљада динара за преузимање обавеза за уговоре за јавне радове и 2.497 хиљаде динара за трошкове Републичке изборне комисије)
- 5) 426000 – Материјал у износу од 85 хиљада динара (52 хиљаде динара за јавне радове и 33 хиљаде динара за трошкове РИК)
- 6) 472000 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 471 хиљаду динара за преузимање обавеза за УНХЦР.

## Предшколска установа „Весело детињство“

Табела број 39: Преглед преузетих обавеза код Предшколске установе „Весело детињство“

у (000) динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	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	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
421	Функционисање предшколских установа	4.222	4.143	79	90	900	-911	2.941	2.859	82	954	376	-1.248
422	Функционисање предшколских установа	1.152	1.152		157	290	-447	110	80	30			30
424	Функционисање предшколских установа	300	300		29	102	-131	720	664	56	56	251	-251
425	Функционисање предшколских установа	180	168	12	62		-50	491	602	-111			-111
426	Функционисање предшколских установа	1.500	1.479	21		547	-526	7.285	7.398	-113	113	567	-793
485	Функционисање предшколских установа								64	-64			-64
511	Функционисање предшколских установа	1.080	1.080				0	398	471	-73			-73
512	Функционисање предшколских установа	50	42	8	38		-30	181	707	-526			-526
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-2.095						-3.066
								Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација из осталих извора финансирања					

На разделу ПУ „Весело детињство“ Рашка преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 2.095 хиљада динара, по програмској активности Функционисање предшколских установа – извор 01. Обавезе су преузете по програмској активности Функционисање предшколских установа – извор 01 у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

- 1) 421000 - Стални трошкови у износу од 911 хиљада динара и то за преузимање обавеза по рачуну и уговору са „ЕПС снабдевање“ Београд;
- 2) 422000 – Трошкови путовања у износу од 447 хиљада динара по рачунима и уговорима за превоз предшколаца;
- 3) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 131 хиљада динара за Завод за јавно здравље Краљево;
- 4) 425000 Текуће поправке и одржавање у износу од 50 хиљада динара по рачунима Дугалекс, Ауто Неки, Ауто центар Ђурђић;
- 5) 426000 – Материјал у износу од 526 хиљада динара и то за преузимање обавеза за материјал за храну;
- 6) 512000 – Машине и опрема у износу од 30 хиљада динара.

Дакле, без укључених децембарских рачуна ПУ „Весело детињство“ Рашка је преузела су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 2.005 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

На разделу ПУ „Весело детињство“ Рашка преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 3.066 хиљада динара, по програмској активности Функционисање предшколских установа – из осталих извора финансирања. Обавезе су преузете по програмској активности Функционисање предшколских установа – из осталих извора финансирања у већем износу у односу на одобрене апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему на следећим групама конта:

- 1) 421000 - Стални трошкови у износу од 1.248 хиљаде динара и то за преузимање обавеза по уговору са „ЕПС снабдевање“ Београд;
- 2) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 251 хиљада динара за Завод за јавно здравље Краљево;
- 3) 425000 Текуће поправке и одржавање у износу од 111 хиљада динара по рачунима Дугалекс, Ауто Неки, Ауто центар Ђурђић;
- 4) 426000 – Материјал у износу од 793 хиљада динара и то за преузимање обавеза за материјал за храну;
- 5) 485000 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа у износу од 64 хиљаде динара;
- 6) 511000 – Зграде и грађевински објекти у износу 73 хиљаде динара;
- 7) 512000 – Машине и опрема у износу од 526 хиљада динара.

### ТСО „Рашка“ Рашка

Табела број 40: Преглед преузетих обавеза код ТСО „Рашка“

у (000) динара

		извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	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	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Управљање развојем туризма	18.811	17.999	812	1529		-717	160	136	24			24
412	Управљање развојем туризма	3.367	3.246	121	274		-153	73	0	73			73
426	Управљање развојем туризма	1.700	1.577	123	7	321	-205	1.516	1.024	492	26		466
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-1.075	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација из осталих извора финансирања					563

На разделу ТСО „Рашка“ Рашка преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.075 хиљаде динара, по програмској активности управљањем развоја туризма – извор 01. Обавезе су преузете по програмској активности функционисање локалних установа културе – извор 01 у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

- 1) 411000 у износу од 717 хиљаде динара, за исплату децембарске плате 2016. године;
- 2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, у износу од 153 хиљада динара, за исплату децембарске плате 2016. године;
- 3) 426000 – Материјал у износу од 205 хиљада динара и то за преузимање обавеза за материјал за угоститељство.

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2016. године и децембарских рачуна ТСО „Рашка“ Рашка је преузела веће обавеза у односу на одобрене апропријације у износу од 205 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

### ЦКОИ „Градац“

Табела број 41: Преглед преузетих обавеза код ЦКОИ, „Градац“

у (000) динара

		извор финансирања - приходи из буџета (01)						остали извори финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12,13,14,15,16,59)					
Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	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	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
411	Функционисање локалних установа културе	8.526	8.032	493	725		-232	968	950	18			18
412	Функционисање локалних установа културе	1.526	1.438	88	130		-42	173	170	3			3
421	Функционисање локалних установа културе	1.910	1.727	183	195	332	-344	900	854	46			46
423	Функционисање локалних установа културе	750	743	4	45		-41	661	602	59			59
424	Функционисање локалних установа културе	140	138	2	9		-7	150	148	2			2
425	Функционисање локалних установа културе	500	499	1	2	36	-37	250	236	14			14
426	Функционисање локалних установа културе	500	499	1	12	104	-115	202	190	12			12
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-818						154
								Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација из осталих извора финансирања					

На разделу ЦКОИ „Градац“ Рашка преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 818 хиљаде динара, по програмској активности функционисање локалних установа културе – извор 01. Обавезе су преузете по програмској активности функционисање локалних установа културе – извор 01 у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

- 1) 411000 у износу од 232 хиљаде динара, за исплату децембарске плате 2016. године;
- 2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца, у износу од 42 хиљада динара, за исплату децембарске плате 2016. године;
- 3) 421000 у износу од 344 хиљада динара и то: за преузимање обавеза по рачуну предузећа ЈКП „Рашка“ и за преузимање обавеза по уговору са ЕПС снабдевањем;
- 4) 423000 – Услуге по уговору у износу од 41 хиљаде динара и то за обавезе по рачуну за услуге одржавања Омладинској задрузи „Копаоник“ ;
- 5) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 7 хиљада динара и то за ауторски хонорар за израду видеограма;
- 6) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 37 хиљада динара и то: 1 хиљаде динара за одржавање објекта, 36 хиљада динара за обавезе за одржавање рачунарске опреме;
- 7) 426000 – Материјал у износу од 115 хиљада динара, и то: по рачунима Самостална радња „Марић Радош“ Рашка рамови за галерију, по Уговорима СТР „Див 2“ Рашка средства за одржавање хигијене, „Гас“ сервис д.о.о. Рашка.

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2016. године и децембарских рачуна ЦКОИ „Градац“ Рашка је преузела веће обавеза у односу на одобрене апропријације у износу од 480 хиљада динара, што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

#### **ЈП „Дирекција“**

На разделу Јавног предузећа „Дирекција“ на дан 30.11.2016. године, преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 11.516 хиљаде динара, по програмској активности уређивање грађевинског земљишта – извор 01 по рачунима и уговорима. Одлуком о промени оснивачког акта Јавног предузећа Дирекција за урбанизам и изградњу у општини Рашка из Рашке, правни следбеник Јавног предузећа Дирекција за урбанизам и изградњу у општини Рашка из Рашке су ЈКП „Путеви“ који су платили обавезе у износу од 10.877 хиљада динара до 31.12.2016. године ( што је шире појашњено у тачки 5.1.15- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама).

#### **ЈП „Стан“**

На разделу ЈП „Стан“ на дан 30.11.2016. године, преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 818 хиљада динара, по програмској активности функционисање локалне самоуправе и градских општина – извор 01. До 31.12.2016. године обавезе ЈП „Стан“ платило је ЈКП „Рашка“ коме се предузеће припојило. За измирење обавеза донета је Одлука о давању субвенција број 38 од 01.12.2016. године на седници Општинског већа од 29.11.2016. године, у износу од 1.350 хиљада динара ( што је шире појашњено у тачки 5.1.15- Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама).

*Препоручује се одговорним лицима да: интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.*

**Пасивна временска разграничења – konto 291000.** У Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказан је износ од 217.657 хиљада динара.

6.103 хиљада динара разграничени плаћени расходи и издаци и односе се на дате авансе, 2.986 хиљада динара обрачунати ненаплаћени приходи и примања и односе се на потраживања за смештај гостију у вили „Рашка“, 587 хиљада динара остала пасивна временска разграничења.

## **Капитал**

**Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, 300000.** Укупно исказана позиција износи 5.314.849 хиљада динара и састоји се од: 5.227.311 хиљада динара Капитала; 87.538 хиљада динара Вишак прихода и примања – суфицит;

Укупно исказани капитал износи 5.227.311 хиљада динара и састоји се од: нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 5.224.154 хиљада динара, нефинансијске имовине у залихама у износу од 430 хиљада динара, финансијска имовина 2.727 хиљада динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима - konto 311100.** Нефинансијска имовина у сталним средствима буџета општине Рашка са стањем на дан 31.12.2016. године износи 5.224.154 хиљаде динара.

**Нефинансијска имовина у залихама - konto 311200.** Нефинансијска имовина у залихама буџета општине Рашка са стањем на дан 31.12.201. године износи 430 хиљада динара.

**Предшколска установа „Весело детињство“.** На конту 021200 – Залихе производње нема исказану вредност.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће** да Предшколска установа „Весело детињство“ није исказала прехранбене производе за припремање хране и хемијска средства у најмањој вредности 85 хиљада динара, чиме су актива и пасива мање исказане за исти износ, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**ЈП „Дирекција“** На конту 021200 – Залихе производње нема исказану вредност.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће** да ЈП „Дирекција“ није исказала со вредности 298 хиљада динара, у главној књизи чиме су актива и пасива мање исказане за исти износ, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Рачун број 03/11-РШ од 10.11.2016. године.

**Финансијска имовина – konto 311400.** У билансу стања буџета општине Рашка на дан 31.12.2016. године исказани су у износу од 2.727 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је** билансна позиција мање, исказана у износу од 1.291.396 хиљада динара у односу на вредност финансијске имовине коју Општина поседује у јавним предузећима чији је оснивач.

**Утврђивање резултата пословања - конто 321100.** На основу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Рашка за 2016. годину, као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 87.538 хиљада динара.

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

- ТСО „Рашка“ није правилно исказала резултат пословања буџетски суфицит у износу од 416 хиљада динара, што је супротно члану супротно члану 8. став 3. тачка 13, тачка 14. и тачка 16. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Након извршених корекција утврђен је фискални суфицит који износи 1.771 хиљада динара;
- Након извршених корекција, код индиректног корисника буџетских средстава ТСО „Рашка“ утврђен је коначан вишак прихода и примања - суфицит, који износи 1.771 хиљада динара и остаје под 31. децембром текуће године (2016. године) на потражном салду конта 321121 - Вишак прихода и примања - суфицит, а орган управљања, сходно члану 26. Статута Туристичко спортске организације „Рашка“, тј. Управни одбор треба да донесе одлуку о распореду оствареног суфицита за пренос у наредну буџетску годину;
- у Билансу прихода и расхода није правилно исказан резултат тако да је фискални суфицит већи за 416 хиљада динара.

#### **Ризик**

Неевидентирањем обавеза у пословним књигама корисника буџетских средстава, јавља се ризик да ће наведена билансна позиција бити мање приказана у пасиви. Уколико се настави са неправилним евидентирањем издатака уместо трансфера осталим нивоима власти, исказано имовина у Билансу стања неће одговарати реалном стању имовине и капитала, односно поједине билансне позиције биће више приказане у пасиви.

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

#### **Препорука број 29**

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) евидентирају обавезе у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (2) интерним актом о организацији буџетског рачуноводства и интерним контролним поступцима уреде и обезбеде да се пословне књиге воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом и да редовно врше усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

#### **5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3**

У наредној табели исказани су подаци о примањима и издацима општине Рашка за претходну и текућу годину. У Извештају о капиталним издацима и финансирању у

периоду од 01.01. - 31.12.2016. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 692 хиљаде динара и издацима у износу од 199.444 хиљада динара, што значи да је мањак примања у износу од 198.752 хиљада динара.

Табела број 42: Извештај о капиталним издацима и примањима

у (000) динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>ПРИМАЊА</b>	<b>1.903</b>	<b>692</b>
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>200</b>	<b>692</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	136	629
820000	Примања од продаје робе за даљу продају	64	63
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>	<b>1.703</b>	
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине	1.703	
	<b>ИЗДАЦИ</b>	<b>135.492</b>	<b>199.444</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>120.681</b>	<b>199.444</b>
510000	Основна средства	114.778	154.808
520000	Залихе	325	117
540000	Природна имовина	5.167	44.519
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана		
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>14.811</b>	
610000	Отплата главнице	14.811	
620000	Набавка финансијске имовине		
	<b>Вишак примања</b>		
	<b>Мањак примања</b>	<b>133.589</b>	<b>198.752</b>

На основу презентованог Обрасца 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима нису утврђене неправилности.

### 5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. - 31.12.2016. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 855.106 хиљада динара, новчани одливи у износу од 945.271 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 87.954 хиљада динара.

Табела број 43: Извештај о новчаним токовима

у (000) динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>970.914</b>	<b>855.106</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>969.011</b>	<b>854.414</b>
710000	Порези	446.480	467.159
730000	Донације и трансфери	244.896	229.450
740000	Други приходи	277.635	157.005
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
<b>790000</b>	<b>Приходи буџета</b>		800
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>200</b>	<b>692</b>
810000	Примања од продаје основних средстава	136	629
820000	Примања од продаје залиха	64	63
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине	1.703	
910000	Примања од задуживања		
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>813.904</b>	<b>945.271</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>678.412</b>	<b>745.827</b>
410000	Расходи за запослене	245.205	232.970
420000	Коришћење роба и услуга	200.925	254.025
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	1.888	14.180
450000	Субвенције	69.332	57.957
460000	Донације, дотације и трансфери	116.841	126.628
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	17.608	21.511
480000	Остали расходи	26.613	38.556
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>120.681</b>	<b>199.444</b>
510000	Основна средства	114.778	154.808
520000	Залихе	325	117
540000	Природна имовина	5.167	44.519
550000	Нефинансијска имовина која се финансира из средстава за		

реализацију националног инвестиционог плана			
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине</b>	<b>14.811</b>	
610000	Отплата главнице		
620000	Набавка финансијске имовине		
<b>4434</b>	<b>Вишак новчаних прилива</b>	157.010	
4435	Мањак новчаних прилива		90.165
4436	Салдо готовине на почетку године	20.433	178.834
<b>4437</b>	<b>Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну</b>	972.726	856.230
4438	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	1.812	1.124
<b>4439</b>	<b>Кориговани одливи за примљена средства у обрачуну</b>	814.325	947.110
4440	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441	Корекција новчаних расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 60000	421	1.839
<b>4442</b>	<b>Салдо готовине на крају године</b>	178.834	<b>87.954</b>

Општина је за 2016. годину исказала: 1) укупне новчане приливе у износу од 855.106 хиљада динара; 2) Укупне новчане одливе у износу од 945.271 хиљада динара; (3) мањак новчаних прилива у износу од 90.165 хиљада динара; (4) салдо готовине на почетку године у износу од 178.834 хиљада динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од 87.954 хиљада динара.

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

## 5.6. Остали делови финансијског извештаја

Општина Рашка је приликом израде Завршног рачуна за 2016. годину припремила, поред Биланса стања на дан 31.12.2016. године и Биланса прихода и расхода у периоду од 01.01. – 31.12.2016. године и следеће финансијске извештаје, Извештаја о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.-31.12.2016. године, Извештаја о новчаним токовима у периоду од 01.01.-31.12.2016. године и следеће финансијске извештаје:

- 1) Образложење одступања између одобрених средстава и извршења,
- 2) Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова,
- 3) Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве и
- 4) Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године.

### 5.6.1. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења

Табела број 44: Образложење одступања између одобрених средстава и извршења

у (000) динара

Екон. клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код ИКБС	Разлике
410000	Расходи за запослене	225.458	219.646	5.812
420000	Коришћење услуга и роба	238.181	221.252	16.929
440000	Отплата камата и трошк. задуживања	14.360	14.180	180
450000	Субвенције	69.897	57.957	11.940
460000	Донац., дот. и трансфери	128.264	121.579	6.685
470000	Социј. осигурање и социј. заштита	23.600	21.040	2.560
480000	Остали расходи	39.673	37.956	1.717
490000	Средства резерве	6.891		6.891
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>746.324</b>	<b>693.612</b>	<b>52.712</b>
510000	Основна средства	167.117	139.852	27.265
520000	Залихе	100		100
540000	Природна имовина	48.600	44.519	4.081
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>215.817</b>	<b>184.371</b>	<b>31.446</b>
	<b>УКУПНО</b>	<b>962.141</b>	<b>877.984</b>	<b>84.158</b>

У 2016. години није било одступања у трошењу средстава у односу на одобрена средства.

## 5.6.2. Извештај о примљеним донацијама и задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

### 5.6.2.1. Извештај о примљеним донацијама

Табела број 45: . Примљеним и утрошеним донацијама у 2016. години

у (000) динара

КОРИСНИК ДОНАЦИЈЕ	Домаће донације (извор 08)	Донације међународних организација (дин)(извор 06)	Укупно примљене донације	Утрошено	Неутрошена средства
Општинска управа	7.525	858	8.383	3.210	5.173
Туристичко спортска организација	13.395		13.395	12.741	654
Дечји вртић	131		131	102	29
ЦКОИ Градац	800		800	800	
<b>УКУПНО</b>	<b>21.851</b>	<b>858</b>	<b>22.709</b>	<b>16.852</b>	<b>5.857</b>

Према Закону о донацијама и хуманитарној помоћи, („Службени гласник РС“ број 101/05) државни органи и организације могу примати донације и хуманитарну помоћ. Сходно члану 2. тачка 47. Закона о буџетском систему, донација је дефинисана као наменски приход, који се остварује на основу уговора између даваоца и примаоца донације. Укупно остварени приходи од донација у 2016. године у Обрасцу 5 исказани су у износу од 21.851 хиљада динара, а укупни расходи у износу од 16.852 хиљаде динара. Остварени приходи од донације у износу од 21.851 хиљада динара се односе на: (1) Општинску управу за реализацију пројеката израде плана техничке документације за мост у Рватима, социјалне станове у Мислопољу, грејање у Спортској хали у Рашки у износу од 491 хиљада динара и за реализацију пројекта из области родне равноправности „ Пријави насиље-сазнај коме да се обратиш“ у износу од 367 хиљада динара. Средства по овом основу су реализована преко донацијског подрачуна Европског Прогреса,(2) Општинску управу за израду пројекта за колектор отпадних вода на Копаонику и за реализацију мера социјалне политике, кроз ангажовање лица за помоћ старима и ангажовање персоналних асистената за децу за посебним потребама,(3) Туристичко спортску организацију за изградњу балнеолошког купатила у Јошаничкој Бањи 10.000 хиљада динара и донацију од Регионалне развојне агенције „Златибор“, намењену промоцији и унапређењу рада локалних туристичких организација и маркетинга туристичких дестинација на иностраном тржишту у износу од 3.395 хиљада динара; (4) Центар за културу, образовање и информисање „Градац“ добио од Министарства културе и информисања за спровођење музичког фестивала „Дан заувек“ средства у износу од 800 хиљада динара; (5) Предшколска установа „Весело детињство“ је добио донацију од ЗОИЛ Дунава за санирање штете од поплаве у износу од 97 хиљада динара, донација од ДДОР Нови Сад за осигурање деце предшколског узраста у износу од 24 хиљада динара и девет хиљада динара од стране Министарства рада и социјалне политике за набавку материјала за образовање деце у установи.

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

Општина Рашка се није задуживала у 2016. години на домаћем и страном тржишту новца и капитала.

### 5.6.3. Извештај о коришћењу средстава сталне и текуће буџетске резерве буџета у 2016. години

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

### **5.6.3.1. Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2016. години**

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

Одлуком о буџету општине Рашка за 2016. годину, средства сталне буџетске резерве планирана су у износу од 4.082 хиљада динара. У 2016. години средства сталне буџетске резерве су коришћена у износу од 3.154 хиљаде динара.

### **5.6.3.2. Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве буџета 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. Одлуком о буџету за 2016. годину планирана су средства за текућу буџетску резерву у износу од 17.974 хиљаде динара. Укупно утрошена средства текуће буџетске резерве износе 12.012 хиљада динара и то: 20 хиљада динара за сталне трошкове, 21 хиљада динара за трошкове путовања; 153 хиљаде динара за уговоре по делу; 100 хиљада динара материјал; 600 хиљада динара дотације невладиним организацијама; 494 хиљаде динара за трансфере осталим нивоима власти; 4.124 хиљаде динара порези, обавезне таксе, казне и пенали; 6.500 хиљада динара машине и опрема.

### **5.6.4. Извештај о гаранцијама у току фискалне године**

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Према писаној изјави одговорног лица наведено је да општина Рашка у току 2016. године није издавала гаранције.

## **6. Набавке општине Рашка**

### **6.1. Општинска управа општине Рашка**

У 2016. години Општинска управа је спровела 21 поступак јавних набавки након којих су закључени Уговори у укупном износу од 36.989 хиљада динара без ПДВ.

Спроведен је 21 поступак јавних набавки и то: један отворен поступак након којег је закључен уговор у вредности од 10.432 хиљаде динара без ПДВ и 20 поступака јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 26.557 хиљада динара без ПДВ. Један отворени поступак није покренут, као и 12 поступака мале вредности.

Начелник Општинске управе општине Рашка дана 24.04.2014. године донео је Правилник о начину обављања послова јавних набавки у Општинској управи за наручиоце.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- да Општинска управа општине Рашка својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из

области јавних набавки, није предвидела услов поседовања сертификата за службенике за јавне набавке. Међутим, општина Рашка је до 04.08.2016. године имала запосленога коме је наложено да положи за службеника за јавне набавке у року од шест месеци. Запослени није положио и Општинска управа је својим интерним актом избрисала радно место службеника за јавне набавке.

- да Правилник о начину обављања послова јавних набавки у Општинској управи није усклађен са Законом о јавним набавкама.

### **1. Набавка добара – набавка намештаја**

Општина Рашка покренула је поступак јавне набавке велике вредности – Набавка добара – набавка намештаја Одлуком о покретању поступка набавке велике вредности у отвореном поступку број 404-629/2016 од 15.09.2016. године. У Одлуци о покретању јавне набавке наведено је да су средства за покретање јавне набавке предвиђена у Финансијском плану Општинске управе у износу од 12.500 хиљада динара на економском конту 512211 – Намештај. Са изабраним понуђачем „Гај инжењеринг и опремање“ доо Земун закључен је уговор број 404-629/2016-8 од 07.11.2016. године у укупној вредности од 12.518 хиљада динара са ПДВ.

У 2016. години није било плаћање.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Наручилац је обавештење о закљученом уговору на порталу јавних набавки објавио дана 29.11.2016. године, а Уговор са извођачем закључен је дана 07.11.2016. године, што је супротно члану 116. став 1 Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка, предвиђени су и други елементи и то да податке за израду Спецификације и Структуре цене (опис, димензије, материјале, количине), за предметну ЈН, неопходно је преузети из пројекта намештаја за опремање типских апартмана (број : 404-1304/15, од 03.09.2015. године. Објекат локалне управе - Копаоник у целини 1, блок 7 ЛУ ТЦ Копаоник. Пројекат израдио „Славија Прокинг“ Београд. Пројекат намештаја за опремање типских апартмана не одговара стварном чињеничном стању и то у Предмеру и прерачуна радова дата спецификација 13 гардеробних ормана. У техничком опису Пројекта је наведено „архитектонским пројектом је предвиђено 12 двокреветних апартмана са купатилом и чајном кухињом. Површине апартмана у Пројекту је дато 11 апартмана и то: А1, А2 и А3 – 35, 51 м<sup>2</sup>, А4 - 43,01 м<sup>2</sup>, А6, А9, А11 и А12 – 28,03 м<sup>2</sup>, А9 – 28,35 м<sup>2</sup>, А7 – 31,78 м<sup>2</sup>, А10 – 41,38 м<sup>2</sup>.

### **2. Јавна набавка електричне енергије**

Општина Рашка покренула је поступак јавне набавке мале вредности – Набавка услуга – набавка електричне енергије за потребе Општинске управе Рашка доношењем Одлуке о покретању поступка набавке мале вредности број 404-66/2016 од 29.01.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 2.083 хиљаде динара без ПДВ са економске класификације 421211 – Услуге за утрошену електричну енергију.

Са изабраним понуђачем ЕПС снабдевање д.о.о закључен је уговор број 404-66/2016-6 од 17.02.2016. године у укупној вредности од 2.039 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије утврдили смо** да је наручилац је обавештење о закљученом уговору на порталу јавних набавки објавио дана 11.03.2016. године, а Уговор са извођачем закључен је дана 29.02.2016. године, што је супротно члану 116. став 1 Закона о јавним набавкама.

### **3. Набавка услуга – Успостављање географског информационог система општине Рашка**

Општина Рашка покренула је поступак јавне набавке мале вредности по партијама – Набавка услуга – Успостављање географског информационог система општине Рашка доношењем Одлуке о покретању поступка набавке мале вредности број 183 од 01.08.2016. године. Јавна набавка је обликована по партијама, процењене вредности 1.968 хиљада динара и то: 406 хиљада динара за партију 1. Израда студије за методолошки оквир за стварање базе података за ГИС, 913 хиљада динара за партију 2. ГИС консултантске услуге, 649 хиљада динара за партију 3. Израда стратегије са акционим планом за развој ГИС-а, са економске класификације 424911.

Са изабраним понуђачем за партију I закључен је уговор број 239 од 13.09.2016. године у укупној вредности од 456 хиљада динара са ПДВ, за партију II уговор број 240 од 13.09.2016. године у укупној вредности од 1.056 хиљада динара са ПДВ, за партију III уговор број 241 од 13.09.2016. године у укупној вредности од 744 хиљаде динара са ПДВ.

У 2016. години није било реализације уговора.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Наручилац је обавештење о закљученом уговору на порталу јавних набавки објавио дана 02.02.2017. године, а Уговор са извођачем закључен је дана 13.09.2016. године, што је супротно члану 116. став 1 Закона о јавним набавкама.;
- Пројекат ГИС УНОПС није преведен на српски језик што је супротно члану Закона о службеној употреби језика и писма. Уговор са Европском унијом и мађарским партнером број HUSRB/0901/111/005/008 састављен је само на енглеском језику, што није у складу са одредбама Закона о службеној употреби језика и писма<sup>73</sup>.

### **4. Јавна набавка изградња електроводова**

Општина Рашка покренула је поступак јавне набавке мале вредности – Набавка радова – Изградња електроводова и водова (прикључак спољне електромереже) за прихватилиште за животиње у Раздољу доношењем Одлуке о покретању поступка набавке мале вредности број 404-1378/2016 од 28.11.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.667 хиљада динара, на економском конту 511219 – Изградња осталих стамбених простора.

Са изабраним понуђачем ЗР „Тинг“ Краљево закључен је уговор број 404-1378/2016-4-1 од 12.12.2016. у укупној вредности од 1.964 хиљаде динара са ПДВ.

У 2016. Години ова јавна набавка није реализована.

**На основу извршене ревизије утврдили смо да је наручилац је обавештење о закљученом уговору на порталу јавних набавки објавио дана 17.01.2017.године, а Уговор са извођачем закључен је дана 12.12.2016.године, што је супротно члану 116. став 1 Закона о јавним набавкама.**

### **5. Набавка добара – гасно уље**

Општина Рашка покренула је поступак јавне набавке мале вредности– Набавка добара – гасно уље доношењем Одлуке о покретању поступка набавке мале вредности број 404-1599/16 од 23.09.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.667 хиљада динара без ПДВ са економског конта 421224 – Лож уље.

Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 404-1599/16-5 од 10.10.2016. у укупној вредности од 1.545 хиљада динара са ПДВ.

<sup>73</sup> Службени гласник РС 45/91, 53/93, 67/93, 48/94, 101/2005, 30/2010

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Уговор број 404-1599/16-5 од 10.10.2016. у укупној вредности од 1.545 хиљада динара са ПДВ, а да у моменту закључења уговора нису обезбеђена средства у најмањем износу од 748 хиљада динара, што је супротно члану 52 Закона о јавним набавкама;
- Наручилац је обавештење о закљученом уговору на порталу јавних набавки објавио дана 29.11.2016.године, а Уговор са извођачем закључен је дана 10.10.2016.године, што је супротно члану 116. став 1 Закона о јавним набавкама.

**6. Јавне набавке мале вредности – Набавка услуга – Превоз ученика и студената из социјално угрожених група**

Општина Рашка покренула је поступак јавне набавке мале вредности – Набавка услуга – Превоз ученика и студената из социјално угрожених група доношењем Одлуке о покретању поступка набавке мале вредности број 404-281/2016 од 26.02.2016. године. Набавка покренута процењене вредности јавне набавке је 4.091 хиљаде динара без ПДВ, на економском конту 472718 – Превоз ученика.

Са изабраним понуђачем „Кавим“ АД Рашка закључен је уговор број 404-281/2016-5 од 25.03.2016. у укупној вредности од 4.500 хиљада динара са ПДВ.

У 2016. години плаћено је по овом уговору 2.071 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Наручилац је обавештење о закљученом уговору на порталу јавних набавки објавио дана 11.04.2016. године, а Уговор са извођачем закључен је дана 25.03.2016. године, што је супротно члану 116. став 1 Закона о јавним набавкама.
- Наручилац 25.03.2016.године у моменту закључења уговора није имао обезбеђених средстава у износу 525 хиљада динара, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

**7. Набавка услуга – Угоститељске услуге**

Општина Рашка покренула је поступак јавне набавке мале вредности – Набавка услуга – Угоститељске услуге Одлуком о покретању поступка набавке мале вредности број 404-280/2016 од 26.02.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара без ПДВ, са економског конта 423621 – Угоститељске услуге.

Са изабраним понуђачем „Караван“ д.о.о Рашка закључен је уговор број 404-280/2016-5 од 25.03.2016. у укупној вредности од 1.200 хиљада динара са ПДВ.

Плаћено је 81 хиљада динара по овој јавној набавци.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да је** Наручилац је обавештење о закљученом уговору на порталу јавних набавки објавио дана 11.04.2016. године, а Уговор са извођачем закључен је дана 25.03.2016. године, што је супротно члану 116. став 1 Закона о јавним набавкама.

**Осим горе наведених неправилности, у поступку ревизије спроведених поступака јавних набавки у току 2016. године уочене су и следеће неправилности:**

- У свим горе наведеним поступцима јавних набавки осим јавне набавке под редним бројем 7, уговори не садржи одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година,

- За јавне набавке под редним бројем 1, 3 и 4 Општинска управа није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама и члану 12. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Општинској управи.

*Препоручује се одговорним лицима општине Рашка да набавку добара и услуга спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.*

## **6.2. ТСО „Рашка“**

Туристичко-спортска организација „Рашка“ је у 2016. години планирала 10 поступака јавних набавки укупне процењене вредности од 28.870 хиљада динара без ПДВ.

У 2016. години спроведено је десет поступака јавних набавки, након којих су закључени Уговори у укупном износу од 25.655 хиљада динара без ПДВ. Спроведен је један отворени поступак након ког је закључен уговор у вредности од 11.989 хиљада динара без ПДВ односно, један преговарачки поступак без објављивања јавног позива, након којег је закључен уговор у вредности од 822 хиљада динара без ПДВ и осам поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 12.839 хиљада динара без ПДВ.

Набавке добара, услуга и радова се у ТСО „Рашка“ спроводе у просторијама Туристичко спортске организације. У ТСО „Рашка“ нема запослених радника који раде на пословима јавних набавки а да поседује сертификат за службеника за јавне набавке. У Туристичко спортској организацији систематизацијом радних места (важећој у 2016. години) није било предвиђено место у оквиру кога ће се обављати послови јавних набавки.

### **1. Јавна набавка - набавке електричне енергије**

ТСО „Рашка“ Рашка покренула је поступак јавне набавке мале вредности – Набавка електричне енергије доношењем Одлуке о покретању поступка набавке мале вредности број 995 од 29.07.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 5.000 хиљада динара без ПДВ, на економском конту 421211 – електрична енергија.

Са изабраним понуђачем „Future energy Vgr“ Београд закључен је уговор број 1094 од 18.08.2016. године у укупној вредности од 5.000 хиљада динара без ПДВ.

### **2. Јавна набавка - Адаптација и санација балнеолошког купатила у Јошаничкој Бањи**

ТСО „Рашка“ Рашка покренула је поступак јавне набавке радова – Адаптација и санација балнеолошког купатила у Јошаничкој Бањи доношењем Одлуке о покретању поступка набавке мале вредности број 664 од 12.05.2016. године. У Одлуци о покретању јавне набавке наведено је да су средства за покретање јавне набавке предвиђена у Финансијском плану ТСО „Рашка“ Рашка у износу од 12.543 хиљаде динара на економском конту 511399 – капитално одржавање осталих објеката.

Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 926 од 11.07.2016. у укупној вредности од 11.989 хиљада динара без ПДВ-а.

### **3. Јавна набавка у преговарачком поступку услуге музичких група**

ТСО „Рашка“ Рашка покренула је поступак јавне набавке у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда за набавку услуга музичких група – концерт музичке групе „САРС“ у оквиру манифестације „Рашке духовне свечаности“ за потребе ТСО „Рашка“ Рашка доношењем Одлуке о покретању поступка набавке мале вредности број 1051 од 05.08.2016. године. на економском конту 423900 – остале опште услуге. Процењена вредност јавне набавке је 822 хиљаде динара без ПДВ, на економском конту 423900 – остале опште услуге.

Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 1088/1 од 16.08.2016. године у укупној вредности од 822 хиљада динара без ПДВ.

#### **4. Јавна набавка – Услуге посредовања при закупу медијског простора на Гуглу и партнерским сајтовима и оглашавању на Фејсбуку**

ТСО „Рашка“ Рашка је покренула поступак јавне набавке мале вредности – Набавка услуга посредовања при закупу медијског простора на претраживачу Гугл и партнерским сајтовима и оглашавању на Фејсбуку доношењем Одлуке о покретању поступка набавке мале вредности број 1041 од 04.08.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 1.960 хиљада динара без ПДВ на економском конту 423421 – услуге информисање јавности.

Са изабраним понуђачем „Курсеви онлајн“ д.о.о Београд закључен је уговор број 1091 од 17.08.2016. године у укупној вредности од 1.892 хиљада динара без ПДВ (за спровођење кампање и оглашавање планирано је 1.720 хиљада динара).

#### **На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је следеће:**

- Нису презентована уверљива образложења о оправданости куповине Гугле оглашавања, будући да није могуће утврдити колико је то било прегледаности на Фејсбуку и гооглу, и да нису дати критеријуми у конкурсној документацији, који ће критеријуми одредити куповину презентације Копаоника, односно продаје смештајног капацитета ТСО „Рашка“, што је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама;
- Нису презентоване довољно уверљиве информације о томе да је добављач изабрани понуђач „Курсеви онлајн“ д.о.о Београд једино одговарајуће решење које може да испуни задатак из предмета јавне набавке.

#### **5. Јавна набавка услуге штампања**

ТСО „Рашка“ Рашка покренула је поступак јавне набавке мале вредности – Услуге штампања доношењем Одлуке о покретању поступка набавке мале вредности број 340 од 11.03.2016. године. Процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљада динара без ПДВ на економском конту 423410 – услуге штампања.

Са изабраним понуђачем ЗТР „Графит“ Рашка закључен је уговор број 585 од 21.09.2016. године у укупној вредности од 985 хиљада динара без ПДВ.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да уговор не садржи одредбу да ће се обавезе које доспевају у наредној години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што није у складу са чланом 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година,**

*Препоручује се одговорним лицима ТСО „Рашка“ да набавку добара и услуга спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.*

### 6.3. ПУ "Весело детињство"

Предшколска установа „Весело детињство“ Рашка донела је План набавки за 2016. годину 28.04.2016. године.

У 2016. години ПУ „Весело детињство“ Рашка је спровела укупно 6 поступка јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 11.995 хиљада динара (једна јавна набавка у отвореном поступку и пет јавних набавки мале вредности), односно уговорене вредности 10.207 хиљада динара без ПДВ. Ревидиране су три јавне набавке уговорене вредности 7.498 хиљада динара са ПДВ.

#### 1. Јавна набавка –Средстава за одржавање хигијене ПУ „Весело детињство“ редни број ЈНМВ 01/16

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 502 од 11.05.2016. године. Процењена вредност јавне набавке 712 хиљада динара, поступак обликован у две партије. Дана 22.06.2015. године закључени су уговори: за Партију I – хемијска средства за чишћење Уговор број 751 са добављачем ТКР „Фокс“ предузетник Крушевац у износу 392 хиљаде динара са ПДВ; Партија II – средство за професионалну машину за судове Уговор број 752 са добављачем ТКР „Фокс“ предузетник Крушевац у износу од 372 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- У Одлуци о покретању јавне набавке, за наведену набавку нису прецизно дати подаци за апропријацију из финансијског плана, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- ПУ „Весело детињство“ није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 12. Правилника о поступку јавне набавке ПУ „Весело детињство“ и члану 22. Закона о јавним набавкама. Истраживање тржишта спроводи се прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база и огласа, у зависности од количина и врсте добара, услуга и радова, као и анализом испорука из претходне године;
- Наручилац је обавештење о закљученом уговору за Партију I – хемијска средства за чишћење број 751 на порталу јавних набавки објавио дана 30.06.2016. године, а Уговор са извођачем закључен је дана 22.06.2016. године, што је супротно члану 116. став 1 Закона о јавним набавкама (рок је пет дана).

#### 2. Јавна набавка – намирница (хране за потребе ПУ „Весело детињство“) редни број ЈН 12/2016.

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 765 од 24.06.2016. године. Процењена вредност јавне набавке 5.000 хиљаде динара, отворен поступак обликован у шест партија. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца за 2016. годину. Директор ПУ „Весело детињство“ је донела две Одлуке о додели уговора за Партију 1 и Партију 2, и четири Одлуке о обустави јавне набавке – намирница (хране за потребе ПУ „Весело детињство“). Закључени уговори са изабраним понуђачима су у вредности од 4.377 хиљада динара.

Дана 25.07.2016. године закључени су уговори: за Партију I – брашно и хлебни производи Уговор број 866 са добављачем „Финагро“ д.о.о. Рашка у износу 630 хиљаде динара са ПДВ; Партија II – млеко и млечни производи Уговор број 867 са добављачем „Финагро“ д.о.о. Рашка у износу од 833 хиљаде динара са ПДВ.

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке. Дана 12.07.2016. године покренути су поступци за четири партије, након спроведеног поступка закључени су Уговори за Партију I – месни производи Уговор број 924 – 15.08.2016. године са

добављачем „Ила промет“ д.о.о. Чачак у износу од 368 хиљада динара са ПДВ; Партија II –свеже месо, Уговор број 934 18.08.2016. године са добављачем ПР „Радња за производњу месних прерађевина и продају меса три брата“ Рашка у износу од 972 хиљаде динара без ПДВ; Партија III – поврће и воће Уговор број 924 од са добављачем „Ила промет“ д.о.о. Чачак у износу од 782 хиљаде динара са ПДВ.

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 1214 од 03.11.2016. године на процењену вредност 800 хиљада динара за јавну набавку намирница-разни прехранбени производи, где није одређена апропријација у финансијском плану. Са изабраним понуђачем „Ила промет“ д.о.о. Чачак закључен је Уговор број 1279 од 25.11.2016. године у износу од 792 хиљаде динара са ПДВ:

### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- У Одлуци о покретању јавне набавке, за наведену набавку нису прецизно дати подаци о апропријацији, у износу процењене вредности 5.000 хиљада динара, из финансијског плана што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- У моменту закључења за Партију III – поврће и воће Уговор број 924 од са добављачем „Ила промет“ д.о.о. Чачак у износу од 782 хиљаде динара са ПДВ, нису планирана средства, односно обезбеђена средства у износу од 205 хиљада динара, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
- ПУ „Весело детињство“ није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 12. Правилника о поступку јавне набавке ПУ „Весело детињство“ и члану 22. Закона о јавним набавкама. Истраживање тржишта спроводи се прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база и огласа, у зависности од количина и врсте добара, услуга и радова, као и анализом испорука из претходне године;
- Наручилац је обавештење о закљученим уговорима за Партију I, II, III и IV објавио дана 28.04.2017. године, а Уговор са понуђачима закључени у 2016. години, што је супротно члану 116. став 1 Закона о јавним набавкама (рок је пет дана).

### **3. Јавна набавка –превоз деце за потребе ПУ „Весело детињство“ редни број ЈНМВ 20/2016.**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 1049 од 27.09.2016. године. Процењена вредност јавне набавке 882 хиљаде динара. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца за 2016. годину, без навођење апропријације, обликована у седам партија.

На основу спроведеног поступка јавног отварања понуда, извршеног прегледа и стручне оцене поднетих понуда, у погледу испуњености услова и захтева из Закона о јавним набавкама, јавног позива за подношење понуда и конкурсне документације, изабрани понуђачи за предметну јавну набавку су: за Партију I, II, V и VII је „Кавим“ а.д. Рашка а за Партије III, IV и VI „ Аутопревозник Владан Живковић“ ПР Рашка.

### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- У Одлуци о покретању јавне набавке, за наведену набавку нису прецизно дати подаци о апропријацији, у износу процењене вредности 882 хиљаде динара, из финансијског плана што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;
- ПУ „Весело детињство“ није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 12. Правилника о поступку јавне набавке ПУ „Весело детињство“ и члану 22. Закона о јавним набавкама. Истраживање тржишта спроводи се

прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база и огласа, у зависности од количина и врсте добара, услуга и радова, као и анализом испорука из претходне године;

- Наручилац је обавештење о закљученим уговорима за Партију I, II, V и VII, објавио дана 17.05.2017. године, а Уговор са Понуђачима закључени у 2016. години, што је супротно члану 116. став 1 Закона о јавним набавкама (рок је пет дана). Међутим, за Партије III, IV и VI нема Обавештења о закљученим уговорима на Порталу јавних набавки.

*Препоручује се одговорним лицима ПУ „Весело детињство“ да набавку добара и услуга спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.*

#### **6.4. Остали корисници**

##### **ЈП „Дирекција“**

У 2016. години ЈП „Дирекција“ је спровела 21 поступак јавних набавки након којих су закључени Уговори у укупном износу од 36.989 хиљада динара без ПДВ.

Спроведено је 21 поступак јавних набавки и то, један отворен поступак након којег је закључен уговор у вредности од 10.432 хиљаде динара без ПДВ и 20 поступка јавних набавки мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 26.557 хиљада динара без ПДВ. Један отворени поступак није покренут, као и 12 поступака мале вредности.

##### **1. Јавна набавка – Уговор о јавној набавци услуге одржавање јавних зелених површина, редни број ЈНМВ 07/2016**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 370 од 01.03.2013. године, директора ЈП „Дирекција“ за одржавање јавних зелених површина. Процењена вредност јавне набавке је 3.330 хиљада динара без ПДВ. Закључен је уговор број 585/16 са „Гринго 05“ Краљево 23.03.2016. године, према понуди у износу 3.172 хиљаде динара. У 2016. години ЈП „Дирекција“ по овом Уговору је платила 3.044 хиљаде динара. У одлуци о покретању јавне набавке наведено је да су средства за финансирање јавне набавке мале вредности обезбеђена средства у буџету, односно финансијском плану са конта 426400, са две програмске активности, уместо са једне програмске активности, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему;

##### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће:**

- Наручилац ЈП „Дирекција“ потписивањем Анекса уговора поступила је супротно члану 61. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да конкурсна документација садржи понуђену цену, а да конкурсном документацијом нису предвиђени додатни радови у обрасцу структуре понуђене цене) што је супротно члану 108. Закона. Одлуком о додели уговора је одбијен други понуђач са нижом понуђеном ценом у износу 3.259 хиљада динара;
- Окончана ситуација – Рачун број 19/16 је примљена 20.12.2016. године у ЈКП „Путеви“ Рашка у износу од 398 хиљада динара по Анексу 1 Уговора број 585/16 од 23.03.2016. године који се односи на радове извршене у месецу децембру. Наведени рачун гласи на ЈП „Дирекција“ уместо на ЈКП „Путеви“ Рашка чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

## **2. Јавна набавка – Уговор о јавној набавци електричне енергије, редни број 15/2016**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 945 од 18.05.2016. године, директора ЈП „Дирекција“ за набавку електричне енергије. Процењена вредност јавне набавке је 16.600 хиљада динара без ПДВ. Закључен је уговор број 1293/16 са „ЈП ЕПС“ Београд 28.06.2016. године, у износу процењене вредности потрошње електричне енергије 12.273 хиљаде динара без ПДВ, односно 14.727 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је следеће** ЈП „Дирекција“ је у поступку јавне набавке закључила уговор о јавној набавци на процењену вредност јавне набавке, а не на вредност понуде изабраног понуђача, што није у сагласности са одредбама члана 3. став 1. тачка 27. Закона о јавним набавкама, (у коме је наведено да понуђена цена је цена коју понуђач одређује у понуди, изражена у динарима, у коју су урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке и који су одређени конкурсном документацијом), члана 61. (у коме је наведено да конкурсна документација сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке садржи образац понуде, модел уговора, образац структуре понуђене цене), члана 107. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено да Прихватљиве понуде наручилац рангира применом критеријума за доделу уговора одређеног у позиву за подношење понуде и конкурсној документацији, након спроведене стручне оцене понуда на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду), члана 108. Закона о јавним набавкама (у коме је наведено на основу извештаја о стручној оцени понуда, наручилац доноси одлуку о додели уговора) и тачки 5. Прилога I – Обавештење о закљученом уговору.

## **3. Јавна набавка – Уговор о набавци горива, редни број 02/2016**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 234/1 од 08.02.2016. године, директора ЈП „Дирекција“ за набавку горива. Процењена вредност јавне набавке је 10.830 хиљада динара без ПДВ. Закључен је уговор број 580/16 са „НИС“ А.Д. Нови Сад 22.03.2016. године, у износу 6.568 хиљада динара без ПДВ, односно 7.882 хиљада динара са ПДВ. Укупно је плаћено 9.799 хиљада динара, а примљено рачуна 9.374 хиљада динара, односно авансно је плаћено 425 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да је** Наручилац није захтевао средство обезбеђења за повраћај аванса ако је конкурсном документацијом предвиђено авансно плаћање што је у супротности са чланом 61. Закона о јавним набавкама.

## **4. Јавна набавка – Превоз радника у Туристичком центру „Копаник“, редни број 32/2016**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 2848 од 16.11.2016. године, директора ЈП „Дирекција“ за превоз радника у Туристичком центру „Копаник“. Процењена вредност јавне набавке је 750 хиљада динара без ПДВ, апропријација у буџету 415100 програм пословања за 2016. годину. Закључен је уговор број 27/16 између ЈКП „Путеви“ Рашка (правни следбеник ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“) са „Тодор превоз“ ВТ д.о.о. Јошаничка Бања од 01.12.2016. године вредности 680 хиљада динара без ПДВ, односно 816 хиљада динара са ПДВ.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је даје Уговор је закључен 01.12.2016. године, а обавештење о закљученом Уговору је објављено на Порталу јавних набавки 15.03.2017. године, што је у супротности са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

**5. Јавна набавка – Набавка и уградња командних слободностојећих ормара јавне расвете са постољем, редни број 30/2016**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 2152 од 25.10.2016. године, директора ЈП „Дирекција“ за Набавку и уградња командних слободностојећих ормара јавне расвете са постољем. Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара без ПДВ, апропријација у буџету 511200 програм пословања за 2016. годину. Закључен је уговор број 2811 од 10.11.2016. године са „Спас“ д.о.о Јагодина. Вредност уговора је 2.395 хиљада динара без ПДВ.

**6. Јавна набавка – Обележавање хоризонталне сигнализације на општинским путевима и улицама - Општина Рашка, редни број 10/2016**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 437 од 09.03.2016. године, директора ЈП „Дирекција“ за Обележавање хоризонталне сигнализације на општинским путевима и улицама - Општина Рашка. Процењена вредност јавне набавке је 1.000 хиљада динара без ПДВ, апропријација у буџету 425100 програм пословања за 2016. годину. Закључен је уговор број 637 од 29.03.2016. године са „ЈМД“ д.о.о Панчево. Вредност уговора је 693 хиљада динара без ПДВ.

**7. Јавна набавка – Одржавање механизације, редни број 05/2016**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке мале вредности број 308 од 22.02.2016. године, директора ЈП „Дирекција“ за Одржавање механизације. Процењена вредност јавне набавке је 2.000 хиљада динара без ПДВ, апропријација у буџету 425200 програм пословања за 2016. годину. Закључен је уговор број 506 од 16.03.2016. године са З.Р.„Киме“ Рашка. Вредност уговора је дефинисана понудом понуђача број 401 од 03.03.2016. године у износу 1.960 хиљада динара без ПДВ.

**Осим горе наведених неправилности, у поступку ревизије спроведених поступака јавних набавки у току 2016. године уочене је и следећа неправилност** за јавне набавке под редним бројем 2 и 5 ЈП „Дирекција“ није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачињен записник о времену и начину испитивању и истраживању тржишта, што је супротно члану 22. Закона о јавним набавкама и члану 16. Правилника о ближе уређивању поступка јавних набавки.

**8. Јавна набавка I и II фазе рестриктивног поступка ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу општине Рашка“ - Извођење радова на изградњи, реконструкцији и санацији локалних некатегорисаних путева и улица на територији општине Рашка у 2016. години**

ЈП „Дирекција“, као наручилац покренула је поступак јавне набавке и то прву фазу рестриктивног поступка, за Извођење радова на изградњи реконструкцији и санацији локалних некатегорисаних путева и улица на територији општине Рашка у 2016. години, доношењем Одлуке бр: 129 од 27.01.2016. године. Предмет јавне набавке је – I фаза рестриктивног поступка за Извођење радова на изградњи реконструкцији и санацији локалних некатегорисаних путева и улица на територији општине Рашка у 2016. години. Процењена вредност набавке је 80.000 хиљада динара без ПДВ. Средства за наведену набавку су предвиђена у финансијском плану наручиоца, на конту 5112 и 5113. Комисија је након извршеног прегледа и стручне оцене поднетих пријава, дала оцену да се донесе Одлука о признавању квалификације за I фазу рестриктивног поступка за асфалтирање саобраћајница и формира листу од шест кандидата, за период од две године.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће:**

- I фаза рестриктивног поступка Извођење радова на изградњи реконструкцији и санацији локалних некатегорисаних путева и улица на територији општине Рашка у 2016. години је покренута а да набавка није планирана у годишњем Плану јавних набавки за 2016. годину, што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;
  - Одлуком о покретању поступка II фазе рестриктивног поступка Извођење радова на изградњи реконструкцији и санацији локалних некатегорисаних путева и улица на територији општине Рашка у 2016. години редни број набавке не одговара редном броју набавке из Плана јавних набавки, сходно члану 52 и члану 53. Закона о јавним набавкама;
  - ЈП „Дирекција“ је покретала II фазу рестриктивног поступка Извођење радова на изградњи реконструкцији и санацији локалних некатегорисаних путева и улица на територији општине Рашка у 2016. години а да у Плану јавних набавки од 25.01.2016. године нису предвиђена средства за I фазу рестриктивног поступка јавне набавке што је супротно члану 52. Закона о јавним набавкама. међутим, Планом јавних набавки ЈП „Дирекција“ није предвидела јавне набавке које ће се спроводити у рестриктивном поступку што је супротно члану 33. Закона о јавним набавкама.

ЈП за планирање и изградњу као наручилац, у 2016. години покренуло је поступке јавних набавки радова, друге фазе рестриктивног поступка - Извођење радова на изградњи реконструкцији и санацији локалних некатегорисаних путева и улица на територији општине Рашка у 2016. години у укупном износу од 25.429 хиљада динара, а плаћање у 2016. години је извршено у укупном износу 29.834 хиљаде динара, према сачињеном прегледу ревизора.

Табела број 46: II фазе Рестриктивног поступка ЈП „Дирекција“ Рашка

Ред. Бр из Пла	Ред бр из Одлуке	Назив	Одлуке ЈН	Број уговора	Уговор.вре дн. без ПДВ	Угов.в редн. са ПДВ	Добављ ач	Плаћање У 2016
1.3.2	24/2016	Асфалтирање Никољачке Анекс –вишак радова	1007 26.05.2016.	1290 од 28.06.2016. Анекс16.9.2 016	3.308 Анекс 322		„ТНТ минерал с“ Рашка	4.357
1.3.3	26/2016	Асфалтирање 22.Нова л-370 м 20 Нова л-80 м МЗ Супње Анекс –вишак радова	1009 26.05.2016.	1292 од 28.06.2016. Анекс 7.11.16	3.308 Анекс 204		„ТНТ минерал с“ Рашка	3.522
1.3.4	19/2016	Тротоар у Новом насељу Анекс –вишак радова	967 23.05.2016.	1253 од 22.06.2016.	315		„АД Нови Пазар“	378
1.3.5	18/2016	Колско пешачка стаза Анекс	966 23.05.2016.	1252 од 22.06.2016. Анекс	1.580 Анекс 97		„АД Нови Пазар“	2.013
1.3.6	16/2016	Асфалтирање пута Жутице Качине л-412 м МЗ Брвеник Анекс –вишак радова	964 23.05.2016.	1245 од 21.06.2016. Анекс.	2.037 Анекс 199		„АД Нови Пазар“	2.684
1.3.7	23/2016	Асфалтирање локалног пута Радошиће – Семетеш л-700	983 24.05.2016.	1275 од 23.06.2016.	5.149		„АД Нови	6.179
1.3.8	22/2016	Асфалтирање локалног пута крак према Зечевићима л-50 МЗ Казновиће Анекс –вишак радова	982 24.05.2016.	1274 од 23.06.2016. Анекс.	264 Анекс 21		„АД Нови Пазар“	343
1.3.9	25/2016	Асфалтирање локалног пута Пискања л-735 МЗ Баљевац	1008 26.05.2016.	1291 од 28.06.2016.	4.561		„ТНТ минерал с“ Рашка	5.473
1.3.1 0	20/2016	Асфалтирање улице Рударске чете МЗ Баљевац Анекс	980 26.05.2016. 5112	1272 од 23.06.2016. .	795 Анекс 75		„АД Нови Пазар“ Рашка“	1.044
1.3.1 1	21/2016	Асфалтирање улице Побртске улице Анекс	981 24.05.2016. 5112	1273 од 23.06.2016. .	1.308 Анекс 102		„АД Нови Пазар“ Рашка“	1.692
1.3.1 2	17/2016	Асфалтирање улице Драгана Марковића МЗ супње 5112	965 23.05.2016. 5112	1249 од 21.06.2016.	1.784		„ТНТ минерал с“	2.149
		<b>УКУПНО</b>		<b>Уговор</b>	<b>24.409</b>			<b>29.834</b>
				<b>Анекс</b>	<b>1.020</b>			

Препоручује се одговорним лицима општине Рашка да набавку добара и услуга спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

### Ризик

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама јавља се ризик да набављена добра, услуге и радови не одражавају најповољнији однос цене и квалитета.

Уколико се настави са припремом и објављивањем конкурсне документације која не садржи податке о количинама које се набављају, јавља се ризик да понуде које дају понуђачи нису упоредиви.

### Препорука број 30

Препоручујемо одговорним лицима да набавку добара и услуга спроводе у складу са Законом о јавним набавкама.

## 7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјекта ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја, али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавеза или износ обавеза не може да буде довољно поуздано процењен.

У вези са утврђивањем потенцијалних обавеза коришћени су ревизорски поступци који су се састојали у интервјуисању руководства и анализи судских спорова који су у току. Анализа судских поступака који могу резултирати потенцијалним обавезама за општину Рашка и индиректне кориснике буџетских средстава вршена је на основу извештаја Општинског правобраниоца.

Општина Рашка је у циљу вршења послова правне заштите права и интереса Општине основала Правобранилаштво општине Рашка, на основу Одлуке о Општинском правобранилаштву општине Рашка („Службени гласник општине Рашка“ бр.142/14, и 143/14).

У извештајном периоду било је укупно у раду 88 парничних предмета који се по предмету спора могу сврстати у следеће групе: накнада штете 65; својина 4; узнемиравање права својине 1; стицање без основа ( неосновано богаћење ) 4; дуг 9; радни спор 1; накнада за изузето земљиште 2; поништај судског поравнања 1 и раскид уговора 1.

Општина Рашка на дан 22.02.2017.године, за 2016. годину имала је 77 судских предмета у којима се општина појављује као тужена укупне вредности спора од 1.381.740 хиљада динара. У посматраном периоду до 22.02.2017. године решен је 51 предмет, и то: 2 предмета повлачењем тужбе, 38 предмета судским поравнањем, 11 предмета је решено правоснажним пресудама и то : 4 којима је одбијен тужбени захтев и 7 којима је усвојен тужбени захтев.

Општина Рашка је тужилац у 11 парничних спорова и потраживања по тужбама према туженима на дан 22.02.2017. г. износе 533.807 хиљада динара.

Табела 47. Збирни преглед судских спорова општине Рашка на дан 22.02.2017.године у (000) динара

Р. бр.	О П И С	Општина-Тужена	Општина-тужилац	Ванпарнични поступак Општина Рашка		Кривични	Стечајни
				Противн.пр едл	Предлагач		
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Износи (дин)	1.381.740	533.807	29.425	-	-	439
2	Број предмета	77	11	2	-	4	2

Судски спорови у којима се општина Рашка појављује као туженик могу се груписати:

- накнада штете – ујед паса луталица покренуто је 35 судских спорова укупне вредности од 1.862 хиљаде динара, од чега је у наведеном периоду завршено 34 предмета и то судским поравнањима по којима је општина обавезна да тужиоцима исплати укупно са трошковима износ од 1.239 хиљада динара .

- Накнада штете по другим основама било је у 30 случајева: повреде услед падова на неочишћеним јавним површинама, падови у необезбеђене шахте, угинуће животиња и слично.
- Својински спорови – против општине поднете су 3 тужбе од чега је један предмет завршен усвајањем тужбеног захтева, у једном предмету донета првостепена пресуда којом је одбијен тужбени захтев, уложена је жалба и предмет је пред другостепеним судом, трећи предмет је незавршен.
- Узнемиравање права својине – један предмет где је поступак је у току.
- Стицање без основа – против општине поднете три тужбе по овом основу, мада се суштински ради о накнади штете, од чега је један предмет завршен одбијањем тужбеног захтева а два предмета су у току.
- Ради дуга – један парнични предмет против општине који је у прекиду.
- Радни спор – један предмет у којем је првостепеном пресудом одбијен тужбени захтев према општини, предмет је пред другостепеним судом.
- Накнада за изузето земљиште – поднете две тужбе против општине а ради се о накнади за фактичку експропријацију, један предмет је завршен повлачењем тужбе према општини а други је у току пред првостепеним судом.
- Поништај судског поравнања – један предмет, који је правоснажно окончан одбијањем тужбеног захтева против општине а предмет је сада по ванредном правном леку пред Врховним касационим судом Србије.

Општина Рашка као тужилац има у раду 11 парничних предмета укупне вредности спора 533.807 хиљада динара. Од наведених тужби општина је осам поднела против физичких лица којима је општина доделила средства за подстицање пољопривредне производње а која по уговорима нису враћена и у два предмета донете су првостепене пресуде којима је усвојен тужбени захтев а осталих шест предмета је у току пред првостепеним судом.

У остала три поступка по тужби општине (која нису везана за средства за подстицај пољопривредне производње) поступак је правоснажно окончан у два предмета с тим што је један предмет по ванредном правном леку, уложеном од стране општине, пред Врховним касационим судом Србије. Један предмет је у прекиду пред Привредним судом у Краљеву док се не реши претходно питање у управном поступку.

- Ванпарнични поступак – два поступка у којима се општина појављује као противник предлагача, захтев је накнада за експроприсану непокретност. Један поступак је окончан правоснажном одлуком другостепеног суда којом је потврђена одлука првостепеног суда о висини накнаде. Општина је уложила ванредни правни лек – ревизију и предмет је пред Врховним касационим судом Србије. Други поступак је у току пред првостепеним судом.
- Наплата штете по основу правоснажних кривичних пресуда нема јер кривични поступци нису окончани. Правобранилаштво има у раду четири кривична предмета у којима је општина Рашка оштећена, три поступка се воде пред Општинским судом у Рашкој а један пред Вишим судом у Краљеву.
- Стечајни поступци – општина Рашка има два поступка са потраживањима по основу изворних локалних јавних прихода и то против:
  - стечајног дужника „Београдска индустрија пива и слада и безалкохолних пића“ а.д. Београд у стечају у износу од 40 хиљада динара. Закључком Привредног суда у Београду број 6.Ст-244/2015 од 17.06.2016. године потраживање општине Рашка признато је у целости и

- стечајног дужника ДП „Борели Сомбор“ из Сомбора у износу од 399 хиљада динара. Потраживања су пријављена Привредном суду у Сомбору на дан 15.08.2016. године 04 број: 436-2-23/1/2016. година. Општина није добила листу признатих и оспорених потраживања.

**На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је:**

- Потенцијалне обавезе општине Рашка у парничним споровима у којима је Општина тужена на дан 22.02.2017. године износе 1.381.740 хиљада динара;
- Потраживања општине Рашка у парничним споровима, где је Општина тужилац на дан 22.02.2017. године износе 533.807 хиљада динара.

**ЈП „Дирекција“**

Табела 48. Збирни преглед судских спорова ЈП „Дирекција“ на дан 22.02.2017.године

у (000 )динара

Р б	О П И С	-тужена	тужилац	Ванпарнични поступак		Извршни поступци- дужник	Извршни поступци - поверилац	Стечајни
				Противник предлагача	Предлагач			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Износи	8.385		Нема	131.			246
2	Број предмета	15			2			2

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је следеће да потенцијалне обавезе ЈП „Дирекција“ у парничним споровима у којима су тужени на дан 22.02.2017. године износе 8.385 хиљада динара;

**Остали индиректни корисници буџетских средстава**

Табела 49: Збирни преглед судских спорова осталих корисника на дан 22.02.2017.године

у (000 )динара

Р б	О П И С	-тужена	тужилац	Ванпарнични поступак		Извршни поступци- дужник	Извршни поступци - поверилац	Стечајни
				Противник предлагача	Предлагач			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Износи	7.639		Нема	.			246
2	Број предмета	17						2

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је следеће да потенцијалне обавезе осталих индиректних корисника буџетских средстава у парничним споровима у којима су тужени до 22.02.2017. године износе 7.639 хиљада динара;

**Ризик**

Уколико се судски спорови (потенцијалне обавезе и потраживања) не анализирају, на адекватан начин могу да доведу (проузрокују) до изгубљених спорова повећање непланираних расхода и јавља се ризик неликвидности општине, што има за последицу смањење капитала и имовине.

**Препорука број 31**

Одговорним лицима општине Рашка препоручујемо да судске спорове и даље континуирано прате, анализирају и према процени потенцијалних прихода и расхода, приликом припреме и доношења буџета, по том основу, изврше одговарајући распоред.

## **Информације од правних служби јавних предузећа.**

На захтев ревизије одговарајуће службе јавних предузећа доставиле су информације о неизмиреним обавезама по основу пореза и доприноса на зараде запослених:

### **(1) Јавно комунално предузеће „Рашка” из Рашке**

Јавно комунално предузеће Путеви Рашка, Немањина 1/II, 36350 Рашка, тел:036/736671, тел/фах:036/736986 ПИБ: 101608768, МБ:17229095, бр.т.р. 840-113647-45.

Јавно комунално предузеће „Рашка” из Рашке основано је одлуком Скупштине општине Рашка да на подручју општине Рашка обавља следеће делатности:

Снабдевање становништва општине Рашка и Туристичког Центра Копаоник питком водом одговарајућег квалитета предвиђеног Законом о комуналним делатностима и подусловима прописаним Одлуком о водоводу и канализацији општине Рашка: (1) прикупљање, дистрибуирање и испуштање у реципијенте комуналних отпадних вода са подручја општине Рашка и ТЦ Копаоник, а у складу са условима који су предвиђени Законом о водама, Правилником о квалитету отпадних вода усвојеним од стране Скупштине општине, као и Одлуком о водоводу и канализацији општине Рашка; (2) Одржавање комуналне хигијене на подручју општине Рашка и ТЦ Копаоник тј. чишћење јавних површина, прикупљање, одвожење и депоновање комуналног отпада на за то предвиђену депонију; (3) Организовани превоз и сахрањивање покојника на градским гробљима Рашке и Баљевца; (4) Пружање пијачних услуга на подручју градских насеља Рашка и Баљевац; (5) Услуге грађевинске групе; (6) Услуге зоохигијеничарске службе.

Укупне обавезе на дан 31.12.2016. године ЈКП „Путеви” у износу од 46.229 хиљада динара. На основу добијених података од стручних служби ЈКП „Путеви” нема неизмирених обавеза по основу пореза и доприноса на исплаћене зараде. Укупне неизмирене обавезе за децембарску плату 2016. Године.

Укупне обавезе на дан 31.12.2016. године ЈКП „Путеви” износе 46.229 хиљада динара, од чега је: 19.137 хиљада динара на дугорочна резервисања, 855 хиљада динара на дугорочне обавезе, 2.464 хиљаде динара остале краткорочне финансијске обавезе, 15.407 хиљада динара добављачи у земљи; 8.248 хиљада динара на остале краткорочне финансијске обавезе; 1.880 хиљада динара на обавезе по основу пореза на додату вредност и остале порезе, доприносе и друге дажбине.

### **(2) Јавно комунално предузеће „Путеви” из Рашке**

На основу члана 7. и 20. Закона о локалној самоуправи, члана 5 и 6. Закона о јавним предузећима, члана 2. и 3. Закона о комуналним делатностима, као и члана 39. став 1. тачка 9. Статута општине Рашка („Службени гласник општине Рашка” број 91/08, 103/10, 130/13, 140/14, 144/14 и 155/16), на седници Скупштине општине Рашка, која је одржана дана 31. октобра 2016. године, донета је Одлука о промени оснивачког акта јавног предузећа дирекција за урбанизам и изградњу у општини Рашка из Рашке.

Чланом 1. Одлуке о оснивању, врши се реорганизација Јавног предузећа Дирекција за урбанизам и изградњу у општини Рашка из Рашке у складу са Законом о јавним предузећима и Законом о комуналним делатностима, и ставља се ван снаге

Одлука о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа Дирекција за урбанизам и изградњу у општини Рашка из Рашке са Законом о јавним предузећима. У складу са Одлуком о оснивању правни следбеник Јавног предузећа Дирекција за урбанизам и изградњу у општини Рашка из Рашке уписаног у регистар Агенције за привредне регистре Решењем број 38374/2005 од 27.06.2005. године, је Јавно комунално предузеће Путеви Рашка из Рашке. Члан 6. Одлуке о оснивању дефинише да Јавно комунално предузеће Путеви Рашка из Рашке за своје обавезе одговара целокупном својом имовином. Оснивач не одговара за обавезе Јавног комуналног предузећа „Путеви Рашка“ из Рашке, осим у случајевима прописаним законом. Оснивач је дужан да обезбеди да се делатност од општег интереса из члана 13. ове Одлуке обавља у континуитету. Основни капитал ЈКП „Путеви“ Рашка чине новчана средства у укупном износу од 1.366 хиљада динара. Имовину ЈКП Путеви Рашка чине право својине на покретним и непокретним стварима, новчана средства и хартије од вредности и друга имовинска права, која су пренета у својину ЈКП „Путеви“ Рашка у складу са законом, укључујући и право коришћења на стварима у јавној својини.

Укупне обавезе на дан 31.12.2016. године ЈКП „Путеви“ у износу од 9.011 хиљада динара. На основу добијених података од стручних служби ЈКП „Путеви“ нема неизмирених обавеза по основу пореза и доприноса на исплаћене зараде. Укупне неизмирене обавезе за децембарску плату 2016. године.

Укупне обавезе на дан 31.12.2016. године ЈКП „Путеви“ износе 9.011 хиљада динара, од чега је: 2.425 хиљада динара на дугорочне обавезе, 3.011 хиљада динара добављачи у земљи; 3.075 хиљада динара на остале краткорочне обавезе; 500 хиљада динара на обавезе по основу пореза на додату вредност и остале порезе, доприносе и друге дажбине.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА  
ОПШТИНЕ РАШКА НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**



Образац 1

ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЛИЈАЛА																																					
7	5	1	0 6 9 8 5						0 7 1 7 5 4 8 5						18 19 20 21 22 23 24 25 26 27						28	29 30 31 32 33 34 35 36 37 38															
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста посла			Јединствени број КБС												Седиште УТ						Надлежни директни																

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА ОПШТИНЕ РАШКА**

СЕДИШТЕ РАШКА МАТИЧНИ БРОЈ 07175485

ПИБ 101609280 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-89640-92

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА

(Попуњава само индиректни корисник буџетских средстава)

**БИЛАНС СТАЊА**

у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	4,710,926	5,658,779	434,195	5,224,584
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	4,710,573	5,657,909	433,755	5,224,154
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	1,571,564	2,438,730	433,580	2,005,150
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	1,493,702	2,247,147	323,103	1,924,044
1005	011200	Опрема	60,038	160,625	109,022	51,603
1006	011300	Остале некретнине и опрема	17,824	30,958	1,455	29,503
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)	3	3		3
1010	013100	Драгоцености	3	3		3
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	3,036,182	3,119,468		3,119,468
1012	014100	Земљиште	3,036,182	3,119,468		3,119,468
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	95,706	86,990		86,990
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	85,987	85,234		85,234

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	9,719	1,756		1,756
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>	<b>7,118</b>	<b>12,718</b>	<b>175</b>	<b>12,543</b>
1019	016100	Нематеријална имовина	7,118	12,718	175	12,543
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	<b>353</b>	<b>870</b>	<b>440</b>	<b>430</b>
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>	<b>353</b>	<b>797</b>	<b>367</b>	<b>430</b>
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају	353	797	367	430
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>		<b>73</b>	<b>73</b>	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		73	73	
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	<b>447,550</b>	<b>335,474</b>		<b>335,474</b>
<b>1029</b>	<b>110000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)</b>	<b>2,727</b>	<b>2,727</b>		<b>2,727</b>
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>	<b>2,727</b>	<b>2,727</b>		<b>2,727</b>
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	2,727	2,727		2,727
<b>1040</b>	<b>112000</b>	<b>ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)</b>				
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)	410,415	306,269		306,269
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	178,977	88,005		88,005
1051	121100	Жиро и текући рачуни	178,834	87,954		87,954
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун	143	51		51
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)	230,901	210,244		210,244
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	230,901	210,244		210,244
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	537	8,020		8,020
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	10	6,158		6,158
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	527	1,862		1,862
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	34,408	26,478		26,478
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	34,408	26,478		26,478
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	24,857	15,933		15,933
1071	131300	Остала активна временска разграничења	9,551	10,545		10,545
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	5,158,476	5,994,253	434,195	5,560,058
1073	351000	ВАЊБИЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	266,309	245,209
1075	210000	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b> (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	5,624	2,425
1076	211000	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b> (од 1077 до 1085)	234	
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	234	
1086	212000	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b> (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	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА</b> (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ</b> (1096)	5,390	2,425
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг	5,390	2,425
1097	215000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА</b> (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ</b> (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ</b> (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		
<b>1109</b>	<b>222000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу смитованих 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		
<b>1116</b>	<b>223000</b>	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
<b>1118</b>	<b>230000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	17	3,354
<b>1119</b>	<b>231000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>		2,379
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		1,759
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		172
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		315
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		116
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		17
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		79
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		73
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		6
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		
<b>1131</b>	<b>233000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>		404
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		271
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		116
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		17
1141	235000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У НАТУРИ (од 1142 до 1146)</b>		
1142	235100	Обавезе по основу нето накнада у природи		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на накнаде у природи		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде у природи		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде у природи		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за накнаде у природи		
1147	236000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)</b>		
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	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	17	492
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		9
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		288
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		42
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		106
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	17	41
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДИЈСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	781	956
1174	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)</b>		
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	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)</b>	38	43
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу дотација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	38	43
1188	243400	Обавезе по основу дотација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>	25	
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	25	
1192	245000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	718	913
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	250	
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	468	913
1195	245300	Обавезе по основу казни и пенала по решењима судова		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за повреде и штете услед елементарних непогода		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или повреда нанетих од стране државних органа		
1198	250000	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	28,668	20,817
1199	251000	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>	3,918	8,120
1200	251100	Примљени аванси	3,918	8,120
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	24,742	12,653
1204	252100	Добављачи у земљи	24,742	12,653
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)</b>		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	8	44
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		44
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	8	
1212	290000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	231,219	217,657
1213	291000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	231,219	217,657
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	10	6,158
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	230,832	209,903
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	377	1,596
1218	300000	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	4,892,167	5,314,849
1219	310000	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	4,713,937	5,227,311
1220	311000	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	4,713,937	5,227,311
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	4,710,573	5,224,154
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	353	430
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина	2,727	2,727
1225	311500	Извори новчаних средстава	81	
1226	311600	Утрошна 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	203	
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	157,225	
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Пераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	21,005	87,538
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
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)	5,158,476	5,560,058
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 04.05.2017. . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

