



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1584/2017-04  
Београд, 15. децембар 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 РЕКОВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ**

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



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### ОПШТИНА РЕКОВАЦ

#### 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 Рековац 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 Рековац 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 Рековац, према налазу ревизије део расхода је више исказан за 32.197 хиљаде динара и мање исказан за 32.197 хиљада динара, чији се ефекти нису одразили на коначан резултат пословања; *организациона класификација*: део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 2.083 хиљаде динара.

У консолидованим финансијским извештајима, У Билансу стања на дан 31.12.2016. године општине Рековац утврђене су неправилности и то: мање исказана имовина вредности 16.325 хиљада динара и то: у најмањем износу од 12.735 хиљада динара за филтерско постројење пречишћавања отпадних вода; грађевинско земљиште 96 хиљада динара, 3.494 хиљаде динара за пројектну документацију; више исказана имовина вредности 6.368 хиљада динара за зграду Народне библиотеке која је и истовремено исказана у пословним књигама Општинске управе и Народне библиотеке; више исказана нефинансијска имовина код Предшколске установе „Милоје Милојевић“ Рековац вредности 7.580 хиљада динара а која по Закону треба пребацити на власника; мање исказана нефинансијска имовина у сталним средствима за 3.834 хиљаде динара а више исказана нефинансијска имовина у припреми; није исказано учешће Општине у

<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

капиталу правних лица чији је оснивач Општина у износу од 11.380 хиљада динара; мање исказане обавезе 2.257 хиљада динара за плате и доприносе код Предшколске установе „Милоје Милојевић“; више су исказани обрачунати неплаћени расходи за укалкулисане зараде и уговоре о привременим и повременим пословима код Народне Библиотеке, Културног центра и Јавне установе „Спортска организација“ у износу од 1.005 хиљада динара књижене на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања уместо на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци; нису евидентиране службене зграде укупне површине 1.952 м<sup>2</sup>, пословне зграде укупне површине 1.405 м<sup>2</sup>, стамбене зграде 5.785 м<sup>2</sup>; путева 6.143.006 м<sup>2</sup>, улице 40.650 м<sup>2</sup>, остали објекти 1.143 м<sup>2</sup>, земљиште 6.306.749 м<sup>2</sup>, четири бунара-који се користе за водоснабдевање.

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

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

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

ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових консолидованих финансијских извештаја.

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

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

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

**Генерални државни ревизор**

**Радослав Сретеновић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
15.12.2017. године**

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

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

Уз ревизију консолидованих финансијских извештаја општине Рековац 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 Рековац, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

#### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, општина Рековац је неправилно створила обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 49.981 хиљада динара и то: 24.847 хиљада динара за обавезе чији правни основ није у складу са важећим законским и другим прописима; 9.463 хиљаде динара за преузете обавезе веће у односу на одобрене апропријације; 2.655 хиљада динара преузела обавезе и извршила расходе без спровођења јавних набавки; 11.790 хиљада динара без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки; преузела обавезе и извршила расходе без јавног конкурса 90 хиљада динара и преузела обавезе и извршила расходе 1.336 хиљада динара без валидне (веродостојне) документације.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Рековац 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  
15.12.2017. 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>16</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....</b>	<b>25</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије .....</b>	<b>28</b>
<b>6. Захтев за достављање Одазивног извештаја .....</b>	<b>28</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 Рековац 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 није правилно планиран и извршен у износу од 2.083 хиљаде динара и то код:

- *Скупштине општине* 433 хиљада динара: 1) 189 хиљада динара за услуге ревизије, (5.1.2.8), 2) 35 хиљада динара послове спровођења ликвидационог поступака за „Музеј на отвореном-Каленић“ (5.1.2.8) и (3) 209 хиљада динара за трошкове репрезентације (5.1.2.8);
- *Општинске управе* 1.050 хиљада динара: 1) 564 хиљада динара за остале медицинске услуге ЈКП „Мермер“ (5.1.2.9) и 2) 486 хиљада динара расходи за електричну енергију (5.1.2.15);
- *Председник и Општинско веће* 300 хиљада динара за накнаду штете за повреде или штету насталу услед непогода или других природних услова(5.1.2.22);
- *Културни центар* 300 хиљада динара за трошкове репрезентације (5.1.2.8).

2. економска класификација (Напомене тачке 5.1.2 и 5.1.4):

-Расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани (5.1.2.6, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.2.13, 5.1.2.15, 5.1.2.16, 5.1.2.19, 5.1.2.21, 5.1.4): (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 32.197 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу 32.197 хиљаде динара утврђена су укупна одступања од планираних и извршених расхода и издатака због погрешне класификације.

3. У пословним књигама општине Рековац је више исказана актива за вредност од 6.368 хиљада динара на групи конта 011000 – Некретнине и опрема која је и истовремено исказана у пословним књигама Општинске управе и у пословним књигама Народне библиотеке „Др Милован Спасић“, (5.3.2).

4. У пословним књигама општине Рековац је мање исказана актива за вредност од 16.325 хиљада динара и то: 12.735 хиљада динара за филтерско постројење пречишћавања отпадних вода; 96 хиљада земљиште на име искњиженог грађевинског земљишта ЈП „Дирекција“, који су променили статус (престанак рада по законској обавези) индиректног корисника буџетских средстава на групи конта 014000-Земљиште, 3.494 хиљаде динара за на име искњижене пројектне документације ЈП „Дирекција“, на групи конта 016000-Нематеријална имовина (5.3.2).

5. Општинска управа је мање исказала за 3.834 хиљаде динара група конта Остале некретнине и опрема, а више исказала Нефинансијска имовина у припреми група конта 015000 (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

6. у Билансу стању Предшколске установе „Милоје Милојевић“ су више исказане зграде и грађевински објекти 7.580 хиљада динара а, које по Закону о јавној својини треба преbacити као власнику општини Рековац (5.3.2).

7. Предшколске установе „Милоје Милојевић“ ручно води помоћну књигу основних средстава-опрему у износу од 427 хиљада динара, тако да није могуће утврдити да ли је усаглашена са аналитичком картицом опреме у финансијском књиговодству, постоји ризик да улагања на издацима нису сва унета на аналитици опреме ( 5.3.2).

8. Предшколске установе „Милоје Милојевић“ није исказала вредност обавеза за нето плате, социјалне доприносе на терет послодавца, накнаду за запослене за износ од 2.257 хиљада динара (5.3.2. и 5.3.3.).

9. У пословним књигама су више исказани обрачунати неплаћени расходи за укалкулисане зараде и уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 1.005 хиљада динара књижене на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања уместо на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, код индиректних корисника буџетских средстава и то: 428 хиљаде динара Народна библиотека; 324 хиљаде динара Културни центар Рековац, 253 хиљаде динара ЈУ „Спортска организација“ (5.3.2).

10. Општинска управа није исказала учешће у оснивачком капиталу јавног предузећа, јавног комуналног предузећа и привредног друштва вредност од 11.380 хиљада динара ЈП „Друмски превоз“ Рековац и Каменолом „Драча“ д.о.о. Рековац (5.3.2).

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>8</sup>:**

11. У главној књизи и помоћним књигама директних буџетских корисника општине Рековац (5.2.3):

-није евидентирана, а у консолидованом Билансу стања и исказана вредност имовине на којој општина има право својине или коришћења (подаци Службе управљања јавном својином, имовинско правним пословима):

- службене зграде укупне површине 1.952 м<sup>2</sup>;
- пословне зграде укупне површине 1.405 м<sup>2</sup>,
- стамбене зграде 5.785 м<sup>2</sup>;
- путева 6.143.006 м<sup>2</sup> ;
- улице 40.650 м<sup>2</sup>;
- остали објекти 1.143 м<sup>2</sup>;
- земљиште 6.306.749 м<sup>2</sup> без вредности;
- четири бунара који се користе за водоснабдевање.

- није евидентирана, а у Консолидованом билансу стања није исказана вредност имовине на којој Општина има право својине и право коришћења и остало право, а у Републичком геодетском заводу је:

- службене зграде 2.349 м<sup>2</sup>;

<sup>8</sup> **ПРИОРИТЕТ 3:** Грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја



- пословне зграде 1.627 м<sup>2</sup>;
- стамбена зграда 5.828 м<sup>2</sup>;
- путеви 5.709.120 м<sup>2</sup>;
- улице 41.014 м<sup>2</sup>;
- пољопривредно земљиште 191.853 м<sup>2</sup>;
- шумско земљиште 95.695 м<sup>2</sup>;
- грађевинско земљиште 317.126 м<sup>2</sup>;
- остало земљиште 6.530.908 м<sup>2</sup>;
- остало државина грађевинско земљиште 198 м<sup>2</sup>.

**2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја**  
Одговорним лицима општине Рековац препоручујемо да отклоне неправилности према следећим приоритетима:

**ПРИОРИТЕТ 1:**

1. Расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (Напомене 5.1.2.8, Препорука 16; Напомене 5.1.2.9, Препорука 17; Напомене 5.1.2.15, Препорука 22.4; Напомене 5.1.2.19, Препорука 25; Напомене 5.1.2.22, Препорука 27).
2. Расходе и издатке планирају и евидентирају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 5.1.2.6, Препорука 14; Напомене 5.1.2.8, Препорука 16; Напомене 5.1.2.9, Препорука 17; Напомене 5.1.2.10, Препорука 18; Напомене 5.1.2.11, Препорука 19; Напомене 5.1.2.13, Препорука 20; Напомене 5.1.2.15, Препорука 22; Напомене 5.1.2.16, Препорука 23; Напомене 5.1.2.19, Препорука 25; Напомене 5.1.2.21 Препорука 26, Напомене 5.1.4 Препорука 29).
3. Да у консолидованом Билансу стања – Образац 1 правилно искажу зграде и грађевинске објекте у својим пословним књигама (Напомене 5.3.2. Препорука број 32.1).
4. Да у консолидованом Билансу стања – Образац 1:
  - правилно искажу зграде и грађевинске објекте у својим пословним књигама (Напомене 5.3.2. Препорука број 32.1);
  - да укњиже земљиште у својим пословним књигама на које имају право власништва (Напомене 5.3.2. Препорука број 32.1);
  - да евидентирају у пословним књигама пројектну документацију на име искњижене пројектне документације ЈП „Дирекција“ (Напомене 5.3.2. Препорука број 32).
5. Да правилно искажу нефинансијску имовину у сталним средствима (Напомене 5.3.2, Препорука 32).
6. Правилно искажу зграде и грађевинске објекте у својим пословним књигама (Напомене 5.3.2 Препорука број 32).
7. Евидентирање нефинансијске имовине у сталним средствима врше електронски ( Напомене 5.3.2, Препорука број 32.4).
8. Да Предшколска установа „Милоје Милојевић“ правилно искаже обавезе за плате, социјалне доприносе и накнаду за запослене (Напомене тачка 5.3.2, Препорука број 32.6).

9. Да индиректни корисници буџетских средстава и то: Народна библиотека „Др Милован Спасић“, Културни центар, Јавна установа „Спортска организација“ правилно искажу укалкулисане обавезе за зараде и уговоре о привременим и повременим пословима у активи на обрачунате неплаћене расходе и издатке, (Напомене 5.3.2, Препорука 32.6).
10. Да општина Рековац, у својим пословним књигама правилно искаже податке о учешћу у капиталу предузећа чији је оснивач (Напомене 5.3.2, Препорука број 32.5).

### **ПРИОРИТЕТ 3:**

11. 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 32.7).

### **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**

Као што је објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Рековац је неправилно преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од најмање 49.981 хиљада динара и то:

#### **ПРИОРИТЕТ 1:**

1. Преузела обавезу и извршила расходе у износу од 24.647 хиљада динара у супротности са законском регулативом, код:
  - *Општинске управе* у износу од 20.667 хиљада динара и то: (1) 19.742 хиљада динара субвенције без Посебног програма (5.1.2.14); (2) 311 хиљада динара за ученичке награде (5.1.2.18); (3) 364 хиљаде динара за плаћање рачуна другом кориснику буџетских средстава који је у блокади ЈКП „Мермер“ (5.1.2.9); (4) 250 хиљада динара по уговорима за склапање бракова, без Одлуке Скупштине општине (5.1.2.18);
  - *Културни центар* у износу од 653 хиљада динара за дотације удружењима по основу расписаног јавног конкурса за суфинансирање и финансирање програма и пројеката од јавног интереса, који није у њеној надлежности (5.1.2.19);
  - *ЈУ „Спортска организација“* у износу од 3.270 хиљада динара за дотације удружењима по основу расписаног јавног конкурса за суфинансирање и финансирање програма и пројеката од јавног интереса, који није у њеној надлежности (5.1.2.19);
  - *Скупштине општине* у износу 57 хиљада динара уговор за делу за заступање општине (5.1.2.8).
2. Преузела веће обавезе у износу од 9.463 хиљада динара у односу на одобрене апропријације:
  - Из извора 01 у износу од 1.379 хиљада динара и то код:
    - *Скупштина општине* Рековац у износу од три хиљаде динара и то: на групи конта: 423000 – Стручне услуге у износу од једне хиљада динара и 424000 – Специјализоване услуге у износу од две хиљаде динара ((5.3.3);
    - *Општинска управа* Општинска управа Рековац у износу од 966 хиљада динара,

на следећим групама конта (1) 421000 – Стални трошкови у износу од 183 хиљаде динара (По уговору за електричну енергију са ЕПС снабдевање и Уговор са Телеком Србија а.д. Београд), програмска класификација функционисање локалне самоуправе и градских општина; (2) 423000 – Стручне услуге у износу од 716 хиљада динара (614 хиљада динара по уговорима о привременим и повременим пословима и уговорима о делу, програмска класификација – стручна пракса и 102 хиљаде динара по рачунима за Инсофт, Институт Михајло Пупин, „Лађа Француска“, „Ас тон“, УР „Мали рај“, УР „Лесин“, Завод за унапређење пословања Београд, програмска класификација функционисање локалне самоуправе и градских општина); (3) 426000 – Материјал у износу од 41 хиљада динара и то за преузимање обавеза за гориво (СТР „Михајловић“ програмска класификација функционисање локалне самоуправе и градских општина); (4) 512000 – Машине и опрема у износу од 26 хиљаде динара (део рачуна Рефил М, програмска класификација функционисање локалне самоуправе и градских општина) (5.3.3);

- *Предшколска установа „Милоје Милојевић“ Рековац* у износу од 183 хиљаде динара и то на следећим групама конта: (1) 415000-накнаде трошкова запослених 6 хиљада динара програмска класификација функционисање предшколских установа, (2) 416000-награде бонуси и остали посебни расходи од 170 хиљада динара програмска класификација функционисање предшколских установа и (3) 426000-материјал у износу од 7 хиљада динара програмска класификација функционисање предшколских установа (5.1.2.4, 5.1.2.5 и 5.3.3);
- *Народна библиотека „Др Милован Спасић“ Рековац* у износу од 18 хиљаде динара, на следећим групама конта: (1) 421000 – Стални трошкови у износу од 16 хиљада динара (део рачуна Дунав осигурање) програмска класификација функционисање локалних установа културе; (2) 422000 – Трошкови путовања у износу од 2 хиљаде динара програмска класификација функционисање локалних установа културе (5.3.3);
- *Културни центар Рековац* у износу од 44 хиљаде динара, на следећим групама конта: (1) 422000 – путни трошкови у износу од 11 хиљада динара програмска класификација 46.Сабор „Прођох Левач, прођох Шумадију“; (2) 423000 – Услуге по уговору у износу од 33 хиљаде динара за преузимање обавеза за угоститељске услуге за део рачуна Пољопривредне школе у Рековцу, програмска класификација функционисање локалних установа културе (5.3.3);
- *Фонд за развој пољопривреде* у износу од 165 хиљада динара за подстицајна средства, програмска класификација развој пољопривреде (5.1.2.14).

Из осталих извора у износу од 8.084 хиљаде динара(5.3.3) и то:

- *Скупштина општине Рековац* у износу од 1.791 хиљада динара, на следећим групама конта: (1) 421000 – Стални трошкови у износу од 15 хиљаде динара (за потребе општинске изборне комисије)- програмска активност Функционисање локалних самоуправа и градских општина – општинска изборна комисија; (2) 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.768 хиљаде динара (за потребе општинске изборне комисије), програмска активност Функционисање локалних самоуправа и градских општина – општинска изборна комисија; (3) 426000 – Материјал у износу од 8 хиљада динара (за потребе општинске изборне комисије) програмска активност Функционисање локалних самоуправа и градских општина – општинска изборна комисија (5.3.3);

- *Општинска управа* у износу од 5.213 хиљаде динара на групи конта 511000-Зграде и грађевински објекти, програмска класификација комасација- по уговору комасације (5.3.3);
  - *Предшколска установа „Милоје Милојевић“ Рековац* у износу од 1.063 хиљаде динара и то на следећим групама конта: (1) 411000-Плате по основу цене рада у износу од 302 хиљаде динара; (2) 412000 Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 336 хиљада динара (рекапитулација за новембар) програмска класификација функционисање предшколских установа; (3) 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 254 хиљаде динара (решења) програмска класификација функционисање предшколских установа; (4) 421000 – Стални трошкови у износу од 83 хиљада динара (рачуни ЈП „Главеја“ и ЈП ЕПС снабдевање) програмска класификација функционисање предшколских установа; (5) 423000 услуге по уговору у износу од 36 хиљаде динара (ЗЗЈЗ Ћуприја по рачуну) програмска класификација функционисање предшколских установа; (6) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 5 хиљаде динара (ЗЗЈЗ Ћуприја по рачуну) програмска класификација функционисање предшколских установа; (7) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 38 хиљаде динара (део рачуна Профи монтаж), програмска класификација функционисање предшколских установа; (8) 512000-Машине и опрема у износу од 9 хиљада динара, програмска класификација функционисање предшколских установа (5.1.2.1,5.1.2.2 и 5.3.3);
  - *Народна библиотека „Др Милован Спасић“ Рековац* у износу од 17 хиљада динара, на следећим групама конта: (1) 421000 – Стални трошкови у износу од 1 хиљада динара програмска класификација функционисање локалних установа културе; (2) 422000 – Трошкови путовања у износу од 4 хиљаде динара програмска класификација функционисање локалних установа културе; (3) 423000 – Услуге по уговору у износу од 11 хиљаде динара (део рачуна за ел.енергију) програмска класификација функционисање локалних установа културе; (4) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 1 хиљаде динара, програмска класификација функционисање локалних установа културе (5.3.3).
3. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 14.445 хиљада динара, без одговарајућег поступка јавне набавке и без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки:
- без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 2.655 хиљада динара преузели обавезу и извршили плаћање код:
    - Општинске управе* у износу од 637 хиљаде динара за софтвере који се користе у локалној пореској администрацији и за рачуноводство (5.1.2.8);
    - *Фонд за развој пољопривреде* у износу од 900 хиљаде динара за камени агрегат и јаловину (5.1.2.9);
    - Културни центар општине Рековац* у износу од 740 хиљада динара за услуге 47. левачког сабора манифестацији „Прођох Левач прођох Шумадију“–КУД „Фрула“, Уна Сага Сербика“ и „Агенција „Бистрик“ (5.1.2.9);
    - ПУ“Милоје Милојевић“* у износу од 378 хиљада динара за централно грејање (5.1.2.6);
  - преузели обавезе и извршили плаћања у износу од 11.790 хиљада динара, директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Рековац, а да нису поштовани законски прописи у области јавних набавки, код:
    - *Општинске управе* у износу од 2.236 хиљада динара (6.1), без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки и то: (1) 1.502 хиљада динара

- за доделу помоћи избеглим лицима; (2) 312 хиљада динара за електричну енергију, (3) 422 хиљада динара ангажовање организација за пружање кадровских услуга;
- *Фонд за развој пољопривреде* 3.154 хиљаде динара и то: (1) 2.121 хиљаде динара, за уређење и ревитализацију пољских путева (5.1.2.9); (2) 1.033 хиљаде динара за Услуге геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом (6.1);
  - *Предшколске установе „Милоје Милојевић“* Рековац у износу од 1.051 хиљаде динара намирница за исхрану деце (6.3);
  - *ЈП „Дирекција“*, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 5.179 хиљада динара и то: (1) 1.679 хиљада динара радови на асфалтирању Друге фазе; (2) 3.500 хиљада динара радови на одржавању сокака (6.2);
  - *Народна библиотека „Др Милован Спасић“* без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки у износу од 170 хиљада динара за набавку електричне енергије (5.1.2.6).
4. Преузела обавезе и извршила расходе код Општинске управе у износу од 90 хиљада динара без расписивања јавног позива (конкурса) за суфинансирање дотације трошкова осталим удружењима грађана (5.1.2.19);
5. Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 1.336 хиљада динара, без валидне (веродостојне) документације о насталој пословној промени, код:
- *Скупштине општине* у износу од 249 хиљада динара за угоститељске услуге без наведене спецификације испоручене робе у рачуну, (5.1.2.8);
  - *Општинске управе* у износу 787 хиљада динара и то: (1) 680 хиљада динара без достављања финансијског и наративног извештаја „Канал М“ (5.1.2.8); (2) 107 хиљада динара рачуни не садрже радне налоге за механичке поправке и опрему за саобраћај (5.1.2.10); (3) 19.742 хиљаде динара плаћање субвенција без рачуна и рекапитулација плата код ЈП „Друмски превоз“ и ЈП „Главеја“ (који су садржани у тачки 1-у супротности са законском регулативом у износу од 19.742 хиљаде динара), (5.1.2.14);
  - *ЈУ „Спортска организација“* у износу од 313 хиљаде динара плаћање дотација без валидне документације Општинском спортском савезу (која је садржана у тачки 1-у супротности са законском регулативом у износу од 313 хиљада динара), (5.1.2.19);
  - *Културни центар* у износу од 300 хиљада динара без означеног описа о којој се услузи ради, без испостављене спецификација на основу које би се могло закључити које су услуге пружене, односно без валидне (веродостојне) документације (5.1.2.8).
6. Изворни приходи буџета Општине нису правилно исказани (5.1.1), јер:
- општина Рековац није сачинила Програм коришћења средстава буџетског Фонда заштите и унапређења животне средине;
  - општина Рековац није поднела извештај Министарству пољопривреде и заштите животне средине о извршењу Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Рековац за 2016. годину;

- у главној књизи Општинске управе Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења – конто 741533 је евидентиран у износу 110 хиљада динара, а у пореском бруто годишњем извештају Локалне пореске администрације општине Рековац у износу 22 хиљада динара, што указује да не постоји тачна евиденција о наплаћеним приходима које администрира Локална пореска администрација;
  - 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;
  - Надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта;
  - општина Рековац није доставила Министарству пољопривреде и заштите животне средине извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2016. годину;
  - да општина Рековац није предузела мере за контролу наплате накнада за коришћење шума и шумског земљишта;
  - општина Рековац није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима;
  - општина није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја;
  - општинско веће општине није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње;
  - средства остварена од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима у износу од 809 хиљаде динара.
7. Општина Рековац 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:
- (1) код контролног окружења утврђени су пропусти и неправилности ( 3.1):
- општина Рековац је донела Правилник о раду трезора општине 2004. године који није усклађен са Законом о буџетском систему;
  - Председник општине Рековац 2005. године донео је Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Рековац, који није усклађен са Законом о буџетском систему;
  - ПУ „Милоје Милојевић“ није донела Правилник о коришћењу мобилних телефона;
  - 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;
  - Општинско веће је донело Правилник о начину и критеријумима за реализацију програма стручне праксе и Правилник о начину и критеријумима за исплату накнаде за склапање брака уместо надлежног органа Скупштина општине, сходно Закону.
- (2) код Управљања ризицима утврђени су пропусти и неправилности (тачка 3.1.): општина Рековац није израдила стратегију управљања ризиком.

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

- 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;
- Општинска управа не издаје и не евидентира налоге за службена путовања у земљи, чиме су лица која су обавила службена путовања;
- Општинска управа не води евиденцију о службеним путовањима;
- у 2016. години запосленима није издаван Налог за прековремени рад и нису достављали Извештај о извршеном послу кроз прековремени рад;
- Општинска управа није сачинила за 2016. годину евиденцију примљених исплатних листића;
- Општинска управа нема у радном односу лица са инвалидитетом, нити је уплаћивала износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом;
- Решења директорима Установе доносе лица која нису надлежна за те активности и послове (Дом Културе);
- Општинска управа није упутила Захтев за повраћај средстава суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања,;
- орган надлежан за послове јавног информисања није Регистру медија пријавио податке о износу додељених новчаних средстава и објавио на веб-сајту најкасније 15 дана од дана доношења одлуке о додели средстава;
- током 2016. године преузимане су обавезе и извршавани расходи и издаци без писаног уговора или на основу уговора који не садржи јасно одређену количину, цену и вредност;
- није вршена контрола реализације закључених уговора за набавку добара, радова и услуга те је вршена набавка у вредности већој од уговорене;
- 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 код: Фонд за развој пољопривреде (тачка 5.1.2.9.), Општинске управе (тачка 6.Јавне набавке); ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу (тачка 6.Јавне набавке);
- субвенције за доделу подстицајних средстава у пољопривреди нема утврђене критеријуме за куповину воћних садница, за изградњу нових пластеника за производњу воћа и поврћа, за финансирање секундарне мреже за наводњавање воћа и поврћа, за финансирање куповине кошница и одређене опреме за пчеларство, сходно законској регулативи;
- Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Рековац 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 Рековац, 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;
- Општинска управа није вршила контролу над трансферисаним средствима код основног образовања, средњег образовања, Центра за социјални. Директни

- корисник није извршио контролу и сравњење података за основно и средње образовање, Центар за социјални рад, Црвени крст и Дом здравља;
- Управни одбор ЈУ „Спортске организације“ донео Правилник о обезбеђивању средстава за остваривање потреба и интереса у области спорта на територији општине Рековац, уместо надлежног органа (5.1.2.19);
  - Управни одбор је донео Правилник о критеријумима из буџета Културног центра општине Рековац за спровођење програма и пројеката од јавног интереса, уместо надлежног органа (5.1.2.19);
  - није поштован програмски календар приликом спровођења јавног позива за достављање годишњих програма (5.1.2.19);
  - 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 Рековац (Јавно предузеће Дирекција за урбанизам и изградњу Рековац, ПУ „Милоје Милојевић“, Јавна установа Спортска организација, Културни центар Рековац, Народна библиотека „Др Милован Спасић“ 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;
  - 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 ЈП „Главеја” и ЈП „Друмски превоз“;
  - општина Рековац није спровела контролне активности код ЈКП „Мермера“, Каменолома „Драча“, Дом здравља Пољопривредно – ветеринарска школа, МЗ Калудра тиме што није вршила надзор над радом Служби, јавних предузећа, јавно комуналног предузећа, установа организација које је основала, јер наведени корисници буџетских средстава су били у блокади током 2016. године;
  - по спроведеном поступку јавне набавке (концесије-поверавање обављање комуналне делатности производње и дистрибуција топлотне енергије на територији општине Рековац), закључен је уговор број 312-04/2013-01 од 17.04.2013. године са Топлинг грејање д.о.о. Београд, а Анекс уговора број 312-04/2015-01 од 31.08.2015. године за изградњу нове градске топлане у Рековцу, а у свему сагласно конкурсној документацији за јавну набавку наручиоца а услугу испоруке топлотне енергије вршило је предузеће „ТМГ грејање“ д.о.о. Рековац за кориснике буџетских средстава (ПУ „Милоје Милојевић“, средња Пољопривредно ветеринарска школа, ОШ „Светозар Марковић“ Дом Здравља), односно комуналну делатност производњу и дистрибуцију топлотне енергије извршава правно лице које није учествовало у поступку доделе јавног уговора,



односно поступку јавне набавке и са ким није закључен уговор сходно законској регулативи;

- Уговорне стране су се договориле да се рок експлоатације нове Градске топлане у месту Рековац уговора на неодређено време, што је супротно, док је законски рок не може бити краћи од пет година ни дужи од 50 година, уз могућност да се након истека уговореног периода закључи нови уговор уз избор приватног партнера на начин и у поступку прописаном законској регулативи;
- ниједним актом није дефинисано које се непокретности и опрема даје извршиоцу комуналне делатности на коришћење (мрежа, земљиште, непокретност).

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

- директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Рековац приликом извршених плаћања нису подносили Захтеве за плаћање;
- у току 2016. године пренос средстава индиректним и осталим корисницима буџетских средстава вршен је на основу поднетих писмених захтева (захтеви од стране појединих корисника нису били у целости попуњени - раздео, глава, позиција). Уз захтеве за требовање средстава прилагана је и пратећа документација која у већини случајева није била оверена од стране надлежног органа корисника. Постоје пропусти приликом контроле у погледу формалне и техничке исправности како поднетих захтева корисника тако и у погледу пратеће документације, што није у складу са Правилником о буџетском рачуноводству;
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације (економске и функционалне буџетске класификације);
- у 2016. години пренос средстава удружењима није вршен на посебан наменски динарски рачун код Управе за трезор;
- 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 3574 хиљаде динара, који су извршени са наменских подрачуна за разне пројекте, а нису евидентирани у пословним књигама које води директан корисник Општинска управа;
- број ставки у промету главне књиге је: 12016; На терет и у корист главне књиге је евидентирано 880.831 хиљада динара; Главна књига је у равнотежи, у Дневнику је вршено евидентирање пословних промена 145 дана; Евидентирано је 121 дана када је Дневник био без равнотеже дуговне и потражне стране, Евидентирано је 2 налога и то: Биланс са једном ставком на дуговној страни у износу 10.221 хиљада динара и други налог: биланс, са 11 ставки чија је неравнотежа у истом износу и представљају почетно стање, Евидентирано је 90 ставки под датумом који не претходи датуму налога за књижење. Евидентирање пословне промене под датумом којег одређује корисник (датум налога/извештавања) не сме претходити датуму документа на основу којег је вршено евидентирање, евидентирано је 7230 ставки без датума у Дневнику, Бројеви налога се ручно додељују, постоје налози 001, 01 и 88, континуитет броја налога не постоји, евиденција не садржи редни број евидентираних ставки, накнадне промене почетног стања главне књиге су вршене код 3 евидентираних ставки;

- подаци који се евидентирају у рачуноводственој апликацији не садрже податке о лицима која врше контролу исправности унетих података и одобравање пословних промена. Све пословне промене врше се једним налогом;
- софтверска апликација нема апликативне контроле које обезбеђују интегритет базе података;
- софтверско решење које користе за рачуноводствене евиденције/књиговодство не обезбеђује: потпуну контролу приликом уноса података чиме је угрожена тачност, контролу од накнадне измене чиме је угрожена аутентичност и непорецивост и контролу која спречава брисање података чиме је угрожена целовитост и омогућена је неконзистентност у смислу хронологије евиденције;
- све то слаби и спречава контроле које требају да обезбеде непорецивост, доказивост и следивост евидентираних података, снимање активности корисника који евидентира, контролише и одобрава књижење као рачуноводствене активности које у крајњој инстанци и чине део финансијског управљања.

(5) код *Праћења и процене система* утврђене су пропусти и неправилности да успостављени систем интерних контрола општине Рековац 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.

8. Општина Рековац није успоставила и организовала интерну ревизију(тачка 3.2);
9. Код припреме и доношење буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (тачка 4): (1) Буџет није припремљен у потпуности на основу система јединствене буџетске класификације; (2) нису поштовани рокови буџетског календара у потпуности; (3) индиректни и директни корисници буџетских средстава нису донели финансијске планове, усаглашене са одобреним апропријацијама.

## **ПРИОРИТЕТ 2:**

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

### *Општинска управа*

- аналитичке картице Основних средстава Општинске управе, нису усклађене са финансијским картицама Општинске управе;
- Општина Рековац није извршила попис: Нефинансијске имовине у сталним средствима (стамбена зграда Рековац, помоћна зграда Рековац), Остале стамбене зграде (зграда здравства Белушић), Пословне зграде и пословни простор (зграда ПТТ Лоћика, зграда јединице локалне самоуправе, зграда културе Превешт, зграда културе Вукмановац), Одмаралишта, мостови, путеви и улице, пројекти;
- 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;
- Начелник општинске управе је 23.02.2016. године донео Решење о резултатима пописа уместо 23.02.2017. године;

*Предшколска Установа „Милоје Милојевић“*

- да не постоји помоћна књига основних средстава која треба да садржи податке о врсти непокретне и покретне ствари, инвентарском броју, начину стицања, броју и датуму рачуна о набавци – продаји, броју и датуму одлуке о расхоровању – отпис;
- Управни Одбор ПУ „Милоје Милојевић“ није донео Одлуку о усвајању Извештаја, с обзиром на то да исти није постојао, односно стари је разрешен од стране Скупштине општине Рековац решењем број 02-194/16-01 од 12.12.2016.године, а нови није именован.

*Јавно предузеће Дирекција за урбанизам и изградњу Рековац*

- ЈП „Дирекција“ није извршила попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, Нефинансијске имовине у припреми, потраживања и обавеза;
- Комисије за попис сачиниле су пописне листе и у њих уписивале попис количински цевних пропуста и индустријске соли у џамбо врећама а нису утврдиле натуралне разлике између утврђеног стварног стања и књиговодственог стања.

*Народна библиотека „Др Милован Спасић“:*

- Комисија за попис није сачинила план рада пре почетка пописа по коме ће вршити попис;
- Народна библиотека „Др Милован Спасић“ није извршила попис културних добара (књига-рок 5 година).

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

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

**ПРИОРИТЕТ 1:**

1. се врши финансирање трошкова за субвенције јавним предузећима са донетим посебним програмом, обавезе за ученичке награде преузимају и плаћања извршавају у складу са законском регулативом, плаћања за дотације удружењима и спортским клубовима врши у складу са важећим законским прописима, се плаћање рачуна за остале кориснике буџетских средстава а који су у блокади врши у складу са законом; корисници буџетских средстава врше плаћања за трансакције - склапања бракова у складу са прописима (Напомене 5.1.2.14, Препорука 21; Напомене 5.1.2.18, Препорука 24; Напомене 5.1.2.9, Препорука 17; Напомене 5.1.2.19, Препорука 25, Напомене 5.1.2.8, Препорука 16).
2. се преузимање обавеза врши до износа расположиве апропријације (Напомене 5.3.3, Препорука 33; Напомене 5.1.2.1 Препорука 9, Напомене 5.1.2.2 Препорука 10, Напомене 5.1.2.4 Препорука 12, Напомене 5.1.2.5 Препорука 13, Напомене 5.1.2.14, Препорука 21).
3. уговоре о набавци добара, услуга и радова закључују у складу са Законом и да се поштују законски прописи при спровођењу поступака јавних набавки (Напомене 5.1.2.8, Препорука 16; Напомене 5.1.2.9, Препорука 17; Напомене 5.1.2.11, Препорука 19; Напомене 5.1.2.6, Препорука 14, Напомене 6. Препорука 34).
4. се плаћања за дотације удружењима врши у складу са важећим законским прописима (Напомене 5.1.2.19, Препорука 25).

5. плаћање и евидентирање расхода и издатака из буџета врше на основу валидне рачуноводствене документације (Напомене 5.1.2.8, Препорука 16; Напомене 5.1.2.10, Препорука 18; Напомене 5.1.2.14, Препорука 21; Напомене 5.1.2.19, Препорука 25).
6. код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са Законом о финансирању локалне самоуправе, да се прати реализација остварених прихода за одређене намене (пољопривреде, животне средине, и безбедност саобраћаја) (Напомене 5.1.1, Препорука 8).
7. 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:
  - (1) код контролног окружења: да донесу интерна акта о коришћењу поклона, накнади трошкова превоза, о коришћењу мобилних телефона, као и да Правилник о начину и критеријумима за реализацију програма стручне праксе, као и Правилник о начину и критеријумима за исплату накнаде за склапање брака, донесе Скупштина општине (Напомене 3.1. Препорука 1).
  - (2) код управљања ризицима да донесу и усвоје Стратегију управљања ризицима (Напомене 3.1. Препорука 2).
  - (3) код контролних активности: да: (1) се доставља на књижење рачуноводствена документација у року прописаном законском регулативом; (2) издају налоге за путовање за службена путовања у земљи и воде њихову евиденцију; да се издају налози за прековремени рад и сачињава Извештај о извршеном послу; (3) да воде евиденцију примљених исплатних листића; (4) да Решења директорима Установе доносе лица надлежних органа (Дом Културе); (5) индиректни корисници буџетских средстава врше повраћај неутрошених средстава у складу са одредбама Закона о буџетском систему; (6) да Општинска управа упућује Захтеве за повраћај неутрошених средстава која су дата за суфинансирање пројеката у јавном информисању; (7) орган надлежан за медије врши пријаву додељених средстава Регистру медија; (8) да уговори који се закључују садрже јасно елементе уговора; (9) да се врши контрола реализације уговора; (10) да закључени уговори садрже законом прописане одредбе који обухватају две буџетске године; (11) да се приликом евидентирања поштују јединствену буџетску класификацију; (12) дефинишу критеријуме за планирање, плаћање и евидентирање издатака код директних и индиректних корисника у складу са Законом о буџетском систему; (13) се плаћање врши у роковима за измиривање обавеза, који су предвиђени законом; (14) Општинска управа врши контролу и надзор над трансферисаним средствима; (15) Правилнике доносе надлежни органи општине Рековац; (16) да се поштује програмски календар приликом спровођења јавног позива; (17) пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака; (18) се изврши усаглашавање потраживања и обавеза пре израде завршних рачуна; (19) се врши надзор над радом јавно комуналних предузећа; (20) општина Рековац врши надзор над радом Служби, јавних предузећа, јавно комуналног предузећа, установа организација чији је оснивач (21) да се активности о поверавању обављање комуналне делатности производње и дистрибуција топлотне енергије на територији општине Рековац врши сходно Закону о јавно приватно партнерству и концесијама, и да се актом дефинише које се непокретности и опрема даје извршиоцу комуналне делатности на коришћење (мрежа, земљиште, непокретност; 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 3, Напомене 5.2.3, Препорука 30 Напомене 5.1.2.7, Препорука 15; Напомене 5.1.2.15, Препорука 22 -1,2,3,4).

(4) код информисања и комуникације: (1) директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Рековац при плаћању подносе надлежној Служби Захтеве за плаћање попуњене сходно законској регулативи, (2) код свих улазних рачуна спроведу одговарајуће интерне контролне поступке; спроводе потписивање докумената и документације у складу са интерним актима; (3) да удружења отворе посебан наменски динарски подрачун код Управе за трезор; 4) апликативну контролу која ће спречити корисника да уноси датум документа који не претходи датуму налога у главној књизи; 5) апликативну контролу која ће спречити корисника и то: да евидентира налог без равнотеже и која ће спречити корисника да евидентира пословне промене без датума у Дневнику; 6) апликативну контролу која ће спречити корисника да врши накнадне измене евидентираних ставки без сторнирања; 7) апликативну контролу која ће евидентирати активности лица која врше контролу исправности и одобравања пословних промена механизам који обезбеђује аутентичност, непоречивост, доказивост и следивост евидентираних података; 8) снима активности корисника који евидентира, контролише и одобрава књижење и 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 се поштују рокови у измиривању рачуна (Напомене 3.1. Препорука 4).

(5) 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 5).

8. успоставе и организују интерну ревизију (Напомене 3.2. Препорука 6).
9. се поштују календар буџета 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 7, Напомене 7, Препорука 35).

## **ПРИОРИТЕТ 2:**

10. се попис имовине и обавеза врши у складу са законским прописима (Напомене 5.3.1. Препорука 31).

## 5. Мере предузете у поступку ревизије

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

### ЈУ „Спортска организација“

У току ревизије предати су М-УН обрасци за председника Управног одбора и остала физичка лица за која је исплаћена накнада ЈУ „Спортска организација“ општине Рековац.

### Културни центар општине Рековац

У току ревизије предати су М-УН обрасци за председника Управног одбора и остала физичка лица за која је исплаћена накнада Културног центра општине Рековац.

## 6. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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 РЕКОВАЦ ЗА 2016. ГОДИНУ**





## Садржај

<b>1.Основни подаци о субјекту ревизије .....</b>	<b>3</b>
<b>2.Критеријуми за ревизију правилности пословања .....</b>	<b>4</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>21</b>
<b>4. Припрема и доношење буџета .....</b>	<b>21</b>
<b>5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета.....</b>	<b>23</b>
<b>5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5 .....</b>	<b>23</b>
<b>5.1.1. Приходи и примања .....</b>	<b>24</b>
<b>5.1.2. Текући расходи .....</b>	<b>24</b>
5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), група 411000 .....	34
5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000 .....	38
5.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000 .....	39
5.1.2.4. Накнада трошкова за запослене, група 415000 .....	40
5.1.2.5. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000 .....	40
5.1.2.6. Стални трошкови, група 421000.....	41
5.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000 .....	45
5.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000 .....	46
5.1.2.9. Специјализоване услуге, група 424000.....	50
5.1.2.10. Текуће поправке и одржавање, група 425000 .....	54
5.1.2.11. Материјал, група 426000 .....	55
5.1.2.12. Отплата домаћих камата, група 441000.....	58
5.1.2.13. Пратећи трошкови задуживања, група 444000 .....	58
5.1.2.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000.....	60
5.1.2.15. Трансфери осталим нивоима власти, група - 463000 .....	63
5.1.2.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група – 464000 .....	68
5.1.2.17. Остале дотације и трансфери, група - 465000.....	69
5.1.2.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група – 472000 .....	69
5.1.2.19. Дотације невладиним организацијама, група - 481000 .....	71
5.1.2.20. Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група - 482000 .....	76
5.1.2.21. Новчане казне и пенали по решењу судова, група – 483000 .....	76
5.1.2.22. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока, група – 484000 .....	77
<b>5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину.....</b>	<b>77</b>
<b>5.1.3.1 Зграде и грађевински објекти, група 511000 .....</b>	<b>78</b>

5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000 .....	82
5.1.3.3. Земљиште, група 541000 .....	83
<b>5.2. Биланс прихода и расхода –Образац 2.....</b>	<b>85</b>
5.2.1. Приходи и примања .....	88
5.2.2. Расходи и издаци.....	88
5.2.3. Резултат пословања .....	88
<b>5.3. Биланс стања – Образац 1 .....</b>	<b>89</b>
5.3.1 Попис имовине и обавеза .....	89
5.3.2. Актива .....	92
5.3.3. Пасива .....	101
<b>5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3.....</b>	<b>117</b>
<b>5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4 .....</b>	<b>117</b>
<b>5.6. Остали делови финансијског извештаја .....</b>	<b>118</b>
<b>5.6.1. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења.....</b>	<b>119</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>119</b>
5.6.2.1. Извештај о примљеним донацијама .....	119
5.6.2.2. Извештај о задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова.....	119
<b>5.6.3. Извештај о коришћењу средстава сталне и текуће буџетске резерве буџета у 2016. години .....</b>	<b>120</b>
5.6.3.1. Извештај о коришћењу средстава сталне буџетске резерве у 2016. години .....	120
5.6.3.2. Извештај о коришћењу средстава текуће буџетске резерве буџета у 2016. години.....	120
<b>5.6.4. Извештај о гаранцијама у току фискалне године .....</b>	<b>120</b>
<b>6. Набавке општине Рековац .....</b>	<b>121</b>
6.1. Општинска управа општине Рековац.....	121
6.2. Јавно предузеће „Дирекција за планирање“ .....	121
6.3. ПУ "Милоје Милојевић" .....	125
<b>7. Потенцијалне обавезе.....</b>	<b>129</b>

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Рековац се налази у средишњем делу Србије и југоисточном делу Шумадије, између Гледићких планина на западу и Јухора на истоку. Општина Рековац је 1948. године имала 28 101 становника, а број становника 2011. године био је 12 170. Општина се простире на површини од 366 км<sup>2</sup>.

Варош Рековац, центар истоимене општине у Поморавском округу, налази се на око 30 км југозападно од Јагодине, на реци Дуленки, у брдовитом крају који је познат под својим историјским именом Левач. Са запада се уздижу високи обронци Гледићких планина, а са југоистока прибрежје планине Јухор. Цео Левач прошаран је малим али водоносним рекама.

Левач се као жупа помиње већ у повељама Симеона Немање и Стефана Првовенчаног у манастиру Хиландару, крајем XII и почетком XIII века, као и у житију Светог Симеона (Немање) од Саве Немањића. Према овим наводима, Левач је улазио у састав Државе великог жупана Стефана Немање. Старо српско село Рекавице први пут се помиње у писаним изворима турског начелства и пореским документима 1595. године као Раковац. После ослобођења од Турака, Рековац је постао део кнежевине Левач у саставу Јагодинске нахије. Насеље је ушорено 1836. године, а статус варошице добило је 1886. године.

Истичу се следећи тектонски облици: Јухор (стара громадна планина), Гледићке планине (младе веначне планине) и Левачка котлина спуштена између поменутих планина која представља границу између старих родопских и младих динарских планина. Од флувијалних облика рељефа већи значај имају долине Каленићке, Жупањевачке и Дуленске реке, а мањи долине Ломничке, Доброселичке и Крушевичке реке.

Општина Рековац је оснивач:

-једног Јавно комуналног предузећа „Мермер“ -

-три Јавних предузећа и то: Јавно предузеће „Главеја“ и Јавно предузеће „Друмски превоз путника“ и Јавног предузећа: Јавно предузеће Дирекција за урбанизам и изградњу“ Рековац (у даљем тексту ЈП „Дирекција“ - индиректни корисник буџетских средстава);

- Установа (8): Народна библиотека „Др Милован Спасић“, Културни центар, Дом културе, Туристичка организација, Јавна установа спортска организација и Предшколска установа „Милоје Милојевић“, (у даљем тексту ПУ „Милоје Милојевић“); Фонд за развој пољопривреде ; Стална канцеларија за економски развој

-Остала правна лица (2): Дом здравља Рековац и Центар за социјални рад Рековац,

-Друштво са ограниченом одговорношћу „Драча“ д.о.о. Рековац и

-32 Месне заједнице (Баре, Белушић, Беочић, Богалинац, Брајновац, Велика Крушевица, Вукмановац, Доброселица, Драгово, Жупањевац, Кавадар, Каленићки Прњавор, Калудра, Комаране, Лепојевић, Ломница, Лоћика, Малешево, Мотрић, Надрље, Опарић, Превешт, Рабеновац, Ратковић, Рековац, Секурич, Сиљевица, Сибница, Течић, Урсуле, Цикот . Шљивица).

У Општини Рековац основно образовање је организовано у две основне школе („Светозар Марковић“ у Рековцу са подручним одељењем и „Душан Поповић“ у Белушићу са подручним одељењима) са 270 ученика, где је запослено 81 члан наставног особља. Средње образовање је организовано у Средњој пољопривредној ветеринарској школи у Рековцу са домом ученика, 261 ученик, где је запослен 84 чланова наставног особља.

Привредна делатност Општине Рековац се одвија претежно у сфери приватног пословања, у облику малих и средњих предузећа и предузетника. Најзначајнији

потенцијали Општине огледају се у примарној пољопривредној производњи, прерађивачкој индустрији, производњи намештаја, електронској индустрији, као и у области услуга. Најзначајнији привредни субјекти, носиоци приватног привредног сектора у Општини Рековац су: „ПЗП“ Крагујевац, Еуротранс Белушић, СЗР Аутопревознок „Јанко Градња“ Рековац, Аутопревозник Милан Петровић Белушић, Друштво пчелара Левач, „МБА плус“ Рековац, СТР „Маркер“, СТР „Универзал“, СТР „Перић“, СТР „ПП“ Урсуде, „Колотраг“ д.о.о, „Техно плус“ д.о.о, „ТМГ грејање“ д.о.о.

Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2015. годину, општина Рековац је сврстана у четврту групу (девастирану групу).

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 није основано Општинско правобранилаштво општине Рековац.

Скупштина општине је највиши орган општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, Законом и Статутом. Скупштина општине има 33 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 12 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. Општинско веће је у 2016. години одржало 15 седница.

За вршење послова локалне самоуправе утврђеним Уставом, Законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа, коју чини шест основних организационих јединица: Одељење за буџет и финансије, Одељење за урбанизам, грађевинарство, имовинско-правне и инспекцијске послове, Одељење за општу управу, заједничке послове и друштвене делатности, Одељење за привреду и одрживи развој, Одељење за локалну пореску администрацију и Стручна служба органа општине.

Седиште Општинске управе општине Рековац је у улици Светозара Марковића број 2, матични број 07360738, ПИБ: 101283903, 8411 делатност државних органа. Ознака трезора је 089.

Текући рачуни и то: Рачуни извршења буџета је 840-40640-40 ; 840-3248741-77 рачун боловања, 840-3015741-95 Рачун за стамбено обезбеђење, 840-3094741-66 Хуманитарна помоћ за поплаве, 840-3314741-54 Јавни радови, 840-3739741-22 Избори за народне посланике 2016, 840-3740741-29 Локални избори за одборнике, 840-565743-11 текући рачун Каменолом Драча д.о.о, 840-5295763-81 Црвени крст Рековац отворени код Управе за трезор.

## **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>9</sup>,
2. Закон о локалној самоуправи<sup>10</sup>,
3. Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину<sup>11</sup>,
4. Закон о раду<sup>12</sup>,
5. Закон о јавним предузећима<sup>13</sup>,
6. Закон о финансирању локалне самоуправе<sup>14</sup>,
7. Закон о пореском поступку и пореској администрацији<sup>15</sup>,
8. Закон о јавном информисању и медијима<sup>16</sup>,
9. Закон о безбедности саобраћаја на путевима<sup>17</sup>,
10. Закон о јавној својини<sup>18</sup>,
11. Закон о социјалном становању<sup>19</sup>,
12. Закон о радним односима у државним органима<sup>20</sup>,
13. Закон о систему плата запослених у јавном сектору,<sup>21</sup>
14. Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>22</sup>,
15. Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>23</sup>,
16. Закон о јавним набавкама<sup>24</sup>,
17. Закон о заштити животне средине<sup>25</sup>,
18. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>26</sup>,
19. Закон о спорту<sup>27</sup>,
20. Закон о удружењима<sup>28</sup>,
21. Закон о црквама и верским заједницама<sup>29</sup>
22. Закон о планирању и изградњи<sup>30</sup>,

<sup>9</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>10</sup> „Службени гласник РС“, број 129/07 и 83/14, 101/16 – др. Закон

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, број 142/14, 94/15, 103/15

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

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

<sup>14</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>15</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>16</sup> „Службени гласник РС“, број 83/14, 58/15, 12/2016-аутентично тумачење

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 41/09, 53/10, 101/11, 32/13 – одлука УС, 55/14, 96/15,9/16 одлука УС

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 72/11, 88/13, 105/14,104/16 и др закон

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, број 72/09

<sup>20</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>21</sup> „Службени гласник РС“ број 18/2016 и 108/2016

<sup>22</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>23</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>24</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15, 68/15

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 43/11, 14/2016

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број 116/14

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, број 24/11 и 99/11 – др. закони,10/2016

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, број 51/09 и 99/11 – др. закони

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, број 36/06

23. Закон о јавном дугу<sup>31</sup>,
24. Закон о донацијама и хуманитарној помоћи<sup>32</sup>,
25. Закон о основама система образовања и васпитања<sup>33</sup>
26. Закон о задужбинама и фондацијама<sup>34</sup>
- Уредбе:
27. Уредба о буџетском рачуноводству<sup>35</sup>,
28. Уредба о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника<sup>36</sup>,
29. Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у Државној својини<sup>37</sup>,
30. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>38</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>39</sup>,
- Правилници и одлуке:
32. Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна<sup>40</sup>,
33. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем<sup>41</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>42</sup>,
35. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>43</sup>,
36. Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације<sup>44</sup>,
37. Статут општине Рековац,
38. Одлука о организацији Општинске управе општине Рековац,
39. Одлука о буџету општине Рековац за 2016. годину.

<sup>30</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>31</sup> „Службени гласник РС“, број 61/05, 107/09 и 78/11

<sup>32</sup> „Службени лист СРЈ“, број 53/01, 61/01 – испр. и 36/02 и „Службени гласник РС“, број 101/05 – др. закон

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“ број 72/2009.....68/2015 и 62/2016-Одлука УС

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“ број 88/2010 и 99/2011- др. закон

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, број 98/07 – пречишћен текст, 84/14 и 84/15

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, број 27/96

<sup>38</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>39</sup> „Службени гласник РС“, број 21/14

<sup>40</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>41</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>42</sup> „Службени гласник РС“, број 18/15

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14

<sup>44</sup> „Службени лист СРЈ“, број 17/97 и 24/00

### 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 општинских 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 („Сл. гласник општине Рековац“ 46/08, 50/08, 7/15), Пословника Скупштине општине Рековац („Сл. гласник општине Рековац“ 47/08, 54/09) донели следећа акта Акциони план за имплементацију програма развоја спорта општине Рековац 2015-2018, Стратегија одрживог развоја општине Рековац, Стратешка процена утицаја на животну средину, Студија интегралног руралног развоја општине Рековац 2013-2017.

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

- општина Рековац је донела Правилник о раду трезора општине 2004. године који није усклађен са Законом о буџетском систему;
- Председник општине Рековац 2005. године донео је Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Рековац, који није усклађен са Законом о буџетском систему;
- ПУ „Милоје Милојевић“ није донела Правилник о коришћењу мобилних телефона;
- 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,
- Општинско веће је донело Правилник о начину и критеријумима за реализацију програма стручне праксе и Правилник о начину и критеријумима за исплату накнаде за склапање брака уместо надлежног органа Скупштина општине, сходно Закону.

#### 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 Рековац: да донесу интерна акта о коришћењу поклона, накнади трошкова превоза, о коришћењу мобилних телефона, као и да Правилник о начину и критеријумима за реализацију програма стручне праксе, као и Правилник о начину и критеријумима за исплату накнаде за склапање брака, донесе Скупштина општине.

## **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 и 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.

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да** општина Рековац није израдила стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6. и чланом 11. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **Ризик**

Недоношењем Стратегије управљања ризиком постоји ризик да се не процењује и не врши контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава.

### **Препорука број 2**

Препоручујемо одговорним лицима Општине да усвоје 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:**

- 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;
- Општинска управа не издаје и не евидентира налоге за службена путовања у земљи, чиме су лица која су обавила службена путовања поступила супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.<sup>45</sup>, што је шире објашњено у тачки 5.1.2.7;

<sup>45</sup> „Службени гласник РС“, бр. 98/2007 – пречишћен текст, 84/2014 и 84/2015



- Општинска управа не води евиденцију о службеним путовањима;
- У 2016. години запосленима није издаван Налог за прековремени рад и нису достављали Извештај о извршеном послу кроз прековремени рад што је у супротности са чланом 53. Закона о раду;
- Општинска управа није сачинила за 2016. годину евиденцију примљених исплатних листића;
- Општинска управа нема у радном односу лица са инвалидитетом, нити је уплаћивала износ од 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом, чиме су поступиле супротно члану 24. и 26. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;
- Решења директорима Установе доносе лица која нису надлежна за те активности и послове (Дом Културе);
- индиректни корисници буџетских средстава нису вршили повраћај неутрошених средстава на рачун извршења буџета до краја истека фискалне године, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему. Средства се задржавају на рачунима корисника и троше у 2016. години као средства из ранијих година;
- Општинска управа није упутила Захтев за повраћај средстава суфинансирање пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања, што је у супротности са чланом 42 Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања;
- Орган надлежан за послове јавног информисања није Регистру медија пријавио податке о износу додељених новчаних средстава и објавио на веб-сајту најкасније 15 дана од дана доношења одлуке о додели средстава, што је у супротности са чланом 39. Закона о јавном информисању и медијима;
- током 2016. године преузимане су обавезе и извршавани расходи и издаци без писаног уговора или на основу уговора који не садржи јасно одређену количину, цену и вредност;
- није вршена контрола реализације закључених уговора за набавку добара, радова и услуга те је вршена набавка у вредности већој од уговорене;
- 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 код: Фонд за развој пољопривреде (тачка 5.1.2.9.), Општинске управе (тачка 6.Јавне набавке); ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ (тачка 6.Јавне набавке).
- Субвенције за доделу подстицајних средстава у пољопривреди нема утврђене критеријуме за куповину воћних садница, за изградњу нових пластеника за производњу воћа и поврћа, за финансирање секундарне мреже за наводњавање воћа и поврћа, за финансирање куповине кошница и одређене опреме за пчеларство, сходно законској регулативи;
- Јавно предузеће „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Рековац 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 Рековац, 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;

- део рачуна није плаћен у складу са роковима измиривања новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;
- Општинска управа није вршила контролу над трансферисаним средствима код основног образовања, средњег образовања, Центра за социјални (рад накнада у натури је планирана у већем износу у Финансијском плану од износа у Одлуци о буџету општине Рековац за 2016. годину, расходи за електричну енергију су плаћени и евидентирани а није спроведена јавна набавка мале вредности у износу од 733 хиљада динара). Директни корисник није извршио контролу и сравњење података за основно и средње образовање, Центар за социјални рад, Црвени крст и Дом здравља;
- Управни одбор ЈУ „Спортске организације“ је донео Правилник о обезбеђивању средстава за остваривање потреба и интереса у области спорта на територији општине Рековац, уместо надлежног органа (5.1.2.19);
- Управни одбор је донео Правилник о критеријумима из буџета Културног центра општине Рековац за спровођење програма и пројеката од јавног интереса, уместо надлежног органа (5.1.2.19);
- није поштован програмски календар приликом спровођења јавног позива за достављање годишњих програма (5.1.2.19);
- 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 Рековац (Јавно предузеће Дирекција за урбанизам и изградњу Рековац, ПУ „Милоје Милојевић“, Јавна установа Спортска организација, Културни центар Рековац, Народна библиотека „Др Милован Спасић“ 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 ЈП „Главеја“ и ЈП „Друмски превоз“, што је супротно члану 66. Статута Општине Рековац;
- општина Рековац није спровела контролне активности код ЈКП „Мермера“, Каменолома „Драча“, Дома здравља, Пољопривредно – ветеринарска школа, МЗ Калудра тиме што није вршила надзор над радом Служби, јавних предузећа, јавно комуналног предузећа, установа организација које је основала, сходно члану 36.

Статута општине Рековац, јер наведени корисници буџетских средстава су били у блокади током 2016. године.

**(1) ЈКП „Мермер“**

Укупне обавезе на дан 31.12.2016. године ЈКП „Мермер“ у поступку ревизије нису достављене ревизорима, као ни број дана блокаде и који је још износ у Одељењу Принудне наплате.

Јавно комунално предузеће „Мермер“ је основано 08.02.1991. године. Дана 28.11.2008. одлуком СО Рековац из састава ЈКП „Мермер“ се издваја радна јединица „Каменолом“ и оснива се ново предузеће „Каменолом Драча“, и од тада почињу проблеми ЈКП „Мермер.“ Општина Рековац Одлуком од 29.11.2012. године, изузима из састава ЈКП „Мермер“, радну јединицу „Превоз путника“ и оснива ново предузеће, за превоз путника.

У 2014. години општина Рековац оснива ново предузеће под називом ЈП „Главеја.“ Одлуком Скупштине општине преноси се управна зграда ЈКП „Мермер“ на општину Рековац, сходно Закону о јавној својини.

**(2) Каменолом „Драча“ д.о.о. Рековац.** Скупштина општине Рековац дана 28.11.2008. године донела је Одлуку о оснивању привредног Друштва Каменолом „Драча“ д.о.о.

Укупне обавезе на дан 31.12.2016. године Каменолом „Драча“ д.о.о. Рековац ” износе 59.162 хиљада динара, од чега је: 676 хиљада динара остале краткорочне финансијске обавезе, 19.528 хиљада динара примљени аванси, депозити и кауције; 10.751 хиљада динара добављачи у земљи; 35 хиљада динара остале обавезе, 12.926 хиљада динара обавезе на нето зараде и накнаде зарада, 1.028 хиљада динара на обавезе на порез за зараде, 1.805 хиљаде динара за социјалне доприносе на терет радника, 1.670 хиљада динара обавезе на социјалне доприносе на терет послодавца, 12 хиљада динара обавезе на нето зараде које се рефундирају, 7 хиљада динара за социјалне доприносе на зараде које се рефундирају, 389 хиљада динара обавезе према запосленима, 8.603 хиљаде остале обавезе, 1.732 хиљаде динара на обавезе по основу пореза на додату вредност и остале порезе, доприносе и друге дажбине.

**(3) ЈП „Друмски превоз“ Рековац** Укупне обавезе на дан 31.12.2016. године ЈП „Друмски превоз“ Рековац износе 21.121 хиљада динара, од чега је: 118 хиљада динара остале финансијске краткорочне обавезе, 2.473 хиљаде динара добављачи у земљи; 4.068 хиљада остале краткорочне обавезе, 78 хиљада динара на обавезе по основу пореза на додату вредност и остале порезе, доприносе и Друге дажбине, 14.384 хиљаде динара пасивна временска разграничења. Основни капитал предузећа чини 100% Државни капитал који износи 1.739 хиљада динара.

**(4) ЈП „Главеја“**

Скупштина општине 18.11.2014. године је основала Јавно предузеће „Главеја“ Рековац (у даљем тексту: ЈП „Главеја“) да и послује на неодређено време, ради: 1) обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба корисника комуналних услуга, 2) развоја и унапређења обављања делатности од општег интереса, 3) стицања добити, 4) остваривања другог законом утврђеног интереса.

Укупне обавезе на дан 31.12.2016. године ЈП „Главеја“ износе 2.042 хиљада динара, од чега је: 869 хиљада динара добављачи у земљи; 1.038 хиљада остале краткорочне обавезе, 135 хиљада динара на обавезе по основу пореза на додату вредност и остале порезе, доприносе и друге дажбине.

### **(5) Топлана д.о.о Рековац**

*ТМГ грејање Рековац.* По спроведеном поступку за поверавање комуналне делатности производње и дистрибуције топлотне енергије на територији насељеног места Рековац ЈП „Дирекција за урбанизам“ закључила је дана 17.04.2013. године Уговор број 312-04/2013-01 са „Топлинг грејање“ Рековац. Анекс уговора број 312-04/2013-01 закључен је 31.08.2015. године. Уговором је дефинисано да се извођач обавезао да изврши пројектовање, израду, испоруку, транспорт, монтажу и пуштање у рад котловског постројења ложеног биомасом, а по потреби и угљем снаге 2 x 2,0 MW, дистрибутивни топовод од котларнице до потрошача, подстанице у објектима по главном пројекту, постројење за производњу електричне енергије по главним пројектима. Наручилац се обавезао да обезбеди минимално 11.500 м<sup>2</sup> за грејање пословно-стамбеног простора, обезбеди одговарајућу грађевинску локацију за изградњу котларнице без накнаде, обезбеди локацијску дозволу за изградњу котларнице, обезбеди урбанистичке услове за израду главних пројеката, обезбеди грађевинску дозволу, да врши плаћање свих такси до добијања грађевинске дозволе, обезбеди из постојеће трансформаторске станице довод главног напојног кабла до главног разводног ормана у котларници, изврши извођење комплетних грађевинских радова по главним пројектима, да пренесе у власништво новоформираном предузећу за производњу и испоруку топлотне енергије грађевински објекат депоније горива и грађевински објекат котларнице. Уговорне стране су се договориле да се рок експлоатације нове Градске топлане у месту Рековац уговора на неодређено време. Извођач се обавезао да 30 дана од потписа Анекса оснује посебно Предузећу за производњу и испоруку топлотне енергије са седиштем у Рековцу.

-По спроведеном поступку јавне набавке (концесије-поверавање обављање комуналне делатности производње и дистрибуција топлотне енергије на територији општине Рековац), закључен је уговор број 312-04/2013-01 од 17.04.2013. године са Топлинг грејање д.о.о. Београд, а Анекс уговора број 312-04/2015-01 од 31.08.2015. године за изградњу нове градске топлане у Рековцу, а у свему сагласно конкурсној документацији за јавну набавку наручиоца а услугу испоруке топлотне енергије вршило је предузеће „ТМГ грејање“ д.о.о. Рековац за кориснике буџетских средстава (ПУ “Милоје Милојевић“, средња Пољопривредно ветеринарска школа, ОШ “Светозар Марковић“ Дом Здравља), односно комуналну делатност производњу и дистрибуцију топлотне енергије извршава правно лице које није учествовало у поступку доделе јавног уговора, односно поступку јавне набавке и са ким није закључен уговор што је супротно члану 13. (у коме је наведено да давалац концесије може бити скупштина јединице локалне самоуправе, када су јавна тела и предмет концесије у надлежности јединице локалне самоуправе-нема Скупштинске одлуке); члану 14. (став 2. Уговором који је закључен са „Топлинг“ до.о. Београд, дефинисано да се оснује посебно Предузећу за производњу и испоруку топлотне енергије са седиштем у Рековцу је у коме је наведено Групе лица из става 1. овог члана могу подносити понуде или наступати као учесници у поступку. Јавна тела немају право да траже од ових група лица да имају одређену правну форму како би учествовала у поступку; од свих учесника у поступку чија је понуда оцењена као најповољнија мора се захтевати одређена правна форма по додели јавног уговора); члану 17. став 3. израда техничке документације и испорука опреме захтева подизвођаче, а „Топлинг“ д.о.о. Београд не може да закључи Уговор без сагласности, у коме је наведено да у случају подуговарања, приватни партнер је неограничено солидарно одговоран за извршење уговорних обавеза подизвођача. Ако подуговарање није наведено у понуди на начин из става 1. овог члана, уговор са подизвођачима се не може закључити без претходне сагласности јавног партнера, члану 20, став 4, члану 48. став 2 и 5. Јавног уговора у

писаном облику потписују овлашћена лица јавног партнера и одабраног најповољнијег понуђача, а ако се уговором предвиђа располагање непокретностима, односно располагање уделима у заједничком привредном друштву, уговор се обавезно оверава. Јавни партнер је дужан да, поред средстава обезбеђења добијених у поступку одабира најповољнијег понуђача, на дан ступања на снагу јавног уговора преузме од одабраног најповољнијег понуђача потребна јемства, односно средства обезбеђења наплате концесионе или друге накнаде, као и накнаде могуће штете настале због неиспуњења обавеза из јавног уговора (заложне изјаве, банкарске гаранције, лична јемства, менице и др, у складу с проценом очекиване вредности која произилази из права датог јавним уговором), члановима 49. и 50. ( у коме је наведено да на захтев јавног, односно приватног партнера или банке, односно друге финансијске институције јавни уговор се може изменити, односно измене из става 1. овог члана не могу да обухвате следеће одредбе: 1) предмет уговора; 2) рок на који је уговор закључен; 3) код јавних уговора о концесији, понуђена концесиона накнада) Закона о јавно приватно партнерству и концесијама, члану 9. Закона о комуналним делатностима и члану 56. Закона о буџетском систему;

-Уговорне стране су се договориле да се рок експлоатације нове Градске топлане у месту Рековац уговора на неодређено време, што је супротно члану 18. Закона о јавно приватно партнерству и концесијама у коме је наведено да рок на који се закључује јавни уговор одређује се на начин који не ограничава тржишну утакмицу више него што је то потребно да се обезбеди амортизација улагања приватног партнера и разуман повраћај уложеног капитала, истовремено узимајући у обзир ризик који је повезан са комерцијалним коришћењем предмета уговора. Рок из става 1. члана 18. Закона о јавно приватно партнерству и концесијама оне може бити краћи од пет година ни дужи од 50 година, уз могућност да се након истека уговореног периода закључи нови уговор уз избор приватног партнера на начин и у поступку прописаном овим законом и члану 56. Закона о буџетском систему;

-Јавни уговор број 627/16 од 10.08.2016. године закључен између Предшколске установе „Милоје Милојевић“ и „ТМГ грејање“ Рековац предмет уговора испорука топлотне енергије за загревање пословног простора (површине 468,50 м<sup>2</sup>) је закључен без рока важења;

-ниједним актом није дефинисано које се непокретности и опрема даје извршиоцу комуналне делатности на коришћење (мрежа, земљиште, непокретност)-шире појашњено у тачки 5.1.3.1-Зграде и грађевински објекти и тачки 7-Потенцијалне обавезе).

#### **б) Изградња пилот постројења за пречишћавање питке воде у насељу Рековац, на изворишту Доње поље**

Током 2015. године водовод у Рековцу и Цикоту је био ван функције због обуставе испоруке воде услед забране надлежних инспекцијских органа због појеве мангана, гвожђа, амонијака и мутноће. Проблеми са овим елементима су вишегодишњи. Ангажовани пројектант (на основу Информације одговорног лица) презентовао пројекат филтерског постројења за пречишћавање воде које омогућава да се проблем са квалитетом воде реши у кратком року од неколико недеља. Пројектант је објаснио да је то много ефикасније и јефтиније решење од изградње фабрике за прераду воде која је до тад гравитирала као опција за решење проблема са водом. У 2015. години приступило се фазној изградњи филтерског постројења и постављању опреме (према Информацији одговорних лица због недостатка средстава). У 2015. години обезбеђена су средства у износу од 3.600 хиљада динара и расписана је набавка за I фазу и да је обавеза плаћања настаје тек када инсталирана опрема покаже да 3(три) узастопна

узорка воде за пиће је исправна (нема амонијак, гвожђе, манган и мутноћу), сходно законским прописима из те области а да узорковање врши одговарајућа акредитована институција. У 2016. години у буџету је требало обезбедити средства наставак изградње таквог постројења уколико су одговарајући резултате воде за пиће исправни. Изабран је извођач радова предузеће „Aquainterma“ д.о.о из Београда. По потписивању уговора са извођачем радова се испоставило да на постојећој локацији где је предвиђено постављање филтера нема одговарајућих темеља који би могли да издрже тежину филтера и да је неопходно да се ураде нови темељи што одлаже почетак извршења уговора. Изградња темелне плоче је урађена у априлу 2016 године а по спроведеном поступку јавне набавке где је за извођача изабрано предузеће ПЗП „Крагујевац“. Радови су завршени у априлу месецу и после тога је „Aquainterma,“ из Београда у другој половини јуна 2016. године почела да поставља опрему. Средином септембра 2017. године се кренуло са узорковањем воде. До дана ревизије урађено је више анализа воде и сви узорци нису показали садржај гвожђа, мангана, амонијака, мутноће (у складу са правилником који третира здравствену исправност воде). У 2016. години се конкурисало за средства код Републичке дирекције за воде и било је одобрено око 5.000 хиљада динара али није било довољно средстава у буџету локалне самоуправе за наставак радова па је све одложено за 2017. годину ( по изјави одговорног лица ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“). У 2017. години су буџетом предвиђена средства за наставак радова и конкурисало се код Републичке дирекције за воде, али нису одобрена средства за наставак радова. *Утврђено је да:* (1) спроведена је јавна набавка мале вредности Изградња пилот постројења за пречишћавање питке воде у насељу Рековац, на изворишту Доње поље број 08/15 у износу од 3.600 хиљада динара; (2) да је извршен надзор над изградњом постројења; (3) да је испоручена целокупна опрема у вредности од 10.110 хиљада динара, односно 90.000 евра; (4) „Aqvainterma inženjering“ д.о.о Београд је упутило Обавештење приликом Потврде салда да је по књигама „формално“ стање потраживања „Aqva interma inženjering“ д.о.о Београд према Општини Рековац, на дан 31.12.2016. године износи 1.152 хиљаде динара“. Стварно потраживање наведеног друштва је веће за 7.000 хиљада динара. Друштво је по захтеву Општине фактурисало износ од 3.600 хиљада динара док остатак дуга од 7.000 хиљада динара требало да се фактурише у 2017. године иако је Друштво набавило опрему, материјал, услугу припреме за уградњу и саму уградњу постројења. Опрема је испоручена и постројење ради годину дана, а на молбу општине Рековац „Aqvainterma inženjering“ д.о.о. Београд није фактурисала испоручену опрему. Надзорни орган „Хидрокоп“ д.о.о. Београд под бројем 126 од 10.11.2016. године је дао Изјаву да су уговорне обавезе извршиоца радова успешно извршене.

Слика број 1: Опрема постројења за пречишћавање питке воде општине Рековац



#### **(7) Филтерско постројење за пречишћавање отпадне воде**

На основу Записника о контроли примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења буџетских средстава општине Рековац број 401-00-1562/2007-09 од 27.11.2007. године од Одељења буџетске контроле Републике Србије, (усмене Информације од запослених из ЈКП „Мермер“ ) је сачињен текст о инвестиционом улагању на изградњи постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Рековац. Извршни одбор општине Рековац је донео Одлуку о инвестиционом улагању на изградњи постројења отпадних вода, чија је укупна вредност 21.639 хиљада динара која ће се обезбедити: 12.983 хиљаде динара од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и 8.656 хиљада динара из буџета општине Рековац и месне заједнице Рековац. За носиоца инвестиције одређено је ЈКП „Мермер“ из Рековца. Уговор о извођењу радова извршиће се по систему „кључ у руке“ што подразумева да је извођач дужан да у оквиру уговорене цене радова изврши и непредвиђене радове, вишкове радова, односно све додатне радове чије је извођење због непредвидљивих околности постало неопходно за извршење главних радова. Утврђено је да било авансног плаћања је у износу од 35%; да су извршени радови у износу од 20.630 хиљада динара извршено плаћање 12.735 хиљада динара. На 14. седници Скупштине општине Рековац формирана је Комисија за утврђивање чињеница у вези изградње постројења за пречишћавање отпадних вода у периоду изградње постројења и да члану Комисије је наложено да прикупи документацију везану за изградњу постројења постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Рековац из ЈКП „Мермер“.

#### **Ризик**

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

### Препорука број 3

Препоручујемо одговорним лицима општине Рековац да: (1) се доставља на књижење рачуноводствена документација у року прописаном законском регулативом; (2) издају налоге за путовање за службена путовања у земљи и воде њихову евиденцију; да се издају налози за прековремени рад и сачињава Извештај о извршеном послу; (3) да воде евиденцију примљених исплатних листића; (4) да Решења директорима Установе доносе лица надлежних органа (Дом Културе); (5) индиректни корисници буџетских средстава врше повраћај неутрошених средстава у складу са одредбама Закона о буџетском систему; (6) да Општинска управа упућује Захтеве за повраћај неутрошених средстава која су дата за суфинансирање пројеката у јавном информисању; (7) орган надлежан за медије врши пријаву додељених средстава Регистру медија; (8) да уговори који се закључују садрже јасно елементе уговора; (9) да се врши контрола реализације уговора; (10) да закључени уговори садрже законом прописане одредбе који обухватају две буџетске године; (11) да се приликом евидентирања поштују јединствену буџетску класификацију; (12) дефинишу критеријуме за планирање, плаћање и евидентирање издатака код директних и индиректних корисника у складу са Законом о буџетском систему; (13) се плаћање врши у роковима за измиривање обавеза, који су предвиђени законом; (14) Општинска управа врши контролу и надзор над трансферисаним средствима; (15) Правилнике доносе надлежни органи општине Рековац; (16) да се поштује програмски календар приликом спровођења јавног позива; (17) пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака; (18) се изврши усаглашавање потраживања и обавеза пре израде завршних рачуна; (19) се врши надзор над радом јавно комуналних предузећа; (20) општина Рековац врши надзор над радом Служби, јавних предузећа, јавно комуналног предузећа, установа организација чији је оснивач (21) да се активности о поверавању обављање комуналне делатности производње и дистрибуција топлотне енергије на територији општине Рековац врши сходно Закону о јавно приватно партнерству и концесијама, и да се актом дефинише које се непокретности и опрема даје извршиоцу комуналне делатности на коришћење (мрежа, земљиште, непокретност; 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 Рековац преко веб сајта [www.rekovac.rs](http://www.rekovac.rs), информиса своје грађане о актуелним дешавањима у Општини.

На сајту општине Рековац представљена је историја Рековца, план Општине, информације о месним заједницама, лого Рековац и фотографије из Рековца 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 Рековац има више садржаја путем којих је заживела такозвана електронска управа. То су следећи садржаји: пријаве свим инспекцијама, опција



„Питајте председника“. Информације и електронска комуникација остварују се преко електронске поште [predsedniksorekovac@rekovac.rs](mailto:predsedniksorekovac@rekovac.rs) и путем факса на број 035/8411196 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 општине Рековац и постављен је на сајту Општине.

У рачуноводству се користи Рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“ који је набављен 2004. 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 „Писарница“, за матичаре „ИН СОФТ“ Крагујевац.

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 Рековац у 2016. години су Скупштина, Председник и Општинско веће, и Општинска управа који су у Одлуци о буџету Општине за 2016. годину. Општинска управа у својој надлежности има следеће индиректне буџетске кориснике: Народна библиотека „Милован Спасић“, Културни центар, Дом културе, Туристичка организација, Јавна установа спортска организација, Предшколска установа „Милоје Милојевић“, и Месне заједнице (32 месних заједница).

За вршење послова локалне самоуправе утврђеним Уставом, Законом, Статутом и другим прописима образована је јединствена Општинска управа, коју чини шест основних организационих јединица: Одељење за буџет и финансије, Одељење за урбанизам, грађевинарство, имовинско-правне и инспекцијске послове, Одељење за општу управу, заједничке послове и друштвене делатности, Одељење за привреду и одрживи развој, Одељење за локалну пореску администрацију и Стручна служба органа општине.

У Одељењу за буџет и финансије се обављају послови припреме буџета, финансијских планова, контрола извршења планова и финансијски послови трезора, послови пријема документације 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 на дан 31.12.2016. године. 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 Рековац 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 Рековац - извршење буџета која је јединствена за ДКБС и наменске подрачуне пројеката у апликацији Саветник кроз коју се воде и све помоћне евиденције и рачуноводство пројеката. ИКБС 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.

- директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Рековац приликом извршених плаћања нису подносили Захтеве за плаћање;
- у току 2016. године пренос средстава индиректним и осталим корисницима буџетских средстава вршен је на основу поднетих писмених захтева (захтеви од стране појединих корисника нису били у целости попуњени - раздео, глава, позиција). Уз захтеве за требовање средстава прилагана је и пратећа документација која у већини случајева није била оверена од стране надлежног органа корисника. Постоје пропусти приликом контроле у погледу формалне и техничке исправности како поднетих захтева корисника тако и у погледу пратеће документације, што није у складу са Правилником о буџетском рачуноводству;
- 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.
- у 2016. години пренос средстава удружењима није вршен на посебан наменски динарски рачун код Управе за трезор;
- расходи и издаци у износу од 3.574 хиљаде 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.

**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:**

- Број ставки у промету главне књиге је: 12.016; на терет и у корист главне књиге је евидентирано 880.831 хиљада динара; главна књига је у равнотежи, у дневнику је вршено евидентирање пословних промена 145 дана; евидентирано је 121 дана када је дневник био без равнотеже дуговне и потражне стране, евидентирано је 2 налога и то: биланс са једном ставком на дуговној страни у износу 10.221 хиљада динара и други налог: биланс, са 11 ставки чија је неравнотежа у истом износу и представљају почетно стање, евидентирано је 90 ставки под датумом који не претходи датуму налога за књижење. евидентирање пословне промене под датумом којег одређује корисник (датум налога/извештавања) не сме претходити датуму документа на основу којег је вршено евидентирање, евидентирано је 7.230 ставки без датума у дневнику, бројеви налога се ручно додељују, постоје налози 001, 01 и 88, континуитет броја налога не постоји, евиденција не садржи редни број евидентираних ставки, накнадне промене почетног стања главне књиге су вршене код 3 евидентираних ставки.
- Подаци који се евидентирају у рачуноводственој апликацији не садрже податке о лицима која врше контролу исправности унетих података и одобравање пословних промена. Све пословне промене врше се једним налогом.
- Софтверска апликација нема апликативне контроле које обезбеђују интегритет базе података.
- Софтверско решење које користе за рачуноводствене евиденције/књиговодство не обезбеђује: потпуну контролу приликом уноса података чиме је угрожена тачност, контролу од накнадне измене чиме је угрожена аутентичност и непорецивост и контролу која спречава брисање података чиме је угрожена целовитост и омогућена је неконзистентност у смислу хронологије евиденције.
- Све то слаби и спречава контроле које требају да обезбеде непорецивост, доказивост и следивост евидентираних података, снимање активности корисника који евидентира, контролише и одобрава књижење као рачуноводствене активности које у крајњој инстанци и чине део финансијског управљања.

#### **Ризик:**

Евидентирањем налога без равнотеже нарушава се основни принцип двојног књиговодства, чиме рачуноводствена евиденција постаје непоуздана.

Евидентираних ставки у налогу могу да не одговарају стварном стању евидентираних пословних промена.

Евидентирањем налога без датума у дневнику нарушава основни принцип двојног књиговодства, чиме рачуноводствена евиденција постаје непоуздана.

Непоштовање начела непроменљивости записа о насталој пословној промени ствара могућност да евиденција не одсликава стварно стање чиме рачунарска апликација главне књиге не обезбеђује очување података.

Недостатак снимка активности корисника рачуноводствене апликације онемогућава функционисање система интерне контроле.

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима општине Рековац да: (1) директни и индиректни корисници буџетских средстава општине Рековац при плаћању подносе надлежној Служби Захтеве за плаћање попуњене сходно законској регулативи, (2) код свих улазних рачуна спроведу одговарајуће интерне контролне поступке; спроводе потписивање докумената и документације у складу са интерним актима; (3) да удружења отворе посебан наменски динарски подрачун код Управе за трезор; 4) апликативну контролу која ће спречити корисника да уноси датум документа који не претходи датуму налога у главној књизи; 5) апликативну контролу која ће спречити корисника да евидентира налог без равнотеже, апликативну контролу која ће спречити корисника да евидентира пословне промене без датума у Дневнику, 6) апликативну контролу која ће спречити корисника да врши накнадне измене евидентираних ставки без сторнирања, 7) апликативну контролу која ће евидентирати активности лица која врше контролу исправности и одобравања пословних промена механизам који обезбеђује аутентичност, непорецивост, доказивост и следивост евидентираних података, 8) снима активности корисника који евидентира, контролише и одобрава књижење и 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 се поштују рокови у измиревању рачуна.

#### **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.

**Утврђено је да надлежни извршни орган општине Рековац** није основао службу за буџетску инспекцију, иако је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи у Одељењу за буџет и финансије је систематизовано радно место буџетски инспектор који врши најсложеније управно-надзорне послове контроле наменског коришћења средстава за финансирање јавних расхода из буџета општине код свих буџетских корисника, што је супротно члану 85. и 90. Закона о буџетском систему који прописује да надлежни извршни орган оснива службу за буџетску инспекцију и да је рад буџетске инспекције независан и самосталан.

### **Препорука број 5**

Препоручујемо одговорним лицима општине Рековац 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.

### **3.2. Интерна ревизија**

Општина Рековац 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 6**

Препоручујемо одговорним лицима Општине да се адекватно креирају и дизајнирају систем за надгледање финансијског управљања и контроле, успоставе интерну ревизију, како би се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом на најефикаснији начин обавило праћење и процена система.

## **4. Припрема и доношење буџета**

Правни основ за планирање, припрему и доношење буџета и финансијских планова садржан је у одредбама Закона о буџетском систему. Одељење за буџет и финансије је припремило Упутство за припрему буџета за 2016. годину од 31.07.2015. године о достављању захтева за обезбеђење средстава из буџета општине Рековац за 2016. годину. Међутим, пошто је Министарство финансија доставило Упутство за израду буџета јединица локалних самоуправа 23.11.2015. године, Одељење за буџет и је припремило кориговано Упутство за припрему буџета за 2016. годину број 401-888/2015-04 од 26.11.2015. године о достављању захтева за обезбеђење средстава из буџета општине Рековац 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 и 4) Предлог капиталних пројеката (по обрасцу који је саставни део овог упутства).

Када је реч о планирању средстава за плате у 2016. години Упутством је дефинисано да се планира 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 („Службени гласник РС”, бр. 142/14), без умањења од 2,5% из става 2. истог члана.

Општина Рековац је одржала јавну расправу о Нацрту буџета за 2016. годину, број 06-37/2015-04 од 05.12.2015. године.

Одлука о буџету општине Рековац за 2016. годину објављена је у „Сл. гласнику општине Рековац“ број 9/15 од 30.12.2015. године и достављена је Министарству финансија 25.12.2015. године.

**Одлуком о буџету општине Рековац за 2016. годину** („Сл. гласнику општине Рековац“ број 9/15 од 30.12.2015. године) укупни приходи и примања планирани (рачун финансирања) су у износу 425.175 хиљада динара (399.130 хиљада динара средства из буџета и средства из других извора 26.145 хиљада динара), од чега се на текуће приходе односило 408.775 хиљада динара, а на примања 16.500 хиљада динара, расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 425.275 хиљада динара и фискални дефицит у износу од 9.500 хиљада динара, који се покрива из примања од задуживања (члан 2. Одлуке).

**Одлука о Првом ребалансу буџета општине Рековац за 2016. годину** донета је на седници Скупштине општине 19.02.2016. године. Процењени укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине су смањени и износе 465.075 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине смањени су и 465.075 хиљада динара. Дефицит је 18.500 хиљада динара који се покрива из примања од задуживања (члан 2. Одлуке). Нема упутства за буџетске кориснике, Образложење на основу изјаве одговорних лица а разлог за прву измену одлуке о буџету је због потребе повећања инвестиционих расхода и то код индиректног корисника ЈП „Дирекција са 75.557 хиљада динара на 96.057 хиљада динара

**Одлука о Другом ребалансу буџета општине Рековац 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 409.300 хиљада динара, а расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине смањени су и 409.300 хиљада динара Дефицит је 10.500 хиљада динара који се покрива из примања од задуживања (члан 2. Одлуке).

Образложење за Одлука о Другом ребалансу буџета општине Рековац за 2016. годину на основу изјаве одговорних лица дошло је до смањена прихода што значи и смањење апропријација на свим позицијама расхода и издатака.

Упутство за припрему буџета од 31.07.2015. године је достављено свим корисницима јавних средстава.

У 2016. години је било Решење о квотама, за први квартал је 03.02.2016. године, за други квартал 24.03.2016. године, трећи квартал 25.06.2016. године и четврти квартал 25.08.2016. године а Измена Плана за четврти квартал дана 25.11.2016. године.

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

- нису поштовани рокови буџетског календара у потпуности, јер је предлог Одлуке о буџету општине Рековац за 2016. годину утврђен на седници Општинског већа 14.12.2015. године, уместо до 01.11.2015. године, Одлука о буџету општине Рековац

за 2016. годину усвојена 25.12.2015. године уместо до 20.12. што није у складу са чланом 31. Закона о буџетском систему. Према објашњењу одговорних лица из Одсек за финансије, буџет и пореске послове, до кашњења је дошло, јер је Упутство за припрему буџета локалне власти које доставља министар финансија каснило;

- ПУ „Милоје Милојевић“ у 2016. годину није подносила захтеве органу надлежном за финансије за отварање, у износу од 1.063 хиљада динара односно повећање апропријација за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (осим из извора 01 - Приходи из буџета), чиме су поступили супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа у 2016. годину, у износу од 1.783 хиљаде динара није извршила повећање апропријација за извршавање расхода за изборе из осталих извора финансирања (осим из извора 01 - Приходи из буџета), чиме су поступили супротно члану 61. Закона о буџетском систему;
- 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 (Напомене 5.1.2.6, 5.1.2.8, 5.1.2.9, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.2.13, 5.1.2.15, 5.1.2.16, 5.1.2.19, 5.1.2.21, 5.1.4):
  - 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,

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

### Ризик

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

### Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета општине Рековац да: поштују календар буџета 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.

## 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	82.090	66.504		66.504			
730000	Донације и трансфер	283.560	202.302	6.736	195.566			
740000	Други приходи	25.560	7.430		5.702			1.728
770000	Мем.ставке за рефунд. расхода	1.500	317	317				
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>392.800</b>	<b>276.553</b>	<b>7.053</b>	<b>267.772</b>			<b>1.728</b>
820000	Примања од прод. залиха							
<b>800000</b>	<b>Прим. од продаје нефин. имовине</b>							
910000	Прим. од задужив.	16.000	16.000		16.000			
<b>900000</b>	<b>Прим. од задуж. и прод.фин. имов.</b>	<b>16.500</b>	<b>16.000</b>		<b>16.000</b>			

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

	<b>Укупни приходи и примања</b>	<b>409.300</b>	<b>292.553</b>	<b>7.053</b>	<b>283.772</b>			<b>1.728</b>
--	---------------------------------	----------------	----------------	--------------	----------------	--	--	--------------

Екон. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5-9)	Република	Општине	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расх. за запослене	82.510	80.745	5.331	75.414			
420000	Кориш. усл. и роба	112.425	77.010	827	74.269			1.914
430000	Упо. основних сред							
440000	Отпл. камата и прат. тр. задужив.	4.900	3.669		3.669			
450000	Субвенције	28.800	21.658		21.658			
460000	Донац., дот. и трансфери	97.170	73.161		73.161			
470000	Социј. осигурање и социјална заштита	10.170	5.959		5.959			
480000	Остали расходи	12.540	7.831	9	7.822			
<b>400000</b>	<b>Укупни тек. расх.</b>	<b>348.515</b>	<b>270.033</b>	<b>6.167</b>	<b>261.952</b>			<b>1.914</b>
510000	Основна средства	49.250	28.674	9	28.658			7
520000	Залихе							
540000	Природна имовина	2.000	290		290			
550000	<b>Нефинансијска имовина која се финансира из средстава НИП-а</b>							
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинан. имовину</b>	<b>51.250</b>	<b>28.964</b>	<b>9</b>	<b>28.948</b>			<b>7</b>
610000	Отплата главнице	6.000	4.675		4.675			
<b>600000</b>	<b>Изд. за отп. главн. и наб. фин. имов.</b>	<b>6.000</b>	<b>4.675</b>		<b>4.675</b>			
	<b>Уку расх. и издаци</b>	<b>405.765</b>	<b>303.672</b>	<b>6.176</b>	<b>295.575</b>			<b>1.921</b>
	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>392.800</b>	<b>276.553</b>	<b>7.053</b>	<b>267.772</b>			<b>1.728</b>
	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	<b>399.765</b>	<b>298.997</b>	<b>6.176</b>	<b>290.900</b>			<b>1.921</b>
	<b>Буџетски суфицит</b>			<b>877</b>				
	<b>Буџетски дефицит</b>		<b>22.444</b>		<b>23.128</b>			<b>193</b>
<b>900000</b>	<b>Прим. од задуж. и прод.фин. имов.</b>	<b>16.500</b>	<b>16.000</b>		<b>16.000</b>			
<b>600000</b>	<b>Изд. за отпл. главн. и наб.фин. имов.</b>	<b>6.000</b>	<b>4.675</b>		<b>4.675</b>			
	<b>Вишак примања</b>		<b>11.325</b>		<b>11.325</b>			
	<b>Мањак примања</b>							
	<b>Вишак новч.прилива</b>			<b>877</b>				
	<b>Мањак новч.прилива</b>		<b>11.119</b>		<b>11.803</b>			<b>193</b>

Планирани износ од 409.300 хиљада динара састоји се од (1) плана текућих прихода и примања у износу од 392.800 хиљада динара; (2) примања од задуживања 16.500 хиљада динара.

### 5.1.1. Приходи и примања Приходи

Општина Рековац у 2016. години је планирала текуће приходе из буџета у износу од 387.104 хиљаде динара. У Одлуци о завршном рачуну буџета општине за 2016. годину исказано је остварење текућих прихода у износу од 336.650 хиљада динара, што представља 86% планираних прихода. Структура планираних и остварених прихода и примања дата је у наредној табели:

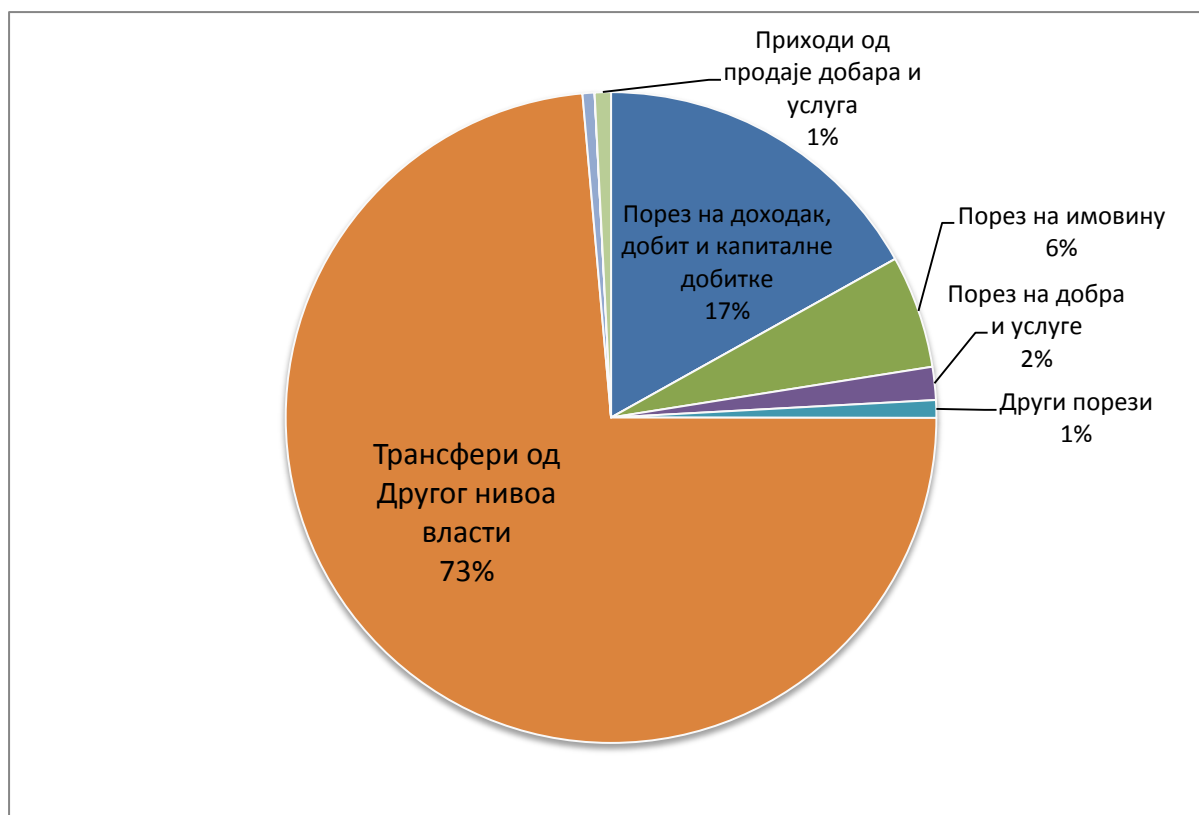


Табела број 2: Планирани и остварени приходи и примања општине Рековац за 2016. ГОДИНУ

у(000)

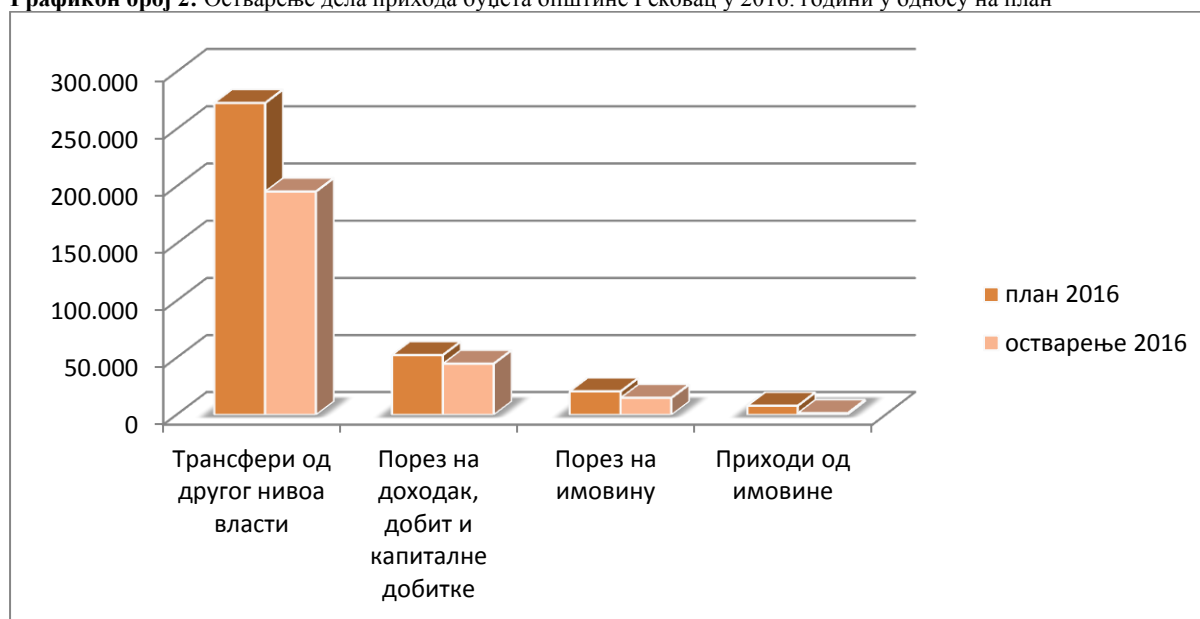
Екон. класиф.	Опис	План из буџета (извор 01)	Остварење из буџета (извор 01)	Укупно остварење из Обрасца 5	4x1003
1	2	3	4	5	6
700000	Текући приходи	380.100	267.772	276.553	70
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	52.550	44.917	44.918	85
712000	Порез на фонд зарада	50	1	1	2
713000	Порез на имовину	20.600	14.900	14.900	72
714000	Порез на добра и услуге	5.390	4.355	4.355	81
716000	Други порези	3.500	2.331	2.331	67
733000	Трансфери од Другог нивоа власти	273.000	195.565	202.302	72
741000	Приходи од имовине	8.000	1.586	1.586	20
741100	Камате	300	5	5	
742000	Приходи од продаје добара и услуга	3.750	2.142	3.826	57
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	1.260	809	809	64
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	6.000	440	482	7
745000	Мешовити и неодређени приходи	4.500	724	727	16
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	500	0	317	
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	1.000	0	0	
911000	Примања од задужевања	16.000	16.000	16.000	100
921000	Примања од продаје домаће финансијске имовине	500	0	0	
Укупно		396.600	283.772	292.553	72

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



У структури остварених прихода у износу од 273.772 хиљада динара, према економској класификацији, највеће учешће имају трансфери од других нивоа власти у износу од 195.565 хиљада динара; приходи од пореза на доходак, добит и капиталне добитке остварени у износу од 44.917 хиљаде динара; примања од задуживања 16.000; порез на имовину у износу од 14.900 хиљаду динара; порези на добра и услуге у износу од 4.355 хиљада динара; други порези 2.331 хиљада динара; продаја добара и услуга у износу од 2.142 хиљада динара; приходи од имовине у износу од 1.586 хиљада динара; новчана казне и одузета имовинска корист у износу од 809 хиљада динара; добровољни трансфери од физичких и правних лица у износу од 943 хиљаде динара; мешовити и неодређени приходи у износу од 724 хиљада динара и порез на фонд зарада једна хиљада динара.

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



## Порези

### Порез на доходак, добит и капиталне трансакције - 711000

*Порез на зараде.* Представља уступљен приход са нивоа Републике који припада јединицама локалне самоуправе у висини од 80% од пореза на зараде, који се плаћа према пребивалишту запосленог у складу са одредбама члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе. Средства се уплаћују у корист нивоа општине расподелом јавних средстава са нивоа Републике. У 2016. години општина Рековац је остварила приход од пореза на зараде у износу од 44.917 хиљаде динара од планираних 52.550 хиљада динара, што је 85% од плана.

Порез на приходе од самосталних делатности који се плаћа према стварно оствареном приходу, по решењу Пореске управе.

У 2016. години општина Рековац је остварила приход у износу од 2.564 хиљада динара од планираних 4.000 хиљада динара, што је 64% остварења.

## Изворни приходи су исказани према следећој структури:

### 1) Порез на приходе од имовине - 713000

Табела број .3: Преглед наплате 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	Преплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	711147	Порез на земљиште правних лица	0	0	-18	982	1.633	2615	46
2	713121	П.наимов. физичких лица	4.923	5.783	9.510	18.378	11.665	30.042	841
3	713122	П.наимов. правних лица	37	29	2.746	16.533	17.210	33.743	36
		<b>УКУПНО (1-3)</b>	<b>4.960</b>	<b>5.812</b>	<b>12.239</b>	<b>35.893</b>	<b>30.508</b>	<b>66.401</b>	<b>923</b>

Порез на имовину физичких лица. Број пореских пријава и решења је у 2016. години износио 5.783. што је у односу на 2015. годину. када је износио 4.923. више за 860 решења.

Порез на имовину правних лица. Број решења пореза на имовину правних лица за 2016. годину износио је 29. а за 2015. годину 37. што је мање за 8 решења, а на основу података из пореских пријава које су поднела правна лица на обрасцу Пореске пријаве о утврђеном порезу на имовину.

Служба локалне пореске администрације (ЈПА) општине Рековац је у 2016. години извршила повраћај средстава обвезницима у износу од 53 хиљаде динара.

У 2016. години за доспели, а неплаћени дуг по основу изворних јавних прихода пореским дужницима нису достављене опомене.

Локална пореска администрација доноси решења и стара се о њиховом извршењу. У 2016. години је донето укупно 1.487 решења и то: 601 решење за Порез на имовину обвезника који не води пословне књиге, 13 решења за Порез на имовину обвезника који води пословне књиге, 851 решење за Посебну накнаду за заштиту и унапређење животне средине, 15 решења за Комуналну таксу за истицање фирме на пословном простору и 7 решења за Комуналну таксу за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе).

Укупно су утврђена потраживања по издатим решењима за 2016. годину у износу од 38.215 хиљада динара. На дан 01.01.2016. године Општина је по основу ненаплаћених решења из претходних година потраживала 21.000 хиљада динара по основу главног дуга и 13.688 хиљада динара по основу камата. Укупно наплаћени јавни приходи у 2016. години износе 41.075 хиљада динара. На дан 31.12.2016. године по основу главног дуга Општина је потраживала укупно 29.032 хиљаде динара и по основу камата износ од 14.709 хиљада динара. У току 2016. године је послато укупно 12 опомена за наплату ненаплаћених решења, а принудно је наплаћено укупно десет решења. У 2016. години нису доношена решења за наплату комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора.

### 2) Локалне комуналне таксе

У 2016. години локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама број 436-08/2013-01 која је објављена у „Службеном гласнику општине Рековац“ број 7/2013.

Табела број 4: Локалне комуналне таксе

у (000) динара

Р.бр	Екон. класифик	Назив	Бр. издати х	Приход буџета општине	Потраживање од обвезника општине			
					Дуг	Камат	Укупно	Претплата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	716111	Комунална такса за истицање фирме на пословном простору	15	2.331	6.308	2.045	8.353	285
2.	714513	Такса за држ. мот и друм. во	-	4.343				
3.	741531	Такса за коришћење простора на јавним површинама	19	332	411	77	488	3
4.	714431	Такса за коришћење рекламних паноа	1	4	45	13	59	1
		<b>УКУПНО</b>	<b>35</b>	<b>7.010</b>	<b>6.765</b>	<b>2.136</b>	<b>8.901</b>	<b>287</b>

Комунална такса за истицање фирме на пословном простору – Тарифни број 3. Комунална такса за истицање фирме на пословном простору се обрачунава на основу Закона о финансирању локалне самоуправе („Сл. гласник РС“ бр. 62/06...95/15) и Одлуке о локалним комуналним таксама на територији општине Рековац ("Службени гласник општине Рековац" број 7/2013) као и поднетих пријава и података из АПР–а и ПИБ регистра. Локална пореска администрација је у току 2016. године донела 15 решења по основу којих је утврђен износ обавеза по издатим решењима у износу од 6.308 хиљада динара.

Комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила осим пољопривредних возила и машина – Тарифни број 7. Локална комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим пољопривредних возила и машина утврђена је чланом 3. Одлуке о комуналним таксама и обрачунава се по тарифном броју 7. Ова такса наплаћује се приликом регистрације возила од стране органа који врши регистрацију возила и наплаћену накнаду преноси јединици локалне самоуправе. У 2016. години остварен је приход у износу од 4.343 хиљада динара, од планираних 5.390 хиљада динара, што је 81 % остварења.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама у пословне сврхе – конто 741531 Тарифни број 1. Наплаћена је такса у износу 332 хиљада динара.

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

У 2016. години локалне комуналне таксе утврђују се и наплаћују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама бр. 436-08/2013-01. која је објављена у „Службеном гласнику општине Рековац“ број 7/2013.

Комунална такса за коришћење коришћење рекламних паноа – конто 714431 Тарифни број 4. Наплаћена је такса у износу 4 хиљаде динара.

Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог коришћења – конто 741533.

У главној књизи општинске управе наведени приход је евидентиран у износу 110 хиљада динара, а у пореском бруто годишњем извештају Локалне пореске администрације општине Рековац у износу 22 хиљада динара. Одлуком о општинској управи у члану 15. наведено је да Одељење за локалну пореску администрацију обавља послове утврђивања, контроле и наплате локалних јавних прихода.

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

- главној књизи Општинске управе Комунална такса за коришћење слободних површина за кампове, постављање шатора или друге облике привременог

коришћења – конто 741533 је евидентиран у износу 110 хиљада динара, а у пореском бруто годишњем извештају Локалне пореске администрације општине Рековац у износу 22 хиљада динара, што указује да не постоји тачна евиденција о наплаћеним приходима које администрира Локална пореска администрација а на основу Одлуке о општинској управи;

- 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.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Рековац, да изврше усаглашавање евиденција из главне књиге трезора са евиденцијом Локалне пореске администрације, сходно Закону о финансирању локалне самоуправе.*

## **Трансфери**

Чланом 37. Закона о финансирању локалне самоуправе је прописан начин утврђивања износа укупног ненаменског трансфера и ненаменског трансфера за поједине јединице локалне самоуправе. Законом о буџету Републике Србије се одређује износ припадајућег ненаменског трансфера за јединице локалне самоуправе појединачно.

Чланом 45. Закона о финансирању локалне самоуправе је прописан Република може јединици локалне самоуправе да обезбеди наменски трансфер за обављање одређених послова у оквиру њеног изворног или повереног посла, а износ и критеријуме за расподелу наменског трансфера одређује надлежно министарство или посебна организација.

У 2016. години општина Рековац је остварила приходе трансфера у износу од 202.302 хиљада динара и то: 193.480 хиљада динара ненаменски трансфери и 8.822 хиљада динара текући наменски трансфери (6.187 хиљада динара ПУ „Милоје Милојевић“, 555 хиљада динара ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“, 2.080 хиљада динара Општинска управа).

Буџет општине Рековац је остварио редовна трансферна средстава у износу од 183.486 хиљада динара (месечни трансфер је у износу од 15.290 хиљада динара што је на нивоу трансфера из 2014. и 2015. године, приходе из текуће буџетске резерве (републички буџет) у износу од 10.000 хиљада динара као и друга (наменска) трансферна средства и то:

1) На основу Уговора о наменским трансферима бр. 401-00-483-119/2016-09 од 23.03.2016. године Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања одобрило је општини Рековац наменске трансфере за финансирање услуга социјалне заштите у износу од 1.580 хиљада динара. Средства су преношена на рачун за извршење буџета Општине Рековац и то у десет једнаких месечних рата.

Наменска средства одобрена од Министарства по уговору о наменским трансферима коришћена су за суфинансирање пројекта „Срећнија старост“ (услуге помоћ у кући-геронто домаћице и здравствена подршка старим лицима) тј. финансирање учешћа Општине (учешће општине је 1.301 хиљада динара). Наменска средства нису у потпуности утрошена у 2016. години. Неутрошени износ средстава је 433 хиљаде динара. Повраћај неутрошених средстава је извршен у 2017. години након правдања утрошка наменских средстава у прописаном року по упутству министарства.

2) На основу Уговора закљученог између Министарства пољопривреде и заштите животне средине – Републичке дирекције за воде и ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу“ општине Рековац бр. 401-00-732/2016-01 (предмет удруживање средстава ради заједничког финансирања израде Пројекта детаљних хидрогеолошких

истраживања изворишта „Доње поље“) Министарство је одобрило Дирекцији урбанизам и изградњу општине Рековац средства у износу од 500 хиљада динара.

Скупштина општине Рековац је донела одлуку о покретању поступка ликвидације ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу“ општине Рековац. У складу са Одлуком о покретању поступка ликвидације све обавезе и потраживања ЈП пренета су на Општину Рековац-Општинска управа у оквиру чијег раздела ће се и финансирати послови који су раније финансирани преко индиректног корисника ЈП "Дирекција за урбанизам и изградњу" општине Рековац. На основу напред наведеног ЈП "Дирекција за урбанизам" и изградњу општине Рековац је дана 16.12.2016.године извршила пренос одобрених средстава на рачун за извршење буџета општине Рековац. Рачун за извршење буџета је преко директног корисника Општинска управа извршио плаћање наменским средствима обавеза по Уговору извођачу радова "Хидрогеоцентар" д.о.о. из Београда.

### **Други приходи - 740000**

Други изворни локални приходи се остварују по основу Закона о финансирању локалне самоуправе, Закона о шумама, Закона о туризму, Закона о безбедности саобраћаја на путевима, Одлуке о висини накнада за извршене услуге општинске управе, Одлуке о боравишној такси општине Рековац, Одлуке о накнадама за заштиту и унапређење животне средине.

### **Приходи од имовине – 741000**

На групи конта 741000- Приходи од имовине евидентиран је износ од 1.586 хиљада динара и то: 303 хиљаде динара накнада за коришћење минералних сировина; 693 хиљада динара накнада за коришћење шумског и пољопривредног земљишта, 589 хиљада динара накнада за коришћење градског грађевинског земљишта.

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

- општина Рековац није сачинила Програм коришћења средстава буџетског Фонда заштите и унапређења животне средине, сходно члану 87. Закона о заштити животне средине;
- општина Рековац није поднела извештај Министарству пољопривреде и заштите животне средине о извршењу Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Рековац за 2016. годину.

*Препоручујемо одговорним лицима да примењују Закон о заштити животне средине, и подносе Извештај Министарству пољопривреде и заштите животне средине.*

*Накнада за коришћење шума и шумског земљишта.* На основу члана 36. Закона о финансирању локалне самоуправе Република уступа јединици локалне самоуправе приходе од накнада остварених на територији јединице локалне самоуправе, у складу са законом. Законом о шумама<sup>46</sup> члан 82.став 3. средства остварена од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у висини од 70% приход су буџета Републике Србије, а у висини од 30% приход су буџета јединице локалне самоуправе. Законом о шумама<sup>47</sup> од 04.11.2016. године, укинута је накнада за коришћење шума и шумског земљишта. Овај приход је наплаћиван преко Одељења за локалну пореску администрацију.

46 „Сл.гласник РС“, бр.30/2010 и 93/2012

47 „Сл.гласник РС“, бр.89/2016

У току 2016. године, према писаној изјави шефа ЛПА општине Рековац нису доношена решења за накнаде за коришћење шума и шумског земљишта и пољопривредног земљишта, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, иако је накнада за коришћење шума и шумског земљишта укинута престанком важења Закона о шумама 04.11.2016. године.

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта (уплатни рачун 741526) – У 2016. години остварен је приход у износу од 554 хиљаде динара, на основу Закона о шумама.

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

- Надлежни орган локалне самоуправе није донео програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, што је супротно члану 88. Закона о шумама.
- Општина Рековац није доставила Министарству пољопривреде и заштите животне средине извештај о трошењу средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта за 2016. годину, што је супротно члану 88. Закона о шумама.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта (конто 742253) У 2016. години није остварен приход.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили да** општина Рековац 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.

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.*

Допринос за уређење грађевинског земљишта

Општина Рековац је послове уређивања грађевинског земљишта и обрачун и уговарање доприноса поверило Одељењу за привреду, урбанизам, правно-имовинске и инспекцијске послове. Од 01.12.2016. године обрачун износа доприноса врши надлежни орган за издавање грађевинске дозволе у Општинској управи. За уређење грађевинског земљишта инвеститори плаћају накнаду (допринос) општини Рековац.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је**

- да општина Рековац није донела Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора општине Рековац;
- да општина Рековац није предузела мере за контролу наплате накнада за коришћење шума и шумског земљишта, што је супротно члану 60. Закона о

финансирању локалне самоуправе, којим је прописано да јединица локалне самоуправе у целости утврђује, наплаћује и контролише изворне јавне приходе јединице локалне самоуправе и члану 82. став 3. Законом о шумама, којим је прописано да средства остварена од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта у висини од 70% су приход буџета Републике Србије а у висини од 30% су приход буџета јединице локалне самоуправе.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Рековац да обезбеде примену одредаба Закона о финансирању локалне самоуправе, Закона о шумама и доноси интерни акт.*

### **Приходи од продаје добара и услуга - 742000**

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа општина. Општина Рековац је у 2016. години остварила приход по овом основу у износу од 3.826 хиљада динара.

### **Новчане казне и одузета имовинска корист - 743000**

Приходи од новчаних казни за прекршаје, у износу од 809 хиљада динара предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима. Општина Рековац није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја за 2016. годину. Чланом 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима је прописано да извршни орган Општинско веће подноси Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње. Општинско веће није подносило извештаје Скупштини у току 2016. године. Приходи од остварених средстава од новчаних казни су чланом 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима се распоређују планом коришћења средстава за унапређење безбедности саобраћаја. Општина Рековац није донела План коришћења средстава за финансирање безбедности саобраћаја за 2016. Годину. У току буџетске 2016. године, остварени су приходи од новчаних казни за прекршаје у износу од 809 хиљаде динара од планираних 1.260 хиљада динара, што је 64 % остварења.

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

- општина Рековац није донела стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима, што је супротно члану 13. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- општина није донела Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја, што је супротно члану 19. Закона о безбедности саобраћаја на путевима;
- општинско веће општине није поднело Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње, што је супротно члану 14. Закона о безбедности саобраћаја на путевима.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Рековац да средства остварена од новчаних казни за прекршаје предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима користе у складу са Законом о безбедности саобраћаја на путевима.*

### **Мешовити и неодређени приходи - 745000**

Остали приходи у корист нивоа општина У 2016. години општина Рековац је остварила приходу износу од 727 динара.



## Меморандумске ставке за рефундацију расхода - 770000

Меморандумске ставке за рефундацију расхода. Општина Рековац је планирала меморандумске ставке за рефундацију (из текуће године) у износу од 500 хиљада динара, а укупно је остварен износ од 317 хиљада динара од Републике.

## Примања

### Примања од задуживања од пословних банака у земљи у корист нивоа општина.

Општина Рековац се задуживала у 2016. години на домаћем и страном тржишту новца и капитала.

У 2016. години Општина Рековац је на основу Уговора бр. 285-0000000151277-12 извршила дугорочно задуживање од "Сбер банк" за финансирање капиталних расхода и то у укупном износу од 16.000 хиљада динара. Уговор је сачињен 29.12.2015. године . Уговор је реализован у 2016. години па је из тог разлога и у 2016. години тражена сагласност за дугорочно задуживање за напред наведени износ. Намена кредита је за финансирање изградње - асфалтирање пута Богалинац-Сиљевица у износу 11.000 хиљада динара и финансирање дела издатака за изградњу топлане на био-масу у износу од 5.000 хиљада динара. Услови за кредит су следећи: кредит је одобрен на рок од 36 месеци од дана пуштања прве транше кредита у течај са грејс периодом у трајању од 6 месеци; кредит се мора искористити у две транше; као дан пуштања кредита у течај сматра се дан преноса средстава одобреног износа кредита на рачун корисника кредита; корисник се обавезује да пре пуштања прве транше кредита у течај, достави документацију која се односи на оба пројекта која се финансирају из кредита; корисник се обавезује да пре пуштања друге транше достави банци званичну информацију – одлуку о тендеру за изградњу пута.

На одобрени кредит камата се обрачунава на следећи начин: варијабилно у висини тромесечног БЕЛИБОР-а који важи два радна дана пре почетка периода за који се камата утврђује, увећано за 5,10% годишње; БЕЛИБОР је референтна каматна стопа за динарска средства понуђена од стране банака Панела, на српском међубанкарском тржишту. Обрачун камате у грејс периоду врши се месечно, а по истеку грејс периода врши се месечно уназад на стање дуга, уз примену пропорционалног метода и плаћа се у динарима. Износ обрачунате камате у току грејс периода плаћа се месечно уназад на стање дуга. Износ обрачунате камате, након истека грејс периода, урачунат је у ануитет.

У случају промене било које околности или услова који су били од утицаја приликом одобравања кредита, а посебно у случајевима: битних промена тржишних услова, промена на домаћем и иностраном тржишту новца и некретнина, промена у пословању, као и статусних промена корисника кредита, које за последицу могу имати, или имају, погоршање кредитног рејтинга и бонитета корисника кредита и промена прописа или услова од стране регулаторних тела које имају за последицу промену услова под којима је кредит одобрен, Банка, до коначног измирења свих обавеза Корисника кредита по овом уговору, може мењати висину уговорене каматне стопе а у складу са актима пословне политике Банке који регулишу висину и начин обрачунате камате, о чему је дужна да, благовремено обавести корисника кредита.

У случају неуредног измирења доспелих обавеза, Банка до коначног измирења свих обавеза Корисника кредита, на сва доспела, а ненаплаћена потраживања обрачунавају законску затезну камату, а у случају да је уговорена каматна стопа виша од законска затезне камате, уговорена камата тече и након што Корисник доспе у доцњу, при чему се обрачун и наплата врше месечно за период од доспелости па до исплате обавезе.

Примања од задуживања код осталих поверилаца у земљи у корист нивоа општина – конто. На овом конту евидентиране су краткорочне позајмице са осталих рачуна на Консолидованом рачуну трезора. Укупно позајмљена и враћена средства у 2016. години износила су 41.950 хиљада динара.

Давање позајмица корисницима буџета локалне власти је регулисано чланом 9. Закона о буџетском систему, да се средства буџета локалне власти, ДКБС И ИКБС средстава тог буџета као и других корисника јавних средстава који су укључени у Консолидовани рачун трезора локалне власти, воде и депонују на консолидованом рачуну трезора локалне власти.

Локални орган Управе, надлежан за финансије ближе уређује начин коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна само у оквиру трезора јединице локалне самоуправе. Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна односно са других рачуна рачуна Консолидованог рачуна Трезора од 19.01.2005. године општине Рековац, треба усагласити са Законом о буџетском систему.

#### **Ризик**

Вештачким умањивањем прихода неправилно се презентују подаци о остварењу истих.

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

#### **Препорука број 8**

Препоручујемо одговорним лицима општине Рековац да: 1) код утврђивања и наплате изворних јавних прихода обезбеде спровођење одговарајуће, јединствене контролне поступке у складу са чланом 60. Закона о финансирању локалне самоуправе, 2) да донесе Програм коришћења средстава буџетског Фонда заштите и унапређења животне средине, 3) програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта, 4) донесу Стратегију и годишњи план безбедности саобраћаја на путевима и Програм коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја, 5) Општинско веће да подноси Скупштини извештај о стању безбедности саобраћаја најмање два пута годишње.

#### **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, додате 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 5: Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)

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	2.350	2.350	2.305	2.305	98	100
2	Председник и Опш. Веће	3.300	3.300	3.006	3.006	91	100
3	Општинска управа	27.894	27.894	27.678	27.678	99	100
4	ПУ "Милоје Милојевић"	18.712	18.712	19.014	19.014	92	100
5	ЈУ "Спортска организација"	1.265	1.265	1.158	1.158	94	100
6	Културни центар	1.570	1.570	1.476	1.476	94	100
7	Дом културе	460	460	451	451	98	100
8	Народна библиотека	3.500	3.500	3.452	3.452	99	100
9	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>59.051</b>	<b>59.051</b>	<b>58.540</b>	<b>58.540</b>	<b>99</b>	<b>100</b>
10	<b>Укупно Општина</b>	<b>65.411</b>	<b>65.411</b>	<b>64.802</b>	<b>64.802</b>	<b>99</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>48</sup>, Закону о платама у државним органима и јавним службама<sup>49</sup>, као и посебним законима којима се уређују поједине делатности (образовање, култура, здравство итд.). Закон о раду<sup>50</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 унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у општинској управи Општине Рековац број 110-18/2016-02 од 02.02.2016. године и Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у општинској управи, стручним службама и посебним организацијама општине Рековац број 110-29/2016-02 је донет 08.11.2016. године и важио је од 01.12.2016. године којим је предвиђено 49 радних места са једним службеником на положају, 42 на извршилачким радним местима и шест на радним местима намештеника.

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 2.304 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

## 2) Председник општине и Општинско веће

На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 3.006 хиљада динара. Са овог раздела исплаћивана је плата Председнику општине и заменику Председника општине.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

<sup>48</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>49</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>50</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013 и 75/2014

### 3) Општинска управа

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 27.679 хиљада динара.

Запослени су у 2016. години остварили укупно 4.530 сата прековременог рада. Рад дужи од пуног радног времена запослених у Општинској управи регулисан је Решењем о прековременом раду Општинског већа. Рад дужи од пуног радног времена запослени су остваривали на основу Решења о прековременом раду Општинског већа према указаној потреби.

Сваки запослени који је радио дуже од пуног радног времена, није подносио на крају месеца извештај у коме су наведени послови које је обављао за време прековременог рада.

Општинска управа у 2016. години није имала у радном односу особу са инвалидитетом, сходно томе, није уплаћивала на прописан рачун за уплату јавних прихода буџета Републике Србије 50% просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике за сваку особу са инвалидитетом коју није запослила. Општинска управа има у радном односу једно лице са инвалидитетом, и тиме је поступила супротно члану 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.

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

- Износ од 27.679 хиљада динара општина Рековац је евидентирала на име плата, додатака и накнада запослених (зарада) на субаналитичком конту 411111 – Плате по основу цене рада, уместо на конту 411112 - додатак за рад дужи од пуног радног времена, 411115 - додатак за време проведено на раду - минули рад, 411117 - накнада зараде за време спречености за рад до 30 дана услед болести и 411118 - накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, у износу од две хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- У 2016. години запосленима није издаван Налог за прековремени рад и нису достављали Извештај о извршеном послу кроз прековремени рад што је у супротности са чланом 53. Закона о раду;
- У 2016. години општина Рековац је требало да запосли једно лице са инвалидитетом или да уплати на рачун јавних прихода Републике Србије, чиме је поступљено супротно члану 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;
- Општинска управа није сачинила за 2016. годину евиденцију примљених исплатних листића.

*Препоручује се одговорним лицима општине Рековац да: обезбеде адекватну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; да поступају у складу са Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом.*

**4) ПУ „Милоје Милојевић“** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 19.014 хиљада динара, од чега 15.212 хиљада динара из средстава буџета општине, 3.802 хиљаде динара из буџета Републике.

На дан 31.12.2015. године у Предшколској установи „Милоје Милојевић“ било је укупно 35 запослених, од чега 27 запослених на неодређено време и 8 запослени на одређено време.

Одлуком о буџету за 2016. годину, ПУ „Милоје Милојевић“ на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), предвиђена су средства у износу од 15.212 хиљада динара а из Републике 3.500 хиљада динара.

Финансијским планом ПУ „Милоје Милојевић“ број 1005/16 од 24.11.2016. године, на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), предвиђена су средства у износу од 18.712 хиљада динара. Ни Одлуком о буџету, ни финансијским планом нису укључени укупни расходи за плате који се финансирају из осталих извора, односно из буџета Републике и сопствених средстава.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да ПУ “Милоје Милојевић” није Финансијским планом предвидела средства за исплату плата у износу од 302 хиљаде динаре из осталих извора, чиме је поступила супротно члану 61. Закона о буџетском систему. ПУ “Милоје Милојевић” није поднела захтев надлежном органу Општине за промену или отварање апропријације из осталих извора за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 - Приходи из буџета (што је шире појашњено у тачки 5.3.3. Пасива).

*Препоручује се одговорним лицима да поступају у складу са Законом о буџетском систему у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.*

**5) ЈУ „Спортска организација“** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 1.158 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да Анекс Уговора о раду број 38/2016 од 28.12.2015. године са радником којим је увећан коефицијент са 9,88 на 15,53 без образложења.

**6) Културни центар општине Рековац** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 1.476 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

**7) Народна библиотека „Др Милован Спасић“** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 3.452 хиљаде динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

**8) Дом културе општине Рековац** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 451 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је** да Решење директору Установе коефицијент утврђује Председник Скупштине општине, уместо Управног одбора.

#### **Ризик**

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза за плате и социјалне доприносе на терет радник, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

## Препорука број 9

Препоручујемо да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

### 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 6: 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	450	450	413	413	92	100
2	Председник и Опш. Веће	600	600	541	541	90	100
3	Општинска управа	5.109	5.109	4.884	4.884	96	100
4	ПУ "Милоје Милојевић"	3.070	3.070	3.406	3.406	75	100
5	ЈУ "Спортска организација"	220	220	165	165	88	100
6	Културни центар	300	300	264	264	88	100
7	Народна библиотека	635	635	618	618	97	100
8	Укупно све организационе јединице	10.384	10.384	10.291	10.291	99	100
9	Укупно Општина	11.619	11.619	11.420	11.420	98	100

1) **Скупштина општине.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 413 хиљада динара, од чега су: 277 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 119 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 17 хиљада динара доприноси за незапосленост

**Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.**

2) **Председник општине и Општинско веће.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 541 хиљада динара, од чега су: 361 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 155 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 25 хиљада динара доприноси за незапосленост.

**Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.**

3) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 4.884 хиљада динара, од чега су 3.274 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 1.405 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 205 хиљада динара доприноси за незапосленост.

**Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.**

4) **ПУ „Милоје Милојевић“.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 3.406 хиљада динара, од чега су: 2.284 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 980 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 142 хиљада динара доприноси за незапосленост.

**На основу извршене ревизије узорковане документације** утврдили смо да ПУ “Милоје Милојевић” није Финансијским планом предвидела средства за исплату социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 336 хиљада динаре из осталих извора, чиме је поступила супротно члану 61. Закона о буџетском систему. ПУ “Милоје Милојевић” није поднела захтев надлежном органу Општине за промену или отварање апропријације из осталих извора за извршавање расхода и издатака из свих

извора финансирања, осим из извора 01 - Приходи из буџета (што је шире појашњено у тачки 5.3.3. Пасива).

**5) ЈУ „Спортска организација“.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 165 хиљада динара, од чега су 111 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 47 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 7 хиљада динара доприноси за незапосленост.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**6) Културни центар.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 264 хиљада динара, од чега су 177 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 76 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 11 хиљада динара доприноси за незапосленост.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**7) Дом културе.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 80 хиљада динара, од чега су 54 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 23 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 3 хиљада динара доприноси за незапосленост.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**8) Народна библиотека.** На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 618 хиљада динара, од чега су 414 хиљада динара доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, 178 хиљада динара доприноси за здравствено осигурање и 26 хиљада динара доприноси за незапосленост.

### Ризик

Уколико се настави са неправилним преузимањем обавеза за плате и социјалне доприносе на терет радник, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

### Препорука број 10

Препоручујемо да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

### 5.1.2.3. Социјална давања запосленима, група 414000

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

Табела број 7: 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	1.000	1.000	212	212	21	100
2	ПУ"Милоје Милојевић"	240	240	470	470	196	100
3	Укупно све организационе јединице	1.240	1.240	682	682	55	100
4	Укупно Општина	1.510	1.510	752	752	50	100

**1) Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 212 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

## 2) ПУ „Милоје Милојевић“

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 470 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Милоје Милојевић“ није Финансијским планом предвидела средства за исплату социјалних давања у износу од 230 хиљада динара из буџета Републике, чиме је поступила супротно члану 61. Закона о буџетском систему. ПУ „Милоје Милојевић“ није поднела захтев надлежном органу Општине за промену или отварање апропријације из осталих извора за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 - Приходи из буџета (што је шире појашњено у тачки 5.3.3. Пасива).

### Ризик

Уколико се настави са неправилним планирањем код социјалних давања постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

### Препорука број 11

Препоручујемо да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

#### 5.1.2.4. 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 8: Накнаде трошкова за запослене

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.100	2.100	1.997	1.997	95	100
2	ПУ Милоје Милојевић	650	650	656	656	101	100
3	Укупно све организационе јединице	2.750	2.750	2.653	2.653	96	100
4	Укупно Општина	3.540	3.540	3.226	3.226	91	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 1.997 хиљада динара, а односе се на накнаде трошкова за превоз на посао и с посла. Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

### 2) ПУ „Милоје Милојевић“

На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у укупном износу од 656 хиљада динара, а односе се на накнаде трошкова за превоз на посао и с посла.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Милоје Милојевић“ није Финансијским планом предвидела средства за исплату социјалних давања у износу од шест хиљада динара из буџета Републике, чиме је поступила супротно члану 61. Закона о буџетском систему. ПУ „Милоје Милојевић“ није поднела захтев надлежном органу Општине за промену или отварање апропријације из осталих извора за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 - Приходи из буџета (што је шире појашњено у тачки 5.3.3. Пасива).

### Ризик

Уколико се настави са неправилним планирањем код накнаде трошкова за превоз постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.



### Препорука број 12

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Милоје Милојевић“ да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

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

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

Табела број 9: 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	190	190	176	176	93	100
2	ПУ Милоје Милојевић	130	130	300	300	231	100
3	Укупно све организационе јединице	320	320	476	476	149	100
4	Укупно Општина	430	430	545	545	127	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у износу од 176 хиљада динара.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

2) На основу ревизије узорковане документације утврђено је да ПУ „Милоје Милојевић“ није Финансијским планом предвидела средства за исплату Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 170 хиљада динара из буџета Републике, чиме је поступила супротно члану 61. Закона о буџетском систему. ПУ „Милоје Милојевић“ није поднела захтев надлежном органу Општине за промену или отварање апропријације из осталих извора за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 - Приходи из буџета (што је шире појашњено у тачки 5.3.3. Пасива).

#### Ризик

Уколико се настави са неправилним планирањем код накнаде трошкова за превоз постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

### Препорука број 13

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Милоје Милојевић“ да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

#### 5.1.2.6. Стални трошкови, група 421000

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

Табела број 10: 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	150	150	64	64	43	100
2	Општинска управа	7.650	7.650	5.545	5.500	72	100
3	ПУ "Милоје Милојевић"	1.140	1.140	992	992	80	100

4	Народна библиотека	1.185	1.185	657	657	55	100
4	Укупно за све организационе јединице	10.125	10.125	7.709	7.664	73	100
5	Укупно Општина	12.685	12.685	8.541	8.496	66	100

**1) Скупштина општине.** На овој групи евидентирани су расходи у износу од 64 хиљада за енергетске услуге.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**2) Општинска управа.** На овој групи евидентирани су расходи у износу од 5.545 хиљада динара и то: 428 хиљаде динара трошкови платног промета и банкарских услуга; 2.273 хиљаде динара енергетске услуге; 66 хиљаде динара комуналне услуге; 2.255 хиљаде динара услуге комуникација; 489 хиљаде динара трошкови осигурања; 34 хиљаде динара закуп имовине и опреме.

*Услуге за електричну енергију, конто – 421211.* На овој позицији евидентирани су расходи за електричну енергију у износу од 2.273 хиљаде динара. Узоркован је износ од 1.502 хиљаде динара.

Општинска управа је евидентирала и платила трошкове електричне енергије за уговорне поште по рачунима ЈП „Пошта Србије“ Београд 04.03.2017.године, и то: рачун број 160003300224 у износу од 6 хиљада динара, рачун број 160003300225 у износу од 8 хиљада динара, рачун број 160003300226 у износу од 9 хиљада динара, рачун број 160003300227 у износу од 11 хиљада динара. Општинска управа није доставила Уговоре за уговорне поште у Превешту, како би смо утврдили како су дефинисани трошкови за електричну енергију. У 2016. години Општинска управа је платила и евидентирала трошкове електричне енергије за објекте месне канцеларије у Превешту, јер се ради о објектима Општине Рековац у којима су смештене уговорне поште (према обавештењу одговорних лица). Утврдили смо да Општинској управи Рековац ЈП „Пошта Србије“ фактурише 53,10% укупних трошкова за електричну енергију на месечном нивоу.

Општинска управа је платила и евидентирала електричну енергију по основу Уговора број 312-04/2016-02 за 2016. годину у износу од 1.268 хиљада динара са ПДВ.

Општинска управа је платила 25.03.2016. године износе од 20 хиљада динара по Споразуму број 401-731/2013-01 од 20.09.2013. године и 6 хиљада динара по Споразуму број 401-737/2013-01 од 20.09.2013. године, рате за електричну енергију. Општина Рековац закључила је са ПД „ЕлектроСрбија“ д.о.о. Краљево Споразум о регулисању дуга за електричну енергију број 401-731/2013-01 од 20.09.2013. године. Износ дуга за репрограм на дан 31.07.2013. године износио је 1.413 хиљада динара. Дужнику се сходно Одлуци Управног одбора ЈП „ЕПС“ условно отпушта дуг у висини 213 хиљада динара. Споразум је потписан на 60 рата по 20 хиљада динара.

Српска православна црква у Рековцу (Манастирак) закључила је са ПД „ЕлектроСрбија“ д.о.о. Краљево Споразум о регулисању дуга за електричну енергију број 401-737/2013-01 од 20.09.2013. године. Износ дуга за репрограм на дан 31.07.2013.године износио је 270 хиљада динара. Дужнику се сходно Одлуци Управног одбора ЈП „ЕПС“ условно отпушта дуг у висини 67 хиљада динара. Споразум је потписан на 36 рата по 6 хиљада динара.

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

- расходи за електричну енергију у укупном износу од 45 хиљада динара евидентирани на групи конта 421000 – Стални трошкови, 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;

- Општинска управа је платила и евидентирала расход за електричну енергију на основу Уговора број 312-04/2016-02 за 2016. годину, који 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).

*Мобилни телефони, конто 421414.* На овој позицији узорковани су расходи за услуге мобилне телефоније у износу од 777 хиљада динара. Узоркован је износ од 300 хиљада динара.

Председник Општине Рековац дана 25.01.2013. године донео Одлуку о одређивању корисника и лимита за потрошњу службених телефона, према којој се одобрава коришћење службених мобилних телефона за следећа лица: (1) Именована, постављена и изабрана лица у органима локалне самоуправе општине Рековац са лимитом до 690,00 динара, осим за председника општине, заменика председника општине и председника Скупштине општине; (2) Директорима јавних предузећа, установа и служби чији је оснивач општина Рековац са лимитом до 690,00 динара; (3) Остала службена лица са лимитом до 390,00 динара

*Осигурање возила, конто 421512.* На овој позицији евидентирани су расходи за осигурање возила у износу од 150 хиљада динара.

Општинска управа је евидентирала и платила по рачуну број 51-1379-3055816 од на име осигурања службеног возила 15.05.2016.године компанији „Дунав осигурање“ ад Београд износ од 18 хиљада динара.

*Осигурање запослених у случају несреће на раду, конто – 421521.* Општинска управа закључила је Полису осигурања запослених у случају несреће са Сава осигурање а.д.о. Београд фебруара 2016.године у износу 50 хиљада динара на 4 месечне рате. Општинска управа закључила је Полису додатног здравственог осигурања запослених са Сава осигурање а.д.о. априла 2016.године у износу 33 хиљаде динара на 4 месечне рате.

### 3) ПУ „Милоје Милојевић“

На овој групи евидентирани су расходи у износу од 992 хиљада динара и то: 51 хиљада динара Трошкови платног промета и банкарских услуга; 777 хиљаде динара Енергетске услуге; 27 хиљаде динара Комуналне услуге; 77 хиљаде динара Услуге комуникација; 60 хиљада динара трошкови осигурања.

*Трошкови грејања, конто 421220.* На овој позицији исказани су расходи за грејање просторија у ПУ „Милоје Милојевић“ у узоркованом износу од 126 хиљада динара, по рачунима ФА-5-0/16 од 02.09.2016.године и ФА -19-0/16 од 01.11.2016.године и по Уговору број 627/16 од 10.08.2016.године са „ТМГ грејање“ Рековац. ПУ „Милоје Милојевић“ закључила је Уговор број 627/16 од 10.08.2016.године са „ТМГ грејање“ Рековац за испоруку топлотне енергије за загревање пословног простора укупне површине 468,50 м<sup>2</sup>. Цена грејања пословног простора у Рековцу износи 134,23 динара по м<sup>2</sup>. Уговор не садржи цену, али из елемената се може одредити вредност Уговора на годишњем нивоу у најмањем износу од 755 хиљада динара са ПДВ и закључује се на грејну сезону 2016/2017 годину и даље. Јавна набавка није предвиђена Планом јавних набавки и није спроведен поступак јавне набавке мале вредности.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да Уговор не садржи цену, али из елемената се може одредити вредност Уговора на годишњем нивоу у најмањем износу од 378 хиљада динара са ПДВ, за грејну сезону 2016/2017 годину и даље, ПУ „Милоје Милојевић“ није спровела поступак јавне набавке, што је**

супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

#### 4) Народна библиотека „Др Милован Спасић“

На овој групи евидентирани су расходи у износу од 657 хиљада динара и то: 13 хиљада динара трошкови за платни промет, 30 хиљада динара комуналне услуге, 41 хиљада динара за услуге комуникације, 17 хиљада динара трошкови осигурања и 556 хиљада динара за електричну енергију.

На конту 421211 – Услуге за електричну енергију евидентиран је расход у износу 556 хиљада динара. Са добављачем „Електросрбија“ д.о.о. Краљево закључен је Споразум о регулисању дуга за електричну енергију број 237/2013. дана 19.09.2013. године. Дуг дужника за испоручену електричну енергију који је доспео на дан 31. Маја 2013. Године износио је 526 хиљада динара, с тим што се дужнику условно отпушта износ дуга у висини 20% што износи 105 хиљада динара. Дужник се обавезао да измирени дуг у износу 421 хиљаде динара исплати у 48 месечних рата од којих свака рата износи 8.770,41 динара, почев од 25.10.2013. године. Плаћене су две рата дуга по репрограму у износу 18 хиљада динара дана 06.10.2016. године, девет хиљада динара дана 03.11.2016. године и девет хиљада динара 16.12.2016. године.

Народна библиотека „Др Милован Спасић“ је платила и евидентирала електричну енергију у износу од 556 хиљада динара по рачунима а на основу Уговора број 99-4/2016 од 15.03.2016. године и на основу Споразума о регулисању дуга за електричну енергију број 237/2013 од 19.09.2013. године. Уговор број 99-4/2016 од 15.03.2016. године је закључен са ЕПС Снабдевање д.о.о Београд а на основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности. Чланом 3 наведеног Уговора се дефинише цена коју купац плаћа продавцу за један MWh испоручене енергије виша тарифа - ВТ-6.030,90 динара и нижа тарифа НТ-3.878,94 динара, а фактурисање ће се вршити до вредности за количину енергије 52.529 без ПДВ.

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

- Модел уговора из конкурсне документације за електричну енергију није идентичан Уговору број 99-4/2016 од 15.03.2016. године у члану 3, што је супротно члану 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама;
- Обавештење о закљученом Уговору је објављена на Порталу 05.04.2016. године, а Уговор је закључен 21.03.2016. године (14 дана уместо 5 дана од закљученог уговора), што је супротно члану 116. Закона о јавним набавкама;
- Народна библиотека је платила и евидентирала износ од 170 хиљада динара по Уговору број 99-4/2016 од 15.03.2016. године, који је закључен након спроведене јавне набавке, Модел уговора из конкурсне документације није идентичан Уговору, супротно члану 61. Закона о јавним набавкама и обавештење о закљученом уговору је објављен на Порталу са закашњењем, супротно члану 116. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

#### 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.

Уколико се настави са прекорачењем у роковима измиревања обавеза постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

#### **Препорука број 14**

Препоручујемо одговорним лицима општине Рековац 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, 3) да се обавезе извршавају у складу са Законом о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама .

#### **5.1.2.7. Трошкови путовања, група 422000**

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

Табела број 11: 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	200	200	179	179	89	100
2	Укупно све организационе јединице	200	200	179	179	89	100
3	Укупно Општина	715	715	397	397	56	100

**1) Општинска управа.** На овој позицији евидентирани су трошкови путовања у износу 179 хиљада динара и то: трошкови путовања у земљи у износу од 120 хиљада динара и трошкови путовања у иностранство у износу од 59 хиљада динара.

*Трошкови дневница на службеном путу, конто – 422100*

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

- Општинска управа не издаје и не евидентира налоге за службена путовања у земљи, чиме су лица која су обавила службена путовања поступила супротно члану 5. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника;
- Општинска управа не води евиденцију о службеним путовањима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Трошкови службених путовања у иностранство – 422200.*

Општинска управа је евидентирала и платила трошкове за службени пут у иностранство у Босну и Херцеговину возачу председника општине Рековац. Пред полазак на пут исплаћена је аконтација у износу од 30 хиљада динара. По повратку са службеног пута извршен је обрачун дневница за службени пут. На рачун буџета општине Рековац враћено је 26 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

## 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.

## Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима општине Рековац да издаје и евидентира путне налоге у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и да води евиденцију у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

### 5.1.2.8. Услуге по уговору, група 423000

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

Табела број 12: Услуге по уговору

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	5.700	5.700	5.450	5.450	96	100
2	Председник и ОВ	1.650	1.650	619	619	38	100
3	Општинска управа	16.000	16.000	11.484	11.510	72	100
4	Културни центар	1.140	1.140	868	868	76	100
5	ЈУ Спортска организација	950	950	297	297	31	100
6	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>25.440</b>	<b>25.440</b>	<b>18.718</b>	<b>18.744</b>	<b>74</b>	<b>100</b>
7	<b>Укупно Општина</b>	<b>29.290</b>	<b>29.290</b>	<b>21.455</b>	<b>21.481</b>	<b>73</b>	<b>100</b>

#### 1) Скупштина општине

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за услуге по уговору, у укупном износу од 5.450 хиљада динара и то: 38 хиљада динара остале услуге штампања, 27 хиљада динара објављивање тендера и информативних огласа, 189 хиљада динара услуге ревизије, 57 хиљада динара за правно заступање пред домаћим судовима, 1.750 хиљада динара накнаде члановима управних, надзорних одбора, 1.349 хиљада динара остале стручне услуге, 545 хиљада динара за угоститељске услуге, 344 хиљада динара поклони, 1.151 хиљада динара за остале опште услуге.

На конту 423511 – Услуге ревизије исказан је расход у износу 189 хиљада динара. Плаћања се односе на рачуне предузећа „Фулл ревизија“ д.о.о. Сурчин број 87/2016 од 15.08.2016. године у износу 144 хиљаде динара и 93/2016 од 01.12.2016. године у износу 45 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да су услуге ревизије плаћене у износу 189 хиљада динара, са раздела Скупштина општине уместо са раздела Општинске управа, односно на погрешној организационој класификацији, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему.**

На конту 423521 – *Правно заступање пред домаћим судовима* исказан је расход у износу 57 хиљада динара.

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

- да је Уговор број 401-940/2016-01 од 23.11.2016. године закључен са запосленим у Општинској управи за послове писање поднесака, припреме рочишта и заступање општине Рековац у износу од 57 хиљада динара у периоду 01.10.2016. године до 31.12.2016. године иако је запослени распоређен Решењем број 120-44/2016-02 од 16.08.2016. године у Општинској управи на радном месту Извршилац за аналитичке и стручно оперативне послове из области радних односа и нормативних послова из области Управе што је у супротности са чланом 199. Закона о раду, у коме је наведено да послодавац може да ангажује одређено лице за рад по уговору о делу само за послове који нису из делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла);
- Извршилац посла није достављао Извештаје о извршеном послу што је у супротности са чланом 5. Уговора.

На конту 423621 – *Угоститељске услуге* исказан је расход у износу 545 хиљада динара.

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

- Плаћено је 209 хиљада динара по рачуну број 66/2015 од 31.12.2015. године добављачу СУР „Солун“. Уз рачун није испостављена спецификација на основу које би се могло закључити где је услуга извршена;
- Плаћено је 249 хиљада динара по рачуну број 22/10 од 21.10.2016. године добављачу „Тома Шумадија“ Крушевац. Уз рачун није испостављена спецификација на основу које би се могло закључити које су услуге пружене, односно без валидне (веродостојне) документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- плаћање у износу од 209 хиљада динара, на име репрезентације, неправилно је евидентиран са раздела 1-Скупштина општине, уместо са раздела 3-Општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 401-928/2014-04 од 11.12.2014. године предвиђено је чланом 5. да се средства репрезентације планирају одлуком о буџету општине у оквиру раздела – Председник општине – Општинско веће;
- Плаћено је 35 хиљада динара по Уговору о делу број 631-02/2016-01 од 29.04.2016. године за послове спровођења ликвидационог поступка над установом Музеј на отвореном „Каленић“ уместо са раздела у буџету Општинска управа односно на погрешној организационој класификацији, чиме је поступљено супротно члану 29. Закона о буџетском систему

## **2) Председник и Општинско веће**

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за услуге по уговору, у укупном износу од 619 хиљада динара и то: 49 хиљада динара остале медијске услуге, 538 хиљада динара накнаде члановима управних, надзорних одбора, 32 хиљаде динара остале стручне услуге.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

**3) Општинска управа.** Са ове буџетске позиције извршени су расходи за услуге по уговору, у укупном износу од 11.484 хиљада динара и то: 652 хиљаде динара за компјутерске услуге, 74 хиљаде динара за услуге образовања и усавршавања радника, 700 хиљада динара за услуге информисања, 120 хиљада динара за стручне услуге, 306 хиљада динара за угоститељске услуге, 102 хиљада динара за репрезентацију, 9.530 хиљада динара за остале опште услуге.

На конту 423291 *Остале компјутерске услуге* евидентиран је износ 652 хиљаде динара. На основу уговора за одржавање информационог система Локалне пореске администрације број 09-03/09-02 од 24.12.2009. године са Институтом „Михајло Пупин“ д.о.о извршено је плаћање за 11 месечних рачуна у укупном износу 535 хиљада динара. На основу уговора за одржавање програма „Трезор“ број 09-02/07-01 од 15.10.2007. године са „Заводом за унапређење пословања“ из Београда извршено је плаћање за 12 месечних рачуна у укупном износу 100 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да** Општинска управа је платила и евидентирала услуге у узоркованом износу од 637 хиљаде динара које пружају добављачи Институт „Михајло Пупин“ и „Завод за унапређење пословања“ из Београда према уговорима број 09-03/09-02 од 24.12.2009. године и број 09-02/07-01 од 15.10.2007. године, а да није спроведен поступак јавне набавке за услуге што је супротно члану 31. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

На конту 423421 – *Услуге информисања јавности* је плаћен и евидентиран расход у износу 680 хиљада динара. Закључен је Уговор за производњу и емитовање телевизијског програма у 2016. години са Радио – телевизијом „Канал М“ Параћин број 401-324/2016-0 од 28.03.2016. године, вредности 1.400 хиљада динара. У 2016. години исплаћено је 400 хиљада динара по наведеном Уговору.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је** корисник средстава за јавно информисање у износу од 680 хиљада динара није достављао Наративни и финансијски извештај, најкасније 30 дана од дана завршетка пројектних активности, а најкасније до 30.01.2017. године што је у супротности са чланом 7. Уговора, чланом 26. Закона о јавном информисању и медијима и чланом 41. Правилника о суфинансирању пројеката за остваривање јавног интереса у области јавног информисања и члану 56. Закона о буџетском систему.

На конту 423911 – *Остале опште услуге* евидентиран је расход у износу 9.530 хиљада динара. Добављачу „Адеко аутсорсинг“ д.о.о. Београд плаћено је 2.861 хиљада динара. На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће:

- У тренутку закључења Уговора број 401-12/2016-02 од 28.01.2016. године са „Адеко аутсорсинг“ д.о.о. Београд није било довољно средстава у износу 422 хиљаде динара (што је шире појашњено у поглављу 6.Јавне набавке);
- извршено је плаћање по рачуну број 03-08/2016 од 12.08.2016. године за фотографије 31 хиљада динара. Општина Рековац је закључила Уговор број 401-312/2016-01 дана 24.03.2016. године са Фотографском радњом „Фото Раша 012“ Рековац за снимање фотографија и видео материјала на терену за потребе општине Рековац. а Уговор нема дефинисану вредност, нити јединичне цене. Уговор је закључен ретроактивно за период 01.01.2016. године до 31.12.2016. године.



#### 4) Културни центар

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за услуге по уговору, у укупном износу од 868 хиљада динара и то: једна хиљада динара за компјутере, две хиљаде динара за услуге информисање, 21 хиљада динара остале стручне услуге, 300 хиљада динара услуге за домаћинство и угоститељство, 56 хиљада динара репрезентација, 488 хиљада динара остале опште услуге.

На конту 423621 – Угоститељске услуге евидентиран је расход у износу 300 хиљада динара. Закључен је Уговор са предузећем „Тома Шумадија“ из Крушевца вредности 300 хиљада динара дана 28.07.2016. године за организовање ручка за 300 гостију поводом сабора „Прођох Левач, прођох Шумадију“

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

- Плаћено је по три рачуна укупне вредности 300 хиљада динара без означеног описа о којој се услузи ради и датума промета добара и услуга. Уз рачун није испостављена спецификација на основу које би се могло закључити које су услуге пружене, односно без валидне (веродостојне) документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- плаћање у износу од 300 хиљада динара, на име репрезентације, неправилно је евидентирано са раздела индиректног корисника буџетских средстава Културни центар, уместо са раздела 3-Општинска управа, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

#### 5) ЈУ „Спортска организација“

Са ове буџетске позиције извршени су расходи за услуге по уговору, у укупном износу од 297 хиљада динара и то: 260 хиљада динара остале стручне услуге, 37 хиљада динара услуге домаћинства и угоститељства.

На конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија евидентиран је расход у износу 244 хиљаде динара.

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

- За председника Управног одбора изабран је на основу Одлуке Управног одбора од 29.06.2016. године коју је донео Председник, што је супротно члану 36. Статута општине Рековац и члану 32. Закона о локалној самоуправи;
- Одлука о висини накнаде за рад Председника Управног одбора у износу од 86 хиљада динара (у нето износу 15 хиљада динара по једном месецу) донета је 03.01.2014. године од стране Председника Управног одбора, без Одлуке надлежног органа;
- у 2016. години Одлуку о висини накнаде за рад Председника Управног одбора у износу 20 хиљада динара нето донета је 29.06.2016. године од стране Председника Управног одбора, уместо надлежног органа општине Рековац;
- ЈУ „Спортска организација“ за 2016. годину надлежним органима није доставила М-УН обрасце за члана Управног одбора ЈУ „Спортска организација“ општине Рековац, чиме је поступљено члану 126. став 3. и 4. Закона о пензијском и инвалидском осигурању и Одлуци о обрасцима пријава података за матичну евиденцију о осигураницима и корисницима права из пензијског и инвалидског осигурања. („Сл.гласник РС“ број 118/03, 11/06) којом су прописани обрасци " М-1, М-1/SP, М-2, М-1 PP, М-2/SP, М-1К, М-1К PP, М-3, М-3/SP, М-4, М-4/SP, М-4К, М-4К/SP, М-6, М-7/PS, М-8, М-8/SP, М-10, М-UN, М-UNK, М-4UN, PSKP, ROD-1, М-8К, М-8UN и М-3А. Обрасце М-UN и М-UNK.

У току ревизије предати су М-УН обрасци за председника Управног одбора и остала физичка лица за која је исплаћена накнада ЈУ „Спортска организација“ општине Рековац.

## Ризик

Уколико се настави са ангажовањем лица за рад по уговору из делатности послодавца јавља се ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

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 16

Препоручујемо одговорним лицима општине Рековац да: (1) ангажовање лица по уговору о делу врше у складу са Законом о раду, (2) 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; (3) расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу валидне, односно веродостојне документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

### 5.1.2.9. Специјализоване услуге, група 424000

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

Табела број 13.: 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	14.800	14.800	6.655	6.655	45	100
2	ЈП Дирекција	19.000	19.000	16.142	5.245	28	32
3	Фонд за развој пољопривр.	4.900	5.100	4.600	1.579	90	100
4	Културни центар	1.630	1.630	1.076	1.076	66	100
5	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>40.330</b>	<b>40.530</b>	<b>28.473</b>	<b>14.555</b>	<b>36</b>	<b>51</b>
6	<b>Укупно Општина</b>	<b>44.226</b>	<b>44.426</b>	<b>31.466</b>	<b>45.384</b>	<b>102</b>	<b>100</b>

### 1) Општинска управа.

На овој буџетској позицији исказани су расходи у укупном износу 6.655 хиљада динара, односе се медицинске услуге у износу 380 хиљада динара, путарину 40 хиљада динара и остале специјализоване услуге 6.235 хиљада динара.

На конту 424351 – *Остале медицинске услуге* извршено је плаћање једне рате по Споразуму о преузимању дуга ЈКП „Мермер“ од 10.12.2014. године у износу 364 хиљаде динара. Споразум је закључен са Заводом за јавно здравље „Поморавље“ Ћуприја за узорковање воде за пиће. Остале рате плаћене су са конта 424311 – Здравствена заштита по уговору и 424331-Услуга јавног здравства инспекције и анализе.

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

- Општинска управа је евидентирала и платила расходе за остале медицинске услуге у узоркованом износу од 364 хиљаде динара ЈКП „Мермер“ по основу Споразума је закључен са Заводом за јавно здравље „Поморавље“ Ћуприја, од 10.12.2014. године не поштујући систем јединствене буџетске класификације, чиме је поступљено супротно члану 29. став 2. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа је евидентирала и платила расходе за остале медицинске услуге у узоркованом износу од 364 хиљаде динара ЈКП „Мермер“ по основу Споразума је закључен са Заводом за јавно здравље „Поморавље“ Ћуприја. Општина Рековац је због блокаде ЈКП „Мермер“ извршила плаћање и евидентирање расхода директно са Извршења буџета општине Рековац а на основу закљученог Споразума о регулисању дуга, што је супротно члану 46. Закона о платном промету („Сл.лист СРЈ“ бр.3/2002, 5/2003 и „Службеном гласнику РС“ број 43/2004, 62/2006 и 31/2011).

На конту 424911 – *Остале специјализоване услуге* извршено је плаћање по рачуну број 03-08/2016 од 12.08.2016. године за фотографије са сабора „Прођох Левач прођох Шумадију“ 30 хиљада динара.

Општина Рековац је дана 24.03.2016. године закључила Уговор са Фото радњом „Фото Раша 012“ Рековац за снимање фотографија и видео материјала на терену за потребе Општине Рековац. Уговор нема дефинисану вредност, нити јединичне цене. Уговор је закључен ретроактивно за период 01.01.2016. године до 31.12.2016. године.

Општина Рековац је закључила Уговор број 401-219/2016-01 од 09.03.2016. године за хватање и остале послове везане за псе луталице са ЈКП „Чистоћа“ Крагујевац. Уговором су дефинисане јединичне цене по часу за услуге екипе и возила по једном часу и за карантински дан. Путни трошак по пређеном километру је дефинисан као 30% од важеће цене безоловног бензина. Општина Рековац дана 14.06.2016. године закључила Уговор са Ветеринарском установом „Напредак“ Ћуприја за сакупљање, превоз, прераду и уништавање отпадака животињског порекла. Уговор нема дефинисану вредност, нити јединичне цене. Плаћање је дефинисано према ценовнику усвојеном дана 11.03.2015. године усвојеном од стране Управног одбора Ветеринарске установе.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да општина Рековац је дана 24.03.2016. године закључила Уговор са фото радњом „Фото Раша 012“ Рековац за снимање фотографија и видео материјала на терену за потребе Општине Рековац који нема дефинисану вредност, нити јединичне цене и Уговор је закључен ретроактивно за период 01.01.2016. године до 31.12.2016. године.**

## 2) ЈП „Дирекција“

На овој буџетској позицији исказани су расходи у укупном износу 16.142 хиљаде динара, односе се на услуге очување животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 301 хиљада динара, и остале специјализоване услуге 15.841 хиљаде динара.

На конту 424631 – *Геодетске услуге* исказан је расход у износу 228 хиљада динара. Плаћен је део рачуна број 27/13 од 25.11.2013. године геодетске радње „Гео пројект“ у износу 228 хиљада динара дана 06.01.2016. године, односно након две године и десет дана што је у супротности са чланом 4. став 1. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама.

На конту 424911 – *Остале специјализоване услуге* исказан је расход у износу 13.951 хиљада динара. Добављачу Аутопревозник „Милан Петровић Шикин“ плаћено је 2.842 хиљаде динара за одржавање сокака по месним заједницама.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је** да су расходи за специјализоване услуге у узоркованом износу од 10.897. хиљада динара евидентирани на групи конта 424000 –специјализоване услуге, 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.

## 3) Фонд за развој пољопривреде

На овој буџетској позицији исказани су расходи у укупном износу 4.600 хиљада динара, односе се пољопривредне слуге у износу 259 хиљада динара и остале специјализоване услуге 4.341 хиљада динара.

У 2016. години Фонда за развој пољопривреде је платио и евидентирао услугу уређења и ревитализације пољских путева на територији општине Рековац у узоркованом износу од 2.121 хиљада динара. Директор Фонда за развој пољопривреде је донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке – услуге уређења (ревитализација пољских путева на територији општине Рековац процењене вредности 7.108 хиљада динара. Након спроведеног поступка закључен је са изабраним понуђачем „Јанко градња“ уговор број 401-501/2015-5 од 03.09.2015. године на износ 4.651 без ПДВ. Уговорне стране су дефинисале 25% авансно плаћање уколико надлежно Министарство уплати предвиђена средства у складу са уговором.

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

- Фонд за развој пољопривреде је платио и евидентирао у 2016. години у узоркованом износу од 2.121 хиљаде динара а да Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 401-501/2015-05 од 20.07.2015. године није наведено да су средства предвиђена у финансијском плану наручиоца за 2015. годину , што је у супротности са чланом 53. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;
- Одлука о покретању поступка не садржи позицију из финансијског плана, односно апропријацију – економску класификацију што је у супротности члану 53 Закона о јавним набавкама;
- да су расходи за специјализоване услуге у укупном узоркованом износу од 2.121. хиљада динара евидентирани на групи конта 424000 –специјализоване услуге, 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.

Директор Фонда за развој пољопривреде је закључио Уговор број 401-535/2015-05 дана 04.08.2015. године са Каменоломом „Драча“ д.о.о. за куповину некатегорисаног одминираниог камена (јаловине) без спроведеног поступка јавне набавке. Уговарачи су споразумно одредили оквирну количину робе од 8.500 тона са правом купца да тражи испоруку веће количине робе од оквирно одређене количине.

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

- Фонд за развој пољопривреде је платио и евидентирао у 2016. години у узоркованом износу од 900 хиљада динара, за куповину некатегорисаног одминираниог камена (јаловине), без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31, члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- да су расходи за специјализоване услуге у укупном узоркованом износу од 900 хиљада динара евидентирани на групи конта 424000 –специјализоване услуге, уместо на групи конта 426000 –Материјал, 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.

**4) Културни центар.** На овој буџетској позицији исказани су расходи у укупном износу 1.076 хиљада динара, односе се на услуге образовања, културе и спорта.

На конту 424221 – Услуге културе евидентирано је плаћање у износу 1.076 хиљада динара.

Закључен је Уговор о пословно техничкој сарадњи број 99/2016 дана 26.07.2016. године са Удружењем грађана КУД „Фрула“ Београд у износу од 160 хиљада динара, Удружењем грађана „Уна сага Србика“ Београд у износу од 180 хиљада динара и агенцији „Бистрик“ у износу 400 хиљада динара. Наведеним уговорима је предвиђено авансно плаћање 50% по потписивању уговора док остатак уплате најкасније седам дана по извршеном послу.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да је** Уговор број 99/2016 од 26.07.2016. године у износу од 740 хиљада динара, је закључен без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Закључени су Уговори о делу са број 110/16 од 03.08.2016. године, број 111-16 од 03.08.2016. године, број 109/2016 од 02.08.2016. године и број 105/2016 од 01.08.2016. године и исплаћено 138 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да нису** предавани обрасци М-УН, односно М-УН/К за наведена лица што је супротно члану 123. став 1. тачка 5. Закона о пензијском и инвалидском осигурању.

У току ревизије предати су М-УН обрасци за председника Управног одбора и остала физичка лица за која је исплаћена накнада Културног центра општине Рековац.

### **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 је

саставни део уговора и уколико се настави са прекораченим роковима јавља се ризик преузимања обавеза изнад расположиве апропријације.

### Препорука број 17

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

#### 5.1.2.10. 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 14: 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	3.350	3.350	1.486	14.504	44	100
2	ПУ „Милоје Милојевић“	610	610	461	461	76	100
3	Укупно све организационе јединице	4.160	4.160	1.947	14.965	47	100
4	Укупно Општина	6.210	6.210	2.473	15.491	40	100

#### 1) Општинска управа

На овој групи евидентирани су расходи у износу од 1.486 хиљада динара и то: 716 хиљаде динара Текуће одржавање зграда и објеката; 770 хиљаде динара Текуће одржавање опреме.

Молерски радови, конто – 425113. На овој позицији евидентирани су расходи молерских радова у износу од 585 хиљаде динара. Узоркован је износ од 478 хиљада динара.

Општинска управа закључила је Уговор број 401-900/2015-02 од 25.11.2015. године са ПЗР „Горан Алексић“ Секурич ради реновирања чајне кухиње у просторијама Општинске управе Рековац у вредности од 70 хиљада динара. Аванс од 37 хиљада динара је плаћен 27.11.2015. године, а остатак од 33 хиљаде динара 19.01.2016. године.

Општинска управа закључила је Уговор о делу са физичким лицем за кречење мале сале у просторијама Општинске управе. Нето вредност уговора била је 13 хиљаде динара.

Општинска управа закључила је Уговор број 401-917/2016-02 од 10.11.2016.године о кречењу просторија општинске управе са ПР „Левач стил“ Опарић. Вредност уговора износила је 432 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да** Општинска управа је расходе за реконструкцију у износу од 70 хиљада динара платила у две буџетске године, аванс од 37 хиљада динара 27.11.2015.године, а остатак од 33 хиљаде динара 19.01.2016. године, 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.

Механичке поправке, конто – 425211. На овој позицији евидентирани су расходи за механичке поправке у износу од 64 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да рачуне у износу од 45 хиљада динара не прате отпремнице добављача, као ни радни налози, односно расходи су књижени без валидне рачуноводствене документације, чиме је поступљено супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

*Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, конто - 425219.* На овој позицији евидентирани су расходи за остале поправке у износу од 98 хиљада динара. Узоркован је износ од 62 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да рачуне у износу од 62 хиљада динара не прате отпремнице добављача, као ни радни налози, односно расходи су књижени без валидне рачуноводствене документације, чиме је поступљено супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. став 1. Закона о буџетском систему.

## 2) ПУ „Милоје Милојевић“

На овој групи евидентирани су расходи у износу од 461 хиљада динара и то: 432 хиљаде динара текуће одржавање зграда и објеката; 29 хиљаде динара текуће одржавање опреме;

*Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда, конто - 425119*  
Са ове буџетске позиције извршавани су расходи осталих услуга и материјала за текуће поправке и одржавање у износу од 432 хиљада динара. Узоркован је износ од 270 хиљада динара.

На основу извршене ревизије узоркованих докумената утврђено је да ПУ „Милоје Милојевић“ расходе за куповину разног потрошног материјала у износу од 138 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирао на конту 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање, уместо на конту 425191 – текуће поправке и одржавање, 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 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 18

Препоручујемо одговорним лицима да расходе плаћају и евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације, сходно Закону о буџетском систему и Уредби о буџетском рачуноводству.

#### 5.1.2.11. 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 15: 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	6.800	6.800	3.613	3.587	45	100
2	ЈП Дирекција	5.200	5.200	4.803	4.803	92	100
3	Фонд за развој пољопр.	1.500	1.500	1.260	2.160	84	100
4	ПУ "Милоје Милојевић"	1.770	1.770	1.629	1.629	92	100
5	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>15.270</b>	<b>15.270</b>	<b>11.305</b>	<b>12.179</b>	<b>80</b>	<b>108</b>
6	<b>Укупно Општина</b>	<b>19.075</b>	<b>19.075</b>	<b>12.678</b>	<b>13.552</b>	<b>71</b>	<b>100</b>

1) **Општинска управа** На овој групи конта исказан је расход у износу од 3.613 хиљада динара и то: 908 хиљада динара канцеларијски материјал, 419 хиљада динара за материјал образовање и усавршавање запослених : 926 хиљада динара материјал за саобраћај, 937 хиљада динара материјал за одржавање хигијене и угоститељство и 420 хиљада динара материјал за посебне намене .

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

- Закључен је Уговор број 031-02/2016-02 од 04.02.2016. године за набавку канцеларијског материјала са добављачем „Миленијум“ д.о.о. Крагујевац који не садржи рок важења. Од добављача „Миленијум“ д.о.о. Крагујевац набављено је робе у вредности 625 хиљада динара док је Уговор број 031-02/2016-02 од 04.02.2016. године закључен у износу 531 хиљада динара са ПДВ, односно набављено робе у износу од 94 хиљада динара, без спроведног поступка што је супротно Закону о јавним набавкама;
- Техничком спецификацијом, односно структура цена нису предвиђени поједини артикли, који су касније наручивани и фактурисани као на пример: (1) фасцикле са гумицом шире на рачуну број (97) 22-2321 од 15.04.2016. године исказана је у износу 198 динара без ПДВ док у Техничкој спецификацији са структуром цене није наведена цена за артикал; (2) Цена Обрасца 1 у Табулиру I+I је на рачуну број (97) 87-2267 од 19.02.2016. године исказана је у износу 1.980 динара без ПДВ док је у Техничкој спецификацији са структуром цене наведена цена под редним бројем 34. у износу 1.250 динара. Цена хемијске оловке је исказана на рачуну у износу 35 динара без ПДВ док је у Техничкој спецификацији са структуром цене под редним бројем 57. наведена цена у износу пет динара; (3) Цена Хефталице 24/6 на рачуну број (97) 73-2207 од 04.02.2016. године исказана је у износу 395 динара без ПДВ док је у Техничкој спецификацији са структуром цене под редним бројем 48. наведена цена у износу 1.250 динара, тако да артикли у Техничкој спецификацији као и цене нису идентични са испорученим артиклима;
- рачун број 453-08/16 од 19.08.2016. године за сервисирање кертрица и замену ваљка за штампаче у износу 26 хиљада динара плаћен је са са групе конта 426000-Материјал, уместо са групе конта 423000-Услуге по уговору, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.



На конту 426412 – Дизел гориво евидентирана су плаћања 717 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо** да је закључен је Уговор број 401-46/2016-02 од 24.02.2016. године за набавку горива са добављачем СТР „Михајловић“ Доња Мутница који не садржи рок важења уговора.

## 2) ЈП „Дирекција“

На конту 426919 – Остали материјали за посебне намене исказан је расход у износу 4.681 хиљада динара. плаћено је 4.000 хиљада динара авансни рачун број 00001/16 предузећа „Каменолом Драча“ д.о.о. за набавку ринфузног тампона у количини 8.000 тона и јаловине 3.280 тона без спроведеног поступка јавне набавке по Уговору број 401-152/2016-06 од 23.02.2016. године.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо** да авансно плаћање у износу од 4.000 хиљада динара, није евидентирано на групи конта 123000 – Краткорочни пласмани, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

## 3) Фонд за развој пољопривреде

На конту 426919 – Остали материјали за посебне намене исказан је расход у износу 4.681 хиљада динара. Закључен је Уговор број 401-167/2016-05 дана 25.02.2016. године за куповину каменог агрегата за потребе уређења пољске путне мреже у месним заједницама општине Рековац које су погођене елементарним непогодама. Уговором број 401-167/2016 од 25.02.2016. године, није дефинисана количина, док је јединична цена дефинисана ценовником каменолома Драча број 690 од 22.10.2012. године.

Плаћен и евидентиран износ од 1.159 хиљада динара на основу авансног рачуна број 00002/16 предузећа „Каменолом Драча“ д.о.о. за набавку ринфузног тампона у количини 2.840 тона.

## 4) ПУ „Милоје Милојевић“

На конту 426611 – Материјали за образовање евидентирана су плаћања у износу 111 хиљада динара.

На конту 426823 – Намирнице за припремање хране исказан је расход у износу 1.130 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо** да је ПУ „Милоје Милојевић“ није Финансијским планом предвидела средства за материјал у износу од 317 хиљада 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 Јавне набавке);

## Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу набавке нафтних деривата, и неевидентирањем аванса, 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 19

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) расходе за материјал извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству (2) да расходе планирају, извршавају и евидентирају на основу спроведеног поступка јавне набавке у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама (3) да прате реализацију уговора у складу са законом.

### 5.1.2.12. 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 16: Отплата домаћих камата

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.300	2.300	1.570	1.570	68	100
2	Укупно све орг.јединице	2.300	2.300	1.570	1.570	68	100
3	Укупно Општина	2.300	2.300	1.570	1.570	68	100

У току 2016. године општина Рековац је платила и евидентирала отплату камата домаћим пословним банкама у износу од 1.570 хиљада динара, по основу три кредита и то:

- износ камате од 99 хиљада динара, по Уговору о дугорочном кредиту са Уни кредит банком ад Београд, број Р 4670/09 од 23.11.2009. године, у износу од 105.987 евра за рефинансирање капиталних улагања из ранијег периода;
- износ камате од 523 хиљада динара, по Уговору о дугорочном кредиту са Комерцијалном банком ад Београд, број 00-410-8400033.5 од 04.06.2014.године, у износу од 103.701 евра за финансирање капиталних инвестиција;
- износ камате од 948 хиљада динара, по Уговору о дугорочном кредиту са Сбер банком ад Београд, број 285-0000000151277-12 од 29.12.2015. године, у износу од 16.000 динара, и то за изградњу топлане на био масу 5.000 динара и за изградњу – асфалтирање путног правца Богалинац-Сиљевица 11.000 динара ;

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

### 5.1.2.13. 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 број 17: Пратећи трошкови задуживања

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	2.600	2.600	2.099	333	81	100
2	Укупно све орг.јединице	2.600	2.600	2.099	333	81	100
3	Укупно Општина	2.600	2.600	2.099	333	81	100

**1) Општинска управа.** На овој позицији евидентирани су пратећи трошкови задуживања у износу 2.099 хиљада динара и то: негативне курсне разлике у износу од 2.019 хиљаде динара, таксе које проистичу из задуживања у износу од 80 хиљада динара по основу три кредита закључених са следећим банкама.

Општинска управа је на овој позицији евидентирала пратеће трошкове задуживања у износу 2.099 хиљада динара и то: негативне курсне разлике у износу од 2.019 хиљаде динара, таксе које проистичу из задуживања у износу од 80 хиљада динара по основу три кредита закључених са следећим банкама: (1) Уни кредит банком ад Београд, број Р 4670/09 закључен је 23.11.2009. године, у износу од 105.987 евра за рефинансирање капиталних улагања из ранијег периода. Последња рата кредита доспела је 23.11.2016.године. Корисник кредита је доставио банци као инструменте обезбеђења Вишекратно овлашћење директног задужења сагласно Закону о платном промету и 5 бланко сопствених меница уредно оверених и потписаних;(2) по Уговору о дугорочном кредиту са Комерцијалном банком ад Београд, број 00-410-8400033.5 од 04.06.2014.године, у износу од 103.701 евра за финансирање капиталних инвестиција, Последња рата кредита доспева 30.06.2019. године и (3) Уговору о дугорочном кредиту са Сбер банком ад Београд, број 285-0000000151277-12 од 29.12.2015. године, у износу од 16.000 динара, и то за изградњу топлане на био масу 5.000 динара и за изградњу – асфалтирање путног правца Богалинац-Сиљевица 11.000 хиљада динара.

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

- Општинска управа је платила и евидентирала на име негативних курсних разлика у току 2016.године по кредиту Уни кредит банке ад износ од 1.957 хиљада динара, а пошто кредит доспева 23.11.2016. године то су ануитети па је Општинска управа евидентирала на групи Група конта 444000 - Пратећи трошкови задуживања уместо на групи конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима 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 није узела Потврду да је измирила обавезе по кредиту од Уни кредит банк ад Београд, број Р 4670/09 који закључен је 23.11.2009. године, и није повукла инструменте обезбеђења.

Општинска управа је платила и евидентирала на име негативних курсних разлика у току 2016.године по кредиту Комерцијалне банке ад износ од 62 хиљаде динара.

### Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу пратећи трошкови задуживања, уместо отплате домаћим кредиторима, постоји ризик нетачног исказивања расхода и издатака.

### Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да расходе пратећи трошкови задуживања извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

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

Табела број 18: 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	25.600	25.600	19.793	19.793	77	100
2	Фонд за развој пољопривр.	1.700	1.700	1.865	1.865		
3	<b>Укупно све орг. јединице</b>	<b>25.600</b>	<b>25.600</b>	<b>21.658</b>	<b>21.658</b>	<b>85</b>	<b>100</b>
4	<b>Укупно Општина</b>	<b>27.300</b>	<b>27.300</b>	<b>21.658</b>	<b>21.658</b>	<b>79</b>	<b>100</b>

**1) Општинска управа.** На овој буџетској позицији у 2016. години евидентирани су и плаћени расходи субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, износу од 19.793 хиљаде динара и то: (1) ЈП „Друмски превоз путника“ у износу од 13.040 хиљада динара, (2) ЈП „Главеја“ у износу од 6.702 хиљаде динара, (3) 51 хиљада динара Општинска управа.

##### **(1) Јавно предузеће „Друмски превоз путника“ Рековац**

Јавно предузеће "Друмски превоз путника" ( у даљем тексту ЈП "Друмски превоз путника") основано је Одлуком Скупштине општине Рековац бр. 023-05/11-01 од 20.12.2011. године. Оснивач предузећа је Скупштина општине Рековац. Статутом утврђује се унутрашња организација и пословање предузећа у складу са Законом о јавним предузећима у обављању делатности од општег интереса, Законом о привредним Друштвима, Законом о класификацији делатности и о регистру јединица разврставања. Јавно предузеће - Друмски превоз путника за рачун Општине обавља следеће делатности: пружање услуга превоза путника и терета у друмском саобраћају, редовном или ванредном, пружање услуга у пратећим делатностима (попут услуга на терминалима и паркинзима), затим складиштење, манипулисање теретом итд, издавање саобраћајних средстава у најам, с возачем или оператером, поштанску и курирску делатност. Члан 18. Статута ЈП „Друмски превоз путника,, дефинише Основни капитал предузећа чини 100% Државни капитал који износи 1.739 хиљада динара. Вредност капитала утврђена је са стањем на дан 31.12.2011. године, на основу процене коју је извршио овлашћени процењивач.

У 2016. години је Јавно предузеће „Друмски превоз путника“ Рековац реализовало субвенције у износу од 13.040 хиљада динара.

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

- На овој буџетској позицији расходи у износу од 13.040 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, и уз захтев није приложена документација у износу од 13.040 хиљада динара,

- Јавно предузеће „Друмски превоз путника” Рековац је користило субвенције из буџета општине у износу од 13.040 хиљада динара, а да 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 (у даљем тексту: посебан програм). Посебан програм садржи намену и динамику коришћења средстава. Посебан програм се сматра донетим када на њега сагласност, надлежни орган јединице локалне власти.

## **(2) Јавно предузеће „Главеја” из Рековца**

Скупштина општине 18.11.2014. године је основала Јавно предузеће „Главеја“ Рековац (у даљем тексту:ЈП „Главеја“), да послује на неодређено време, ради:1) обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба корисника комуналних услуга, 2) развоја и унапређења обављања делатности од општег интереса, 3) стицања добити, 4) остваривања Другог законом утврђеног интереса. Претежна делатност Јавног предузећа је: 81.30 Услуге уређења и одржавања околине. Јавно предузеће може без уписа у регистар да врши и друге делатности које служе обављању претежне делатности, уколико за те делатности испуњава услове предвиђене законом. О промени делатности Јавног предузећа, као и о обављању других делатности које служе обављању претежне делатности, одлучује Надзорни одбор уз сагласност оснивача, у складу са законом.

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

- Јавно предузеће „Главеја“ из Рековца користило субвенције из буџета општине у износу од 6.702 хиљаде 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 (у даљем тексту: посебан програм). Посебан програм садржи намену и динамику коришћења средстава. Посебан програм се сматра донетим када на њега сагласност, надлежни орган јединице локалне власти;
- На овој буџетској позицији расходи у износу од 6.702 хиљада динара нису евидентирани у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, којим је прописано да правни основ и износ преузетих обавеза проистичу из изворне рачуноводствене документације и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени, и уз захтев није приложена документација у износу од 13.040 хиљада динара.

Општинска управа је плаћала и евидентирала расходе Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама у износу од 51 хиљада динара за обавезе Фонда за развој пољопривреде.

## **2) Фонд за развој пољопривреде**

У главној књизи Фонда је исказано да Фонд за развој пољопривреде евидентирао субвенције у износу од 1.865 хиљада динара и то: 470 хиљада субвенције средњој Пољопривредној ветеринарској школи; 609 хиљада субвенције у пољопривреди - осемењавање; 742 хиљада динара субвенције по решењима на име подстицаја спровођења мера подршке пољопривредне политике, руралног развоја и камате за подстицајне кредите у пољопривреди.

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

- Фонд за развој пољопривреде је платио и евидентирао Пољопривредно ветеринарској школи у 2016. години у износу од 405 хиљада динара на основу Захтева за исплату средстава Пољопривредно ветеринарске школе и Одлуке Управног одбора којом се одобравају средства пољопривредној школи, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству у којем је наведено да књижења у пословним књигама врше се на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају;
- Фонд за развој пољопривреде је платио и евидентирао износ од 35 хиљаде динара на име камате за субвенционисани кредит Banca Intesa, на основу Уговора о пружању услуга број 401-353/2015-05 од 01.07.2015. године. Уговора о пружању услуга је закључен између Фонда за развој пољопривреде и банке, а у вези са пословима одобравања краткорочних кредита од стране Банке регистрованим пољопривредним газдинствима са територије општине Рековац а за које Банка добије писану сагласност од стране Фонда да су прошли прелиминарну анализу за намене одређене овим Уговором и субвенционисање редовне камате по тим кредитима од стране Фонда у укупном износу од 1.700 хиљада динара. Банка и Фонд су дефинисали чланом 3. да обрачунату камату Фонд у целости уплати на рачун Банке унапред за цео период коришћења кредита у складу са инструкцијама наведеним у захтеву који Банка је доставила Фонду. Уговор о пружању услуга број 401-353/2015-05 од 01.07.2015. године је реализован у износу од 1.239 хиљада динара.
- Фонд за развој пољопривреде је платио и евидентирао осемењавање крава, на основу Потврда издатих од Фонда и Потврда за вештачко осемењавање Ветеринарске станице д.о.о. Рековац које су издате 2014. године и 2015. године у узоркованом износу од 88 хиљада динара и истовремено се евидентирају обавезе преко одговарајуће групе конта 252000 – Добављачи у земљи, а не у моменту настанка (2014. и 2015. године) обавезе, што је супротно члану 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 5. и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Фонд за развој пољопривреде је укупно у 2016. години за ове намене платио и евидентирао износ од 557 хиљада динара из 2014. и 2015. године, што је супротно члану 4. Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама<sup>51</sup>, у коме је наведено да Уговором између јавног сектора и привредних субјеката не може се предвидети рок за измирење новчаних обавеза дужи од 45 дана, у случају када је у том уговорном односу јавни сектор дужник и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Фонд за развој пољопривреде у 2016. години је платио и евидентирао у узоркованом износу од 642 хиљаде динара за куповину воћних садница, за изградњу нових пластеника за производњу воћа и поврћа, за финансирање секундарне мреже за наводњавање воћа и поврћа, за финансирање куповине кошница и одређене опреме за пчеларство, на основу Решења директора Фонда за развој пољопривреде из 2015. године, али без критеријума о додели подстицаја.

Фонд за развој пољопривреде је у 2015. години расписивао јавни позив за доделу субвенција али без критеријума о додели подстицаја. Управни одбор је 26.06.2015. године је донео Критеријуме о додели подстицаја за пчеларство у 2015. години. Управни одбор је именовао Комисију за контролу пољопривредне политике и политике руралног развоја општине Рековац за 2015. годину.

<sup>51</sup> „Службени гласник РС“, бр. 119/2012 и 68/2015

- да Фонд за развој пољопривреде није Финансијским планом предвидео средства за субвенције за подстицајна средства у износу од 165 хиљада динаре из осталих извора, чиме је поступила супротно члану 61. Закона о буџетском систему. Фонд за развој пољопривреде није поднео захтев надлежном органу Општине за промену или отварање апропријације из осталих извора за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 - Приходи из буџета (што је шире појашњено у тачки 5.3.3. Пасива).

### 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.

Постоји ризик да ће општина наставити са преносом средстава из буџета: Јавно комуналним предузећима, а да рачуноводствена документација на основу које се врши исплата није исправна.

Уколико Општина настави са преносом средстава из буџета: за подстицајна средства, а да критеријуме којима се одређује ко има право на помоћ није донела Скупштина општина, постоји ризик да ће већи део буџетских средстава потрошити без ефикасности.

Уколико се настави са неправилним планирањем код субвенција постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима

### Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да: (1) субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама планирају у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним предузећима; (2) обезбеде да се расход из буџета евидентира на веродостојној (приложеној и валидној) књиговодственој документацији као доказ о насталој пословној промени у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и да се приликом преноса средстава врши контрола тачности рачуноводствених исправа, (3) да критеријуме којима се одређује ко има право на помоћ донесе Скупштина општина и (4) прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом.

### 5.1.2.15. 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 19: Трансфери осталим нивоима власти

у (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	88.760	88.760	65.196	48.919	55	75
2	Укупно све орг. јединице	88.760	88.760	65.196	48.919	55	75
3	Укупно Општина	88.760	88.760	65.196	48.919	55	75

**1. Општинска управа.** На овој буџетској позицији у 2016. години, општина Рековац је платила и евидентирала текуће трансфере осталим нивоима власти у износу од 65.196 хиљада динара и односе се на финансирање: ОШ „Светозар Марковић“ у износу од 11.786 хиљаде динара, ОШ „Душан Поповић“ Белушић у износу од 10.776 хиљада

динара, „Пољопривредно-ветеринарске“ школе у износу 14.415 хиљада динара, Центра за социјални рад Рековац у износу од 10.047 хиљада динара, Дом здравља Рековац у износу од 12.414 хиљада динара, Црвеном крсту Рековац у износу 3.863 хиљада динара, пројекти за расељена и избегла лица у износу од 1.799 хиљада динара.

*Расходи за основно образовање.* Из средстава буџета Општине у 2016. години финансиране су две основне школе у износу од 22.562 хиљаде динара и то: ОШ „Светозар Марковић“ у износу од 11.786 хиљаде динара, ОШ „Душан Поповић“ Белушић у износу од 10.776 хиљада динара.

ОШ „Светозар Марковић“ је платила и евидентирала расходе који се финансирају из општине у износу од 11.786 хиљаде динара и то: 404 хиљада динара накнада у природи, 91 хиљада динара социјална давања запосленима, 1.323 хиљаде динара накнаде трошкова за запослене, 227 хиљада динара награде запосленима, 5.743 хиљаде динара за сталне трошкове, 209 хиљаде динара за трошкове путовања, 1.048 хиљада динара за услуге по уговору, 179 хиљада динара специјализоване услуге, 544 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање, 1.869 хиљада динара материјал, 52 хиљада динара отплата домаћих камата, 30 хиљада динара за порезе, обавезне таксе и казне, 130 хиљада динара машине и опрема.

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

- накнада у природи није планирана Одлуком о буџету општине Рековац за 2016. годину у износу од 404 хиљада динара;
- расходи за електричну енергију су плаћени и евидентирани а није спроведена јавна набавка мале вредности у износу од 733 хиљада динара што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама;

ОШ „Душан Поповић“ Белушић је платила и евидентирала расходе који се финансирају из општине у износу од 10.776 хиљада динара и то: 35 хиљада динара социјална давања запосленима, 2.048 хиљада динара накнаде трошкова за запослене, 132 хиљаде динара награде запосленима, 3.546 хиљада динара за сталне трошкове, 158 хиљаде динара за трошкове путовања, 762 хиљада динара за услуге по уговору, 765 хиљада динара специјализоване услуге, 1.261 хиљада динара за текуће поправке и одржавање, 1.629 хиљада динара материјал, 100 хиљада динара зграде и грађевински објекти, 336 хиљада динара машине и опрема.

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

- извршени расходи и издаци у износу од 301 хиљада динара код групе конта 424000, 512000, који нису планирани Финансијским планом, нити је тражена сагласност од надлежног органа Општинске управе;
- расходи за електричну енергију су плаћени и евидентирани а није спроведена јавна набавка мале вредности, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.

*Пољопривредно-ветеринарска школа.* Извршени су текући трансфери у износу 14.415 хиљада динара и то: 2.878 хиљада динара накнаде трошкова за запослене, 15 хиљаде динара награде запосленима, 7.041 хиљада динара за сталне трошкове, 211 хиљаде динара за трошкове путовања, 1.433 хиљаде динара за услуге по уговору, 113 хиљада динара специјализоване услуге, 271 хиљада динара за текуће поправке и одржавање, 1.934 хиљаде динара материјал, 13 хиљада динара зграде и грађевински објекти, 132 хиљаде динара машине и опрема.

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

- Плаћено је 107 хиљада динара 04.01.2016. године по основу седам Отпремница и фискалних рачуна на којима се наводи да је реч о „Евро дизел гориву“ док је руком написано да се ради о лож уљу;



- Није спроведен поступак јавне набавке за гориво набављано од добављача БС „Михајловић“ Рековац;
- није спроведен поступак јавне набавке за услуге превоза радника са посла и на посао који је обављао ПР „Саша Илић“ (укупно је за превоз радника плаћено 819 хиљада динара),
- расходи за електричну енергију су плаћени и евидентирани а није спроведена јавна набавка мале вредности, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама.

*Центар за социјални рад.* Извршени су текући трансфери у износу 10.053 хиљада динара и то: 3.548 хиљада динара за расходе за запослене, 589 хиљада динара за сталне трошкове, 64 хиљаде динара за услуге по уговору, 84 хиљаде динара за текуће поправке и одржавање, 312 хиљада динара материјал, 105 хиљада динара остале донације, дотације и трансфере, 5.313 хиљада динара за накнаде за социјалну заштиту из буџета, 30 хиљада динара за порезе, обавезне таксе и казне, 7 хиљада динара машине и опрема.

Центар за социјални рад је у 2016. години на име једнократних помоћи платио и евидентирао 5.313 хиљада динара, на основу: 1) Одлука о правима у социјалној заштити општине Рековац; 2) Решења тима Центра за социјални рад и 3) рачуна за сваку врсту једнократних помоћи.

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

- Центар за социјални рад је исплаћивао једнократне помоћи (лекове, намирнице и огревно дрво за угрожена лица на територији општине Рековац) у узоркованом износу 270 хиљада динара а да Општина није утврдила прецизне критеријуме за исплату једнократних помоћи у натури, право на исплату, висину, начин остваривања права, као и контролу над реализацијом овог права, односно без прописаних ближих услова, начина остваривања и висине једнократне помоћи што је у супротности са чланом 110. Закона о социјалној заштити;
- На Решењима за лекове и животне намирнице није наведен број и датум подношења захтева, без датума када је стручни тим утврдио да се подносилац захтева налази у стању социјалне потребе, без читког потписа и броја личне карте примаоца новчане помоћи,
- На Решењима за новчана давања преко благајне није наведен број и датум подношења захтева, без датума када је стручни тим утврдио да се подносилац захтева налази у стању социјалне потребе, без читког потписа и броја личне карте примаоца новчане помоћи,
- Центар за социјални рад је евидентирао расходе за електричну енергију у износу од 486 хиљада динара, за зграду којој није утврђена површина и у којој се налазе и други корисници буџета, не поштујући систем јединствене буџетске класификације (економску и организациону класификацију), чиме је поступљено супротно члану 29. став 2. Закона о буџетском систему. Међутим, општина Рековац, као Центар за социјални рад нису сачинили Споразум на основу којег ће остали корисници општинског пословног простора плаћати електричну енергију. Плаћен износ за електричну енергију осталих корисника и то: Црвени крст, Социјалистичка партија Србије, Удружење пензионера, Савез удружења народноослободилачких ратова Рековац, због непостојања акта, параметара и инструкција о плаћању није могуће утврдити за обрачун у 2016. години (по информацији одговорних лица Општинске управе);
- Критеријуме којима је одређено које услове треба да испуне грађани да би имали право на помоћ донело је Општинско веће, међутим наведени критеријуми су у

надлежности општине, тако да је доношење критеријума супротно члану 32. и 66. Закона о локалној самоуправи.

*Одговорним лицима општине Рековац препоручујемо да: 1) обавезе за расходе на име једнократних помоћи евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; Законом о буџетском систему 2) да утврде прецизне критеријуме за исплату једнократних помоћи у натури, право на исплату, висину, начин остваривања права, као и контролу над реализацијом овог права у складу са Законом о социјалној заштити да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални рад; 3) да поступак за остваривање права на помоћ у натури спроводи орган, организација или служба одређена актом Скупштине општине и да критеријуме којима се одређује ко има право на помоћ донесе Скупштина општине.*

### *Црвени крст*

Из средстава буџета Општине у 2016. години Црвеном крсту је са групе конта 463000-трансфери осталим нивоима власти износ од 3.863 хиљаде динара.

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

- да је Општина извршила расходе Црвеног крста у износу од 3.863 хиљада динара, а у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 481000 – Донације невладиним организацијама, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина Рековац је извршила плаћање Црвеном крсту у износу од 3.863 хиљада динара, на текући рачун код пословне банке 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.<sup>52</sup>

*Дом здравља.* Из средстава буџета Општине у 2016. години Дому здравља, функционална класификација 740, планиран је пренос средстава у износу од 13.400 хиљада динара, а извршен у износу од 12.414 хиљада динара. У 2016. години Дом здравља је у Обрасцу 5 приказао следеће расходе и издатке и то за: 6.377 хиљада динара за расходе за запослене; 84 хиљада динара стални трошкови; 396 хиљада динара услуге по уговору; 309 текуће поправке и одржавање, 236 хиљада динара новчане казне по решењу судова, 119 хиљада динара машине и опрема, 3.401 хиљада динара за залихе робе за даљу продају.

Општина Рековац је током 2016. године Дому здравља преносила средства за плате, услуге по уговору, текуће поправке и одржавање, судске спорове који се не фактуришу Републичком фонду здравственог осигурања.

Привредни суд у Крагујевцу је решавајући у правној ствари извршног повериоца „Ерма“ д.о.о. Београд против извршног дужника Дом здравља Рековац донео Решење посл. Број 2 Ив.1173/2015 дана 01.10.2015. године донео Решење којим се извршење одређено Решењем 2.Ив1173/2015 од 30.07.2015. године ограничава на износ 8.607. хиљада динара и трошкове поступка извршење у износу од 172 хиљаде динара.

<sup>52</sup> "Службени гласник РС", бр. 113/2013, 8/2014 и 24/2016

Вансудским поравнањем 3523/15 од 01.12.2015. године Дужник признаје потраживање Извршног повериоца које на дан закључења поравнања износи 7.776 хиљада динара са трошковима извршног поступка у износу 172 хиљада динара.

Привредни суд у Београду Закључком Посл. Број 6 ИВ 8253/2015 од 13.06.2016. године преноси потраживање извршног дужника „Ерма“ д.о.о. Београд према дужницима “РНОENIX pharma“ д.о.о. Београд и Дом здравља Рековац у корист извршног повериоца „Александар МН“ д.о.о. Београд ради наплате потраживања извршног повериоца према извршном дужнику.

Јавни извршитељ донео је Закључак број И.Ив.491/16 дана 19.10.2016. године којим се наставља поступак спровођења извршења на основу напред наведеног Решења о извршењу Привредног суда у Београду број 6 ИВ 8253/2015 од 13.06.2016. године. Закључком овлашћује се Извршни поверилац да од два дужника – “РНОENIX pharma“ д.о.о. Београд и Дом здравља Рековац захтева наплату и прими исплату све до намирења потраживања. Закључком није дефинисан дуг за сваког дужника посебно већ је исти дефинисан збирно.

Добављачу „Ерма“ д.о.о плаћено је по рачунима 3.487 хиљада динара у току 2016. године, од тога од средстава општине 3.401 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да** Општина извршила расходе за Дом здравља у износу од 12.414 хиљада динара, а у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, уместо на групи конта 464000 – Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, 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 извршавањем расхода основних и средњих школа, без поштовања законских прописа приликом преузимања обавеза изнад расположиве апропријације, 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 извршењем расхода по основу извршене услуге без поштовања законских прописа у области јавних набавки, јавља се ризик да су добра и услуге плаћени више од цене која је у понуди која је саставни део уговора.

Уколико Општина настави са преносом средстава из буџета: за једнократне помоћи, а да Центар за социјални рад није спровео поступак за остваривање и исплату; (2) на име помоћи у натури, а да поступак за остваривање права на помоћ у натури није спровео орган, организација или служба одређена актом Скупштине општина; (3) а да критеријуме којима се одређује ко има право на помоћ није донела Скупштина општина.

Постоји ризик да ће општина наставити са преносом средстава из буџета: (1) Црвеном крсту а да се исплата евидентира на погрешној економској класификацији; (2) Дому здравља, а да рачуноводствена документација на основу које се врши исплата није исправна; а да се исплата евидентира на погрешној економској класификацији.

#### **Препорука број 22**

Препоручујемо одговорним лицима Општине Рековац: да у поступку извршења буџета, прате извршење апропријација и ускладе ниво преузетих обавеза са расположивом апропријацијом; (2) расходе планирају, плаћају и евидентирају у складу са Законом о буџетском систему, Законом о јавним набавкама; (3) да поступак за остваривање и исплату једнократне новчане помоћи спроводи Центар за социјални

рад; да поступак за остваривање права на помоћ у натури спроводи орган, организација или служба одређена актом Скупштине општине; да критеријуме којима се одређује ко има право на помоћ донесе Скупштина општина;(4) да пренос средстава Црвеном крсту евидентирају на групи 481000- Дотације невладиним организацијама и да приликом преноса средстава Дому здравља врше контролу тачности рачуноводствених исправа; а да пренос средстава Дому здравља евидентирају на групи 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

#### **5.1.2.16. 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 20: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (000) динара*

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	0	0	0	12.414	0	0
2	<b>Укупно орг. јединица</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.414</b>	0	0
3	<b>Укупно Општина</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>12.414</b>	0	0

**1) Општинска управа** је расходе за финансирање рада Дома здравља Рековац у износу од 12.414 хиљада динара у пословним књигама неправилно евидентирала на групи конта 463000 – Трансфери осталим нивоима власти уместо на групи конта 464000-Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања.

#### **Ризик**

Постоји ризик да ће општина наставити са преносом средстава из буџета а да рачуноводствена документација на основу које се врши исплата није исправна; а да се исплата евидентира на погрешној економској класификацији

#### **Препорука број 23**

Препоручујемо одговорним лицима општине Рековац да пренос средстава Дому здравља врше контролу тачности рачуноводствених исправа; а да пренос средстава Дому здравља евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 5.1.2.17. 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 број 21: 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	510	510	465	465	91	100
2	Председник и Опш. Веће	440	440	399	399	91	100
3	Општинска управа	3.470	3.470	3.400	3.400	98	100
4	ПУ "Милоје Милојевић"	2.200	2.200	2.087	2.087	75	100
5	ЈУ "Спортска организација"	220	220	165	165	79	100
6	Културни центар	240	240	189	189	79	100
7	Народна библиотека	440	440	422	422	96	100
8	<b>Укупно све организационе јединице</b>	<b>7.520</b>	<b>7.520</b>	<b>7.127</b>	<b>7.127</b>	<b>95</b>	<b>100</b>
9	<b>Укупно Општина</b>	<b>8.410</b>	<b>8.410</b>	<b>7.965</b>	<b>7.965</b>	<b>95</b>	<b>100</b>

1) **Скупштина општине.** На овој буџетској позицији у 2016. години евидентирани су остале текуће дотације и трансфери у износу од 465 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 399 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

3) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији у 2016. години евидентирани су остале текуће дотације и трансфери у износу од 3.400 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

4) **ПУ „Милоје Милојевић“.** На овој буџетској позицији у 2016. години евидентирани су остале текуће дотације и трансфери у износу од 2.087 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

5) **ЈУ „Спортска организација“.** На овој буџетској позицији у 2016. години евидентирани су остале текуће дотације и трансфери у износу од 165 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

6) **Културни центар.** На овој буџетској позицији у 2016. години евидентирани су остале текуће дотације и трансфери у износу од 189 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

7) **Народна библиотека.** На овој буџетској позицији у 2016. години евидентирани су остале текуће дотације и трансфери у износу од 189 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узоркована документација не садржи неправилности.

### 5.1.2.18. 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 22: 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	9.600	9.600	5.648	5.648	59	100
2	Укупно све орг. јединице	9.600	9.600	5.648	5.648	59	100
3	Укупно Општина	9.600	9.600	5.648	5.648	59	100

**1) Општинска управа** На овој групи конта евидентиран је износ од 5.648 хиљада динара, а планирано је 9.600 хиљада динара

На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 5.648 хиљада динара и то за: накнаде у случају болести и инвалидности у износу од 486 хиљада динара; накнаде из буџета за децу и породицу (472300) у износу од 2.292 хиљаде динара, накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт (472700) у износу од 3.181 хиљада динара.

*472131-Накнаде ратним војним инвалидима* На овој буџетској позицији је евидентирано у узоркованом износу од 469 хиљада динара ратним војним инвалидима по решењима.

*472311- Накнаде из буџета за децу и породицу* На овој буџетској позицији је евидентирано у узоркованом износу од 1.442 хиљаде динара и то: 1.176 хиљаде динара за једнократну помоћ породиљама и 266 хиљада динара за склапање брака.

У 2016. години је плаћено и евидентирано за склапање брака у узоркованом износу од 250 хиљада динара на основу Решења о признатом праву на накнаду за склапање брака Одлуке о висини накнаде за склапање брака број 401-689/12-02 од 24.12.2012. године и Правилника о начину и критеријумима за исплату накнаде за склапање брака број 202-01/2013-04 од 25.01.2013. године.

Општинско веће општине Рековац на седници одржаној дана 24.12.2012. године, је донело Одлуке о висини накнаде за склапање брака. Висина накнаде за склапање брака на територији општине Рековац одређује се у износу од 50 хиљада динара. Исплате се врши из средстава обезбеђених Одлуком о буџету општине Рековац. Критеријуми и услови за стицање права на накнаду за склапање брака, регулисаће се посебним правилником.

Чланом 1. Правилника о начину и критеријумима за исплату накнаде за склапање брака уређени су начин и критеријуми за исплату накнаде за склапање брака која се финансира средствима буџета општине Рековац, Право на исплату накнаде за склапање брака имају лица која испуњавају следеће услове: (1) да је један од чланова брачне заједнице најмање 5 година пре закључења брака имао пребивалиште на територији општине Рековац, (2) да је једном од чланова брачне заједнице први склопљен брак, (3) да у тренутку склапања брака један члан брачне заједнице има пребивалиште на територији општине Рековац. Члан 3 наведеног Правилника дефинише да захтев за исплату накнаде доставља се Општинском већу општине Рековац са следећом документацијом: (1) извод из књиге венчаних, (2) доказ о пребивалишту на територији општине Рековац најмање 5 година пре закључења брака за једног од чланова брачне заједнице, (3) доказ да је једном од чланова брачне заједнице први склопљени брак. На основу поднетог захтева општинском већу општине Рековац доноси одлуку у року од 60 дана.

- **На основу ревизије узорковане документације утврђено је да плаћање и евидентирање за склапање брака у узоркованом износу од 250 хиљада динара**

вршено на основу Решења о признатом праву на накнаду за склапање брака Одлуке о висини накнаде за склапање брака број 401-689/12-02 од 24.12.2012. године и Правилника о начину и критеријумима за исплату накнаде за склапање брака број 202-01/2013-04 од 25.01.2013. године, које је доносило Општинско веће, уместо Скупштине општине, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;

- Критеријуме којима је одређено које услове треба да испуне грађани да би имали право на помоћ донело је Општинско веће, међутим наведени критеријуми су у надлежности Скупштине општине, тако да је доношење критеријума супротно члану 32. и 66. Закона о локалној самоуправи.

472700 –накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт На овој буџетској позицији је евидентирано 3.181 хиљада динара и то: 2.870 хиљада динара студентске стипендије; 311 хиљада динара ученичке награде .

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска управа извршила расход од 311 хиљада динара за награде ученицима основних и средње школа са територије општине Рековац у школској 2014/2015 години, што није у складу са чланом 14. Закона о ученичком и студентском стандарду у коме је наведено да похвале и награде додељује педагошко веће установе.

### Ризик

Постоји ризик да ће Општина наставити са преносом средстава из буџета: (1) на име помоћи склапања брака, а да поступак за остваривање права није спровео орган, организација или служба одређена актом Скупштине општине; (2) а да критеријуме којима се одређује ко има право на помоћ није донела Скупштина општине; (3) а да се награде за ученике не исплаћују у складу са Законом о ученичком и студентском стандарду;

### Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима Општине: 1) да поступак за остваривање права на помоћ спроводи орган, организација или служба одређена актом општине 2) да критеријуме којима се одређује ко има право на помоћ донесе надлежни орган;3) да награде за ученике исплаћују у складу са Законом о ученичком и студентском стандарду.

### 5.1.2.19. 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 23: 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	Председник и Веће	800	800	110	110	28	28
2	Општинска управа	1.400	1.400	699	4.607	28	28
3	ЈУ "Спортска организација"	4.000	4.000	3.270	3.270	50	50
4	Културни центар	800	800	673	673	97	97
5	Укупно све организационе јединице	7.000	7.000	4.752	8.660	124	182
6	Укупно Општина	7.000	7.000	4.752	8.660	124	182

Са ове буџетске позиције плаћени су расходи у укупном износу од 4.750 хиљада динара, и то: 10 хиљада динара дотације верским заједницама (481131); 97 хиљада динара дотације политичким странкама (481942); 4.645 хиљада динара дотације осталим непрофитним институцијама за дотације (481991).

**1) Председник и Општинско веће:** На групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама у 2016. години је 110 хиљада динара.

**2) Општинска управа** На групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама у 2016. години је на име дотација невладиним организацијама извршен расход у износу од 699 хиљада динара и то: 90 хиљада динара Савезу удружења народноослободилачких ратова Рековац, 55 хиљада динара за Сталну конференцију градова и општина и 554 хиљада динара Регионалној агенцији за економски развој.

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

- Општина Рековац је извршила плаћање осталим удружењима грађана (Савеза удружења народноослободилачких ратова Рековац) у износу од 90 хиљада динара, на текући рачун код пословне банке 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 подачуна код Управе за трезор ("Службени гласник РС", бр. 113/2013, 8/2014 и 24/2016);
- Општина Рековац је извршила плаћање осталим удружењима грађана (Савеза удружења народноослободилачких ратова Рековац) у износу од 90 хиљада динара на основу Уговора о реализацији програма број 401-306/2016-01 од 21.04.2016. године, без спроведеног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

**3) Јавна установа „Спортска организација“** На групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама у 2016. години је на име дотација невладиним организацијама извршен расход у износу од 3.270 хиљада динара и то: 340 хиљада динара Општински фудбалски савез, 142 хиљаде динара ФК Благодин, 1.716 хиљада динара ФК Левач, 267 хиљада динара ФК Шумадинац, 267 хиљада динара ФК Урсуне, 338 хиљада динара ЖФК Левач, ФК Зенит 101 хиљада динара, 20 хиљада динара Кинолошко удружење, 20 хиљада динара Голубарско удружење, 59 хиљада динара Шах клуб.

Јавна установа „Спортска организација“, дана 28.12.2015. године је упутила јавни позив спортским удружењима и спортским организацијама са територије општине Рековац да доставе Предлоге годишњих програма за 2016. годину и остале заинтересоване спортске организације за програме организације локалних спортских догађаја од интереса за општину Рековац. Предмет овог позива је расподела средстава планираних Одлуком о буџету општине Рековац за 2016. годину опредељених преко раздела ЈУ "Спортска организација" Рековац а за остваривање потреба и интереса у области спорта на територији општине Рековац у износу од 4.300 хиљада динара, Програм број 14-шифра 1301, програмска активност 1301-0001- Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима, функционална класификација 810, позиција 101. Дотације спортским организацијама" економска класификација 481.

Право учешћа према објављеном јавном позиву за финансирање посебних програма имају и то носиоци програма а на основу поднетог предлога посебног програма, под условом да: (1) је уписано у регистар код надлежног органа, (2) послује на недобитној основи, (3) има седиште и своју активност реализује на



територији општине Рековац, (4) није у поступку ликвидације, стечаја и под привременом забраном обављања делатности, (5) нема блокаду пословног рачуна, пореске дугове или дугове према организацијама социјалног осигурања, (6) није у последње две године правноснажном одлуком кажњено за прекршај или привредни преступ у вези са својом делатношћу, (7) је директно одговорно за припрему и извођење програма, је претходно обављало делатност најмање годину дана, (8) је са успехом реализовало одобрени програм претходне године, (9) ангажује најмање једног спортског стручњака који има законом предвиђене квалификације за рад у спорту (10) има обезбеђен простор за реализацију програма.

По конкурс за коришћење средстава финансирање програма у области спорта на територији Општине који се финансирају из буџета Општине а преко индиректног корисника буџетских средстава ЈУ "Спортска организација" пријаве су доставила следећа удружења: Општински фудбалски савез, ФК Благотин, ФК Левач, ФК Шумадинац, ФК Урсуде, ФК Зенит, ЖФК Левач, Кинолошко удружење, Голубарско удружење, Шах клуб.

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

- није поштован програмски календар приликом спровођења јавног позива за достављање годишњих програма и то:
  - Комисија за избор програма и пројеката је расписала Јавни позив за подношење предлога годишњих програма спортских организација на сајту Спортског савеза општине Рековац, 28.12.2015. године, што није у складу са чланом 118. став 2. Закона о спорту, којим је предвиђено да до 01. јуна носиоци програма достављају своје предлоге годишњих програма,
  - Јавна установа „Спортска организација“ је на основу Предлога Комисије донела Решење о финансирању годишњег програма спортских организација којима се остварује општи интерес у области спорта општине Рековац у 2016. години, 6/1/2016 од 13.01.2016. године, што није у складу са чланом 118. став 6. Закона о спорту, којим је прописано да се до 30. децембра носиоци програма обавештавају о висини одобрених средстава по програмима и пројектима;
- Јавна установа „Спортска организација“ извршила расходе у износу од 313 хиљада, пренос средстава Општинском спортском савезу, без захтева за плаћање и рачуноводствене документације што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;
- Јавна установа „Спортска организација“ извршила расходе у износу од 3.270 хиљаде динара без основа који је у складу са законом, јер је расписала јавни конкурс за суфинансирање и финансирање програма и пројеката од јавног интереса који није у њеној надлежности, за општину Рековац у области спорта у 2016. години, закључила уговоре са удружењима и преносила средства спортским клубовима, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему.
- Јавна установа „спортска организација“ је извршила плаћање фудбалским клубовима (удружењима грађана и то: ФК Благотин, ФК Левач, ФК Шумадинац, ФК Урсуде, ФК Зенит, ЖФК Левач, Кинолошко удружење, Голубарско удружење, Шах клуб) у износу од 3.270 хиљада динара, на текући рачун код пословне банке 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;
- Управни одбор Јавне установе „Спортска организација“ је донео Правилник о обезбеђивању средстава за остваривање потреба и интереса у области спорта на

територији општине Рековац, уместо Скупштине општине чиме је поступљено супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи.

- Правилник о обезбеђивању средстава за остваривање потреба и интереса у области спорта на територији општине Рековац није уређен изглед и садржина предлога програма и документација која се уз предлог подноси, садржај извештаја о реализацији програма, начин и поступак контроле реализације одобрених програма.

**4)Културни центар** На групи конта 481000 – Дотације невладиним организацијама у 2016. години је на име дотација невладиним организацијама извршен расход у износу од 653 хиљаде динара и то: 520 хиљада динара Културно уметничко Друштво „Левач“, 118 хиљада динара Књижевни клуб Левчана „Стефан Првовенчани“ Опарић, 15 хиљада динара Удружење Златне руке Левча Сибница.

Јавни конкурс за финансирање програма/пројеката, додела средстава удружењима у износу од 800 хиљада динара, из области културе на територији општине Рековац који се финансирају из буџета општине а преко индиректног буџетског корисника Културног центра општине Рековац објављен је дана 04.01.2016. године.

По конкурс за коришћење средстава у култури на територији општине Рековац пријавила су се следећа удружења: Културно уметничко Друштво „Левач“ из Рековца, Књижевни клуб Левчана „Стефан Првовенчани“ из Опарића. Након анализе и оцене поднетих пројеката/програма Комисија за расподелу средстава у култури предложила је износе средстава за сваки појединачан програм. Критеријуми за вредновање пројеката су: (1) Национални и Друштвени значај удружења, (2) Значај за одрживост културе, традиције и обичаја у општини Рековац, (3) Масовност и степен организованости удружења, (4) Резултати удружења, (5) Медијска популарност, (6) Утицај на учеснике и квалитет живота. Након анализе и оцене поднетих пројеката/програма Комисија за расподелу средстава у култури предложила је износе средстава за сваки појединачан програм. Комисија је предложила да се културно-уметничком Друштву „Левач“ одобре средства по пројекту „Унапређење и побољшање рада Друштва у очувању народне традиције и обичаја“ у износу од 480 хиљада динара и то: 480 хиљада динара за ангажовање лица на пословима координатора и кореографа, парцијално, 12 месеци по 40 хиљада динара и Пројекат КУД-а „Левач“ за финансирање „Прославе шест година постојања КУД-а „Левач“ из Рековца“ Одлуком комисије предложено је финансирање овог пројекта у износу од 40 хиљада динара и то за израду плаката и фотографија, као и за набавку намерница за припремање хране за учеснике и госте ове манифестације.

Предлог финансирања пројекта удружења Књижевног клуба Левчана „Стефан Првовенчани“ - „Србија - Обреновића“ је на предлог комисије прихваћен, у износу од 230 хиљада динара и то за услуге штампе. „14. сабор сликара и песника Јанкови дани - Опарић“. Са корисником средстава је сачињен Уговор. Чланом 6. Уговора који се закључује између Културног центра и Књижевног клуба Левчана „Стефан Првовенчани“ Опарић број 23/2016 од 19.02.2016. године, дефинише Културни центар општине Рековац преноси Кориснику средстава бруто износ од 230 хиљада динара, ради спровођења Пројекта и то: парцијално 80 хиљада динара у месецу марту, 80 хиљада динара у априлу и 70 хиљада у мају 2016. године.

Корисник средстава, средства одобрена из буџета Културног центра општине Рековац и пренета Кориснику у складу с ставом 1. овог члана може користити искључиво за намену предвиђену пројектом и буџетом пројекта.

Корисник средстава је приликом спровођења Пројекта обавезан да реализује све законом прописане обавезе које проистичу из коришћења наменског износа додељеног

од стране Културног центра општине Рековац у циљу спровођења Пројекта. Члан 11 наведеног Уговора прецизира да, корисник средстава је дужан да, Комисији Културног центра општине Рековац, достави писмени извештај о утрошеним средствима - Завршни наративни и финансијски извештај који обухвата целокупан период реализације пројекта, најкасније 15 дана по истеку текуће године у којој средства одобрена.

Уз завршни извештај обавезно се достављају копије свих рачуна о утрошку одобрених средстава, оверене печатом и потписом од стране Корисника средстава.

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

- да је Културни центар извршио расходе у износу од 653 хиљаде динара без основа који је у складу са законом, јер је расписала јавни конкурс за суфинансирање и финансирање програма и пројеката од јавног интереса за општину Рековац у области културе у 2016. години, закључио уговоре са удружењима и преносио средства удружењима културе, , што је супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Културни центар је извршила плаћање удружењима (удружењима грађана и то: Културно уметничком друштву „Левач“, Књижевном клубу Левчана „Стефан Првовенчани“ Опарић, удружењу Златне руке Левча Сибница) у износу од 673 хиљаде динара, на текући рачун код пословне банке 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);
- Управни одбор Културног центра је донео Правилник о критеријумима из буџета Културног центра општине Рековац за спровођење програма и пројеката од јавног интереса, уместо надлежног органа чиме је поступљено супротно члану 32. Закона о локалној самоуправи;
- Додела средстава удружењима у износу од 15 хиљада динара Удружењу Златне руке Левча Сибница, није извршена на основу јавног конкурса, што је супротно члану 38. Закона о удружењима.

**Ризик**

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној организационој класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износивима извршених расхода на организационим деловима општине.

Уколико се не поштује програмски календар јавља се ризик да се јавни конкурси или јавни позиви не спроведу у законом прописаном року.

Уколико се настави са извршавањем расхода без основа који је у складу са законом јавља се ризик од прекомерног трошења средстава.

**Препорука број 25**

Препоручујемо одговорним лицима: 1) да расходе извршавају и евидентирају у складу са организационом класификацијом; 2) 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; 3) поштују програмски календар; 4) плаћања за дотације удружењима и спортским клубовима врши у складу са важећим законским прописима.

### 5.1.2.20. 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 24: 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	Скупштина општине	70	70	43	43	61	100
2	Општинска управа	150	150	86	86	57	100
3	Укупно све организационе јединице	220	220	129	129	59	100
4	Укупно Општина	630	630	290	290	46	100

1) **Скупштина општине.** На овој групи конта евидентирани су расходи у 2016. години у укупном износу од 43 хиљада динара и то: 16 хиљада динара на републичке таксе, 7 хиљада динара судске таксе.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) **Општинска управа.** На овој групи конта евидентирани су расходи у 2016. години у укупном износу од 86 хиљада динара и то: 73 хиљаде динара регистрација возила, 17 хиљада динара општинске таксе.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

### 5.1.2.21. 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 25: 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	3.950	3.950	2.566	2.375	60	93
2	Укупно све организационе јединице	3.950	3.950	2.566	2.375	60	93
3	Укупно Општина	4.060	4.060	2.572	2.375	58	92

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су расходи у 2016. г. у укупном износу од 2.566 хиљада динара, а односе се на новчане казне и пенале по решењу судова.

Према Одлуци о буџету општине Рековац за 2016. г. планирани расходи за новчане казне и пенале по решењу судова исказани су у износу од 4.060 хиљада динара, а извршени у износу од 2.572 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено да **Општинска управа** је износ од 987 хиљада динара неправилно планирала, платила и евидентирала на групи конта 483000- Новчане казне и пенали по решењу судова, а требало је: 796 хиљада динара планирати, платити и евидентирати на групи конта 483 –

Новчане казне и пенали по решењу судова; 191 хиљаду динара на групи конта 444000 – Казне за кашњење, за камату, што је супротно члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Одговорним лицима општине Рековац препоручујемо да планирање, евидентирање и извршавање расхода за порезе, обавезне таксе, казне и пенале врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

#### Ризик

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

#### Препорука број 26

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

#### 5.1.2.22. 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 26: 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	Председник	850	850	300	300	35	100
2	Укупно све организационе јединице	850	850	300	300	35	100
3	Укупно Општина	850	850	300	300	35	100

1) **Председник и Општинско веће** је платио и евидентирао расходе на име Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних услова у износу од 300 хиљада динара за накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних услова.

**Председник и Општинско веће** је платио и евидентирао расходе у узоркованом износу од 215 хиљада динара и то: 69 хиљада динара на име штете од елементарне непогоде и 146 хиљада динара на име штете од паса луталица.

На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је Председник и Општинско веће је платио и евидентирао расходе Накнаде штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних услова у износу од 300 хиљада динара са раздела Председника и Општинског већа уместо са главе корисника буџетских средстава Општинска управа – Развој заједнице, чиме је нарушена организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рековац да расходе извршавају према одговарајућој организационој класификацији у складу са Законом о буџетском систему.

## Ризик

Уколико се расходи извршавају и евидентирају на неправилној организационој класификацији постоји ризик од нетачног исказивања као и нетачног извештавања о износима извршених расхода на организационим деловима општине.

### Препорука број 27

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају и евидентирају у складу са организационом класификацијом.

### 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.

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 27: 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	16.800	16.800	2.518	2.518	15	100
2	ЈП „Дирекција“	27.600	27.600	23.935	23.935	87	100
3	Укупно све организационе јединице	44.400	44.400	26.453	26.453	60	100
4	Укупно Општина	45.000	45.000	26.506	26.506	59	100

**1) Општинска управа.** На групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти плаћени и евидентирани су издаци од 2.518 хиљада динара и то: 1.839 хиљада динара изградња зграда и објеката, 679 хиљада динара Пројектно планирање.

Изградња осталих објеката, конто - 511299.

Општинска управа је платила и евидентирала издатак по Судском поравнању број 3.П.927/2016 од 18.11.2016. године у износу од 644 хиљада динара предузећу ОБИ д.о.о. Београд за радове на изградњи Градске топлане. ЈП „Дирекција за изградњу општине Рековац“ и предузеће ОБИ д.о.о. Београд потписали су дана 18.11.2016.године Споразум о поравнању по коме се обавезује тужени ЈП „Дирекција за изградњу општине Рековац“ да тужиоцу ОБИ д.о.о. Београд плати главни дуг у износу од 967 хиљаде динара у три месечне рате које доспевају 30.11.2016.године, 30.12.2016.године и 30.01.2017.године. У 2016.години плаћене су две рате како је споразумом и предвиђено. С обзиром да је ЈП „Дирекција за изградњу општине Рековац“ престала да постоји 15.11.2016.године обавезу је преузела Општинска управа Рековац.

Општинска управа је евидентирала и платила по рачуну број 088-03/16 од 01.11.2016.године износ од 500 хиљада динара за радове на изворишту „Доње поље“ за потребе водоснабдевања Општине Рековац предузећу „Хидро геоцентар“ д.о.о. Лештане. Општинска управа је евидентирала и платила по Првој привременој ситуацији од 03.10.2016. године износ од 600 хиљада динара за изградњу филтерског пилот постројења за пречишћавање питке воде у насељу Рековац на изворишту „Доње поље“ предузећу Аква интерма инжењеринг д.о.о. Београд. Јавна набавка изградње филтерског пилот постројења за пречишћавање питке воде у насељу Рековац на изворишту „Доње поље“ са гаранцијом квалитета пречишћавања воде и периодом експлоатације од 6 месеци спроведена је у 2015. години. Укупна цена услуге по Уговору број 401-555/2015-06 од 07.09.2015. године износила је 3.600 хиљада динара са ПДВ. Наручилац се обавезао да добављачу плати износ у три месечне рате по испуњењу услова о три узастопна исправна узорка воде за пиће од стране овлашћене установе за вршење анализа за испитивање површинских, подземних и отпадних вода. Приликом потврда конфирмација од добављача, Аква интерма инжењеринг је доставио допис у коме се каже да је на дан 31.12.2016. године обавеза Општинске управе формално износила 1.152 хиљаде динара, али да је стварни дуг још 7.000 хиљада динара који треба да се фактурише до краја 2017.године, с обзиром да је Аква интерма инжењеринг извршио целокупну услугу која подразумева набавку потребне опреме и материјала, услугу припреме за уградњу и саму уградњу постројења. Вредност уграђеног постројења по добијеном допису од добављача „Аква интерма инжењеринг“ износи 10.110 хиљада динара. Увидом на терену ревизори су се уверили да постројење функционише, али да се не води у пословним књигама ни Општинске управе, али ни ЈКП „Главеја“ које брине о њему.

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

- ЈП „Дирекција“ је спровела јавну набавку мале вредности Изградња пилот постројења за пречишћавање питке воде у насељу Рековац, на изворишту Доње поље број 08/15 у износу од 3.600 хиљада динара;
- да је извршен надзор над изградњом постројења а увидом на терену ревизори су се уверили да постројење функционише, али да се не води у пословним књигама Општинске управе, и у пословним књигама ЈП „Главеја“;
- Приликом потврда конфирмација од добављача , Аква интерма инжењеринг је доставио допис у коме се каже да је на дан 31.12.2016.године обавеза Општинске управе формално износила 1.152 хиљаде динара, али да је стварни дуг још 7.000 хиљада динара који треба да се фактурише до краја 2017.године. Вредност уграђеног постројења по добијеном допису од добављача Аква интерма инжењеринг износи 10.110 хиљада динара.

*Пројектна документација, конто – 511451.*

Општинска управа је евидентирала и платила по рачуну број 000477 од 03.11.2016.године износ од 198 хиљаде динара за услуге израде идејног пројекта машинских инсталација грејања „Високоградњи инжењеринг“ Јагодина.

Општинска управа је евидентирала и платила дана 26.12.2016.године по Уговору број 30-05/2016-04 од 23.09.2016.године износ од 480 хиљада динара за набавку услуга студијске анализе са смерницама потребним за ревизију Стратегије одрживог развоја општине Рековац.

## 2) ЈП „Дирекција“

На групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти плаћени и евидентирани су издаци од 23.935 хиљада динара и то за изградњу зграда и објеката.

*Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели, конто – 511231* је евидентиран износ од 11.245 хиљада динара.

ЈП „Дирекција“ је платила и евидентирала издатак по Уговору број 401-01/2016-06 од 04.03.2016.године, извршено је плаћање Предузећу за путеве Крагујевац д.о.о. у износу од 11.000 хиљада динара за радове на асфалтирању локалног пута Богалинац - Сиљевица. Вредност радова за прву фазу по Уговору број 401-01/2016-06 од 04.03.2016.године била је 9.692 хиљада динара, а за Другу фазу по Уговору број 401-339/2016-06 од 13.04.2016.године била је 1.679 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је да је** ЈП дирекција као инвеститор извршила је плаћање целокупне обавезе добављачу, уместо да је платила добављачу износ од 9.167 хиљаде динара по ситуацијама за извршене радове, а износ обрачунаог ПДВ 1.833 хиљада динара на одговарајући уплатни 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. За промет добара и услуга из области грађевинарства који обвезник ПДВ врши другом обвезнику ПДВ, односно лицу из члана 9. Закона о порезу на додату вредност, обавезу обрачунавања и плаћања ПДВ има обвезник ПДВ – прималац добара и услуга као порески дужник из члана 10. став 2. тачка 3) Закона о порезу на додату вредност.

*Изградња осталих објеката, конто - 511299.*

**Топлинг д.о.о. Београд** Општинско веће општине Рековац је на својој 11. седници одржаној 26.10.2012.године донело Одлуку о усвајању Писма о намерама фирме Топлинг д.о.о. из Београда да се кроз принцип јавно-приватног партнерства изгради котловско постојење – топлана ложена биомасом за производњу топлотне енергије за потребе грејања Рековца. По спроведеној процедури јавне набавке ЈП „Дирекција“ општине Рековац је закључила Уговор број 401-406/2015-06 од 28.07.2015.године са грађевинском фирмом „Оби“ д.о.о. Београд за извођење грађевинских радова на згради котларнице са тремом. Уговором је предвиђено плаћање у 12. једнаких месечних рата од дана примопредаје радова. За извођење грађевинских радова на објекту топловода по спроведеном поступку јавне набавке закључен је Уговор број 401-637/2015-06 од 22.09.2015.године са предузећем „Узор тим“ д.о.о. Јагодина Уговором је предвиђено плаћање у 6. једнаких месечних рата.



Табела број 28. Изградња топлане у општини Рековац

Р. Бр	Назив јавне набавке	Број јавне набавке	Датум покретања поступка	Број и датум закључења уговора	Вредност уговора без ПДВ-а	Добављач/Извођач
1	Топлификација – Изградња нове градске топлане	01 -13	11.02.2013.	312-04/2013-01 од 17.04.2013. Анекс уговора од 31.08.2013.	–	Топлинг грејање доо Београд
2	Грађевински радови на изградњи котларнице са тремом у Рековцу	07 -15	05.06.2015	401-406/2015-06 од 28.07.2015.	9.998.787,78	ОБИ д.о.о. Београд
3	Радови на изградњи топловода	09 -15	28.08.2015.	401-637/2015-06 од 22.09.2015.	1.937.685,50	Д.О.О. Узор тим Јагодина
4	Набавка електрорадова за прикључење на електромрежу новоизграђеног објекта од јавног интереса у Рековцу	12-15	30.10.2015.	401-847/2015-06 од 18.11.2015.	1.058.620,00	СПАС д.о.о. Јагодина
5	Уговор за извођење додатних електрорадова на згради топлане	Наруџбеница	Понуде од 09.02.2016.	401-108/2016-06 од 11.02.2016.	498.000,00	ТМГ Топлота Баточина
6	Уговор о изградњи хидротехничких инсталација	Одлука Општинског већа	10.11.2015.	401-876/2015-06 од 10.11.2015.	2.482.320,10	ЈП Главеја Рековац
7	Надзор над грађевинским радовима на изградњи котларнице са тремом у Рековцу	Наруџбеница	29.07.2015.	401-526/2015-06 од 10.08.2015.	130.000,00	Конструктор д.о.о Јагодина
				УКУПНО:	16.105.413,38	

По Уговору број 401-876/2015-06 од 10.11.2015.године и ситуацијама број 10/39 од 11.12.2015.године, 68/16 од 01.02.2016.године и 176-1/16 од 31.03.2016.године плаћено је ЈП „Главеја“ Рековац износ од 2.172 хиљада динара са ПДВ за радове на изградњи хидротехничких инсталација – Котларница Рековац.

ЈП „Дирекција за урбанизам општине Рековац“ закључила је са „Оби“ д.о.о Београд Уговор о извођењу радова на изградњи зграде котларнице по систему „кључ у руке“ број 401-460/2015-06 од 28.07.2015.године. Вредност уговора износила је 9.999 хиљада динара без ПДВ. Извођач се обавезао да радове који су предмет уговора изведе у року од 60 календарских дана Уговорне стране су се сагласиле да се плаћање по овом уговору изврши на 12. једнаких месечних рата почев од испостављања оверене и потписане окончане ситуације од надзора и инвеститора, сваког 26. у месецу. Окончана ситуација број 401-406/2015-06 достављена је 26.11.2015.године у укупном износу од 9.999 хиљада динара без ПДВ. ЈП „Дирекција“ је имала обавезу да плати 12 рата по 833 хиљаде динара. Рате су плаћене, и то: прва рата 26.11.2015.године, друга рата 31.12.2015.године, трећа рата 19.01.2016.године, четврта рата 29.02.2016.године, пета

рата 29.03.2016.године, шеста рата 28.06.2016.године, седма рата 26.07.2016.године, осма рата 29.08.2016.године, девета рата 28.09.2016.године, десета рата 27.02.2017.године, једанаеста рата 27.03.2017.године, дванаеста рата 16.05.2017.године.

ЈП „Дирекција за урбанизам општине Рековац“ закључила је са „Узор тим“ д.о.о Јагодина Уговор о извођењу радова на изградњи топловода у Рековцу број 401-637/2015-06 од 22.09.2015.године. Вредност уговора износила је 1.938 хиљада динара без ПДВ. Извођач се обавезао да радове који су предмет уговора изведе у року од 30 календарских дана. Уговорне стране су се сагласиле да се плаћање по овом уговору изврши на 6. једнаких месечних рата почев од испостављања оверене и потписане окончане ситуације од надзора и инвеститора, сваког 26. у месецу. Окончана ситуација број 401-406/2015-06 достављена је 26.11.2015.године у укупном износу од 1.938 хиљада динара без ПДВ. ЈП „Дирекција“ је имала обавезу да плати 6 рата по 384 хиљаде динара. Рате су плаћене, и то: прва рата 28.12.2015.године, Друга рата 28.01.2016.године, трећа рата 29.02.2016.године, четврта рата 29.03.2016.године, пета рата 26.05.2016.године, шеста рата 26.07.2016.године.

**На основу извршене ревизије узорковане рачуноводствене документације утврђено је** да Окончана ситуација у износу од 696 хиљада динара испостављена 26.04.2016.године, а плаћање извршено 29.06.2016.године и рачун број 010/16 испостављен 03.03.2016.године, а плаћање извршено 23.09.2016.године у износу од 67 хиљаде динара, односно 200 дана од пријема рачуна са закашњењем, што је супротно члану 4. Закона о измиривању новчаних обавеза;

### 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 неевидентирани и да није извршено плаћање, и јавља се ризик од преузимања обавеза изнад расположиве апропријације.

### Препорука број 28

Препоручујемо одговорним лицима општине Рековац да 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.

### 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 29. Машине и опрема

у(000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.350	2.350	1.574	1.574	67	100
2	ПУ "Милоје Милојевић"	180	180	111	111	62	100
3	Укупно све организационе јединице	2.530	2.530	1.685	1.685	67	100
4	Укупно Општина	3.910	3.910	2.036	2.036	52	100

### 1) Општинска управа.

На групи конта 512000 – Машине и опрема плаћени и евидентирани су издаци од 1.574 хиљада динара и то: 621 хиљада динара за административну опрему, 939 хиљада динара за опрему за заштиту животне средине, 14 хиљада динара за опрему за јавну безбедност.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности

### 2) ПУ „Милоје Милојевић“

На групи конта 512000 – Машине и опрема плаћени и евидентирани су издаци од 111 хиљада динара и то: 77 хиљада динара за административну опрему, 34 хиљада динара за опрему за образовање, културу и спорт.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

### 5.1.3.3. Земљиште, група 541000

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

Табела број 30: Машине и опрема у

(000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.000	2.000	290	290	15	100
2	Укупно све орг.јединице	2.000	2.000	290	290	15	100
3	Општина	2.000	2.000	290	290	15	100

1) **Општинска управа.** На овој буџетској позицији евидентирани су издаци у 2016. године у укупном износу од 290 хиљада динара, а односе се на земљиште.

#### Конто 541111 – Набавка пољопривредног земљишта

Општинска управа Рековац закључила је 20.03.2015.године са физичким лицем Уговор о купопродаји непокретности, њиву 5.класе површине 1.58.75 ha по уговореној цени од 30 евра по ару, што укупно износи 4.763 евра у 10 једнаких месечних рата до 31.12.2015.године. Уговор је исплаћен у динарској противвредности у јануару 2016.године.

Општинска управа Рековац закључила је 20.03.2015.године са физичким лицем Уговор о купопродаји непокретности, њиву 5.класе површине 0.19.86 ha по уговореној цени од 70 евра по ару, што укупно износи 1.390,20 евра. Износ је у потпуности исплаћен у динарској противвредности 171 хиљада динара 22.04.2016.године.

Ревизијом узорковане рачуноводствене документације нису утврђене неправилности.

### 5.1.4. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Група 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима садржи синтетичка конта на којима се књижи отплата главнице на домаће хартије од вредности, изузев акција, отплата главнице осталим нивоима власти, отплата главнице домаћим јавним финансијским институцијама, отплата главнице домаћим пословним банкама, отплата главнице осталим домаћим кредиторима, отплата главнице домаћинствима у земљи, отплата главнице на домаће финансијске деривате, отплата домаћих меница и исправка унутрашњег дуга.

Табела број 31. Отплата главнице домаћим кредиторима

у (000) динара

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.000	6.000	4.675	6.632	111	142
2	Укупно све орг.јединице	6.000	6.000	4.675	6.632	111	142
3	Укупно Општина	6.000	6.000	4.675	6.632	111	142

### Отплата главнице домаћим пословним банкама, конто – 611411

У току 2016. године општина Рековац евидентирала је отплате главнице домаћим пословним банкама у износу од 4.675 хиљада динара по основу три кредита закључених са следећим банкама:

- износ главнице у 2016.години није плаћан. Уговор о дугорочном кредиту са Уни кредит банком ад Београд, број Р 4670/09 закључен је 23.11.2009. године, у износу од 105.987 евра за рефинансирање капиталних улагања из ранијег периода; У 2016.години све обавезе према Уни кредит банци ад плаћане су на име негативних курсних разлика на конту 444111. Ефективна каматна стопа износи 8,60% и иста укључује номиналну каматну стопу на нивоу тромесечног Еурибора и 7,30% која ће се обрачунавати тромесечно, а плаћати месечно на дуговани износ. Последња рата кредита доспела је 23.11.2016.године. Корисник кредита је доставио банци као инструменте обезбеђења Вишекратно овлашћење директног задужења сагласно Закону о платном опромету и 5 бланко сопствених меница уредно оверених и потписаних.
- износ главнице од 2.242 хиљада динара, по Уговору о дугорочном кредиту са Комерцијалном банком ад Београд, број 00-410-8400033.5 од 04.06.2014.године, у износу од 103.701 евра за финансирање капиталних инвестиција; Камата на кредит по овом Уговору обрачунава се по каматној стопи која се утврђује на годишњем нивоу, као збир важећег тромесечног Еурибора на дан обрачуна и марже од 4,45%. Последња рата кредита доспева 30.06.2019.године. Корисник кредита је доставио банци као инструменте обезбеђења Вишекратно овлашћење директног задужења сагласно Закону о платном опромету и 30 бланко сопствених меница уредно оверених и потписаних.
- износ главнице од 2.433 хиљада динара, по Уговору о дугорочном кредиту са Сбер банком ад Београд, број 285-0000000151277-12 од 29.12.2015. године, у износу од 16.000 хиљада динара, и то за изградњу топлане на био масу 5.000 хиљада динара и за изградњу – асфалтирање путног правца Богалинац-Сиљевица 11.000 хиљада динара; Банка обрачунава камату у висини тромесечног Белибора који важи два радна дана пре почетка периода за који се камата утврђује, увећано за 5,10% годишње. Последња рата кредита доспева 05.01.2019. године. Корисник кредита је доставио банци као инструмент обезбеђења 30 бланко соло меница оверених и потписаних од стране одговорног лица општине Рековац.

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

- Општинска управа је платила и евидентирала на име негативних курсних разлика у току 2016.године по кредиту Уни кредит банке ад износ од 1.957 хиљада динара, а пошто кредит доспева 23.11.2016. године то су ануитети па је Општинска управа евидентирала на групи Група конта 444000 - Пратећи

трошкови задуживања уместо на групи конта 611000 – Отплата главнице домаћим кредиторима 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 није узела Потврду да је измирила обавезе по кредиту од Уни кредит банк ад Београд, број Р 4670/09 који закључен је 23.11.2009. године, и није повукла инструменте обезбеђења.

#### Ризик

Уколико се настави са извршењем расхода по основу пратећи трошкови задуживања, уместо отплате домаћим кредиторима, постоји ризик нетачног исказивања расхода и издатака.

#### Препорука број 29

Препоручујемо одговорним лицима да расходе пратећи трошкови задуживања извршавају у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Табела број 32: Текући расходи и издаци који су извршени са наменских подрачуна за све подрачуне у (000) динара

Конта	Опис	Износ
415100	Накнада трошкова за запослене	
421400	Услуге комуникација	
421600	Закуп имовине и опреме	15
423400	Услуге информисања	45
423500	Стручне услуге	1.723
423900	Остале опште услуге	
426400	Материјал за саобраћај	8
426900	Остали материјал	
463100	Текући трансфери нивоу општина	1 799
511400	Пројектно планирање	
512200	Машине и опрема	
	<b>Укупно</b>	<b>3.574</b>

**Ревизијом узорковане документације утврђено је да:** текући расходи у износу од 3.574 хиљаде 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 Рековац 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 број33 : 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>287,986</b>	<b>276,553</b>		0
700000	Текући приходи	287,986	276,553		0

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

710000	Порези	63,786	<b>66,504</b>		0
711000	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	44,972	<b>44,917</b>		0
713000	Порез на имовину	12,539	<b>14,900</b>		0
714000	Порез на добра и услуге	3,852	<b>4,355</b>		0
716000	Други порези	2,423	<b>2,331</b>		0
730000	Донације и трансфери	205,075	<b>202,302</b>		0
731000	Донације од иностраних држава				0
732000	Донације и помоћи од међународних организација				0
733000	Трансфери од других нивоа власти	205,075	202,302		
740000	Други приходи	13,935	<b>7,430</b>		0
741000	Приходи од имовине	6,400	1,586		0
742000	Приходи од продаје добара и услуга	3,380	3,826		0
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	569	809		0
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	2,541	482		0
745000	Мешовити и неодређени приходи	1,045	727		0
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1,349	<b>317</b>		0
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	15			0
781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу				0
790000	Приходи из буџета	3,826			0
791000	Приходи из буџета	3,826			0
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине				0
810000	Примања од продаје основних средстава				0
811000	Примања од продаје непокретности				0
812000	Примања од покретне имовине				
820000	Примања од продаје залиха				
823000	Примања од продаје робе за даљу продају				
840000	Примања од продаје природне имовине				
841000	Примања од продаје земљишта				
<b>400000</b> <b>+500000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	276,518	<b>298,997</b>		
400000	Текући расходи	264,571	270,033		
410000	Расходи за запослене	78,620	80,745		
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	61,777	64,802		
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	10,683	11,420		
413000	Накнаде у натури				
414000	Социјална давања запосленима	2,577	752		
415000	Накнаде трошкова за запослене	2,960	3,226		
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	623	545		
417000	Посланички додатак				
420000	Коришћење роба и услуга	67,578	77,010		
421000	Стални трошкови	8,812	8,541	8496	-45
422000	Трошкови путовања	473	397		
423000	Услуге по уговору	22,692	21,455	21.481	+26
424000	Специјализоване услуге	23,106	31,466	45.384	-13.918
425000	Текуће поправке и одржавање	1,682	2,473	15.491	+13.018
426000	Материјал	10,813	12,678	13.552	+874
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2,716	3,669		
441000	Отплате домаћих камата	841	1,570		
444000	Пратећи трошкови задуживања	1,875	2,099	333	-1.766
450000	Субвенције	27,339	21,658		
451000	Субвенције јавним нефинансијским предузећима и	27,339	21,658		

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

	организацијама				
454000	Субвенције приватним предузећима				
460000	Донације, дотације и трансфери	69,688	73,161		
463000	Трансфери осталим нивоима власти	58,111	65,196	48,919	-16,277
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања			12,414	+12,414
465000	Остале дотације и трансфери	11,577	7,965		
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	7,522	5,959		
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	7,522	5,959		
480000	Остали расходи	11,108	7,831		
481000	Дотације невладиним организацијама	8,444	4,752	8,660	+3,908
482000	Порези, обавезне таксе и казне	225	207		
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	59	2,572	2,375	-191
484000	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода или других природних узрока	2,380	300		
485000	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа				
500000	Издаци за нефинансијску имовину	11,946	28,964		
510000	Основна средства	11,946	28,674		
511000	Зграде и грађевински објекти	8,682	26,506		
512000	Машине и опрема	2,230	2,036		
513000	Остале некретнине				
514000	Култивисана имовина				
515000	Нематеријална имовина	59	132		
520000	Залихе				
523000	Залихе робе за даљу продају				
531000	Драгоцености				
540000	Природна имовина		290		
541000	Земљиште		290		
2346	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001-2129) (ОП 5434)	11,469			
2347	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2001-2129) (ОП 5434)		22,444		
2348	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања	2,255	28,709		
2349	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		12,709		
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	3			
2352	Износи расхода и издатака за неф. имовину, финансираних из кредита		16,000		
2353	Износ приватизац. примања коришћ. за покриће расхода и издатака г.				
2354	Покриће извршених издатака из текућих прихода и примања (2353*2354)	2,739	4,675		
2355	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредиту	2,739	4,675		
2357	Вишак прихода и примања суфицит	10,985	1,590		
2358	Мањак прихода и примања - дефицит				
2359	Вишак прихода и примања суфицит (за пренос у наредну годину)	10,985	1,590		
2360	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину				
2361	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	10,985	1,590		

Према датој табели, у финансијским извештајима општине Рековац за 2016. годину, на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 32.197 хиљаде 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 Рековац у износу од 276.553 хиљаде динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања 287.986 хиљада динара, чини смањење од 3,98 %.

### **5.2.2. Расходи и издаци**

Према подацима исказаним у билансу прихода и расхода за 2016. годину, извршени су текући расходи Општине Рековац у износу од 270.033 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 28.964 хиљаде динара, што укупно износи 298.997 хиљада динара, а што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи 267.571 хиљаде динара и издаци за нефинансијску имовину извршени у укупном износу од 11.946 хиљада динара, што укупно износи 276.518 хиљада динара, чини повећање од 8,13 %.

### **5.2.3. Резултат пословања**

Општина је у 2016. години исказала буџетски дефицит у износу од 22.444 хиљада динара. Буџетски дефицит је коригован на следећи начин:

- Увећан је за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 12.709 хиљада динара,
- Увећан за износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита у износу 16.000 хиљада динара;
- умањен за покриће извршених издатака из текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 4.675 хиљада динара

На основу извршених кориговања утврђен је укупни фискални суфицит у износу од 1.590 хиљада динара. Пренос вишка прихода и примања - суфицита у наредну годину, представља евиденцију одлуке органа управљања о распореду оствареног суфицита, што се исказује на ОП ознакама 2360 и 2361, Обрасца 2 - Биланс прихода и расхода. Овај распоред оствареног суфицита се, евидентира на одговарајућим субаналитичким контима тек у наредној буџетској/фискалној години,

Салдо на буџетским рачунима индиректних корисника, као и на наменским подрачунима ИКБС и ДКБС општине Рековац на дан 31.12.2016. године износио је 3.812 хиљада динара. Највећи износ од 1.247 хиљада динара је био на текућем рачуну СО Рековац-извршење буџета.

Општина Рековац није доставила Обавештење ИКБС да су у обавези да до истека фискалне године (31.12.2016.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.



**Ревизијом узорковане документације утврђено је да није извршен повраћај неутрошених средстава буџета од стране индиректних корисника буџетских средстава у најмањем износу од 660 хиљада динара.**

#### **Ризик**

Уколико се настави да општина Рековац не захтева повраћај средстава на Извршење буџета која су им пренета у складу са актом о буџету, постоји ризик да се средства реализује супротно донетој Одлуци о буџету општине.

#### **Препорука број 30**

Препоручујемо одговорним лицима општине Рековац да предузму све активности око враћања неутрошених средстава буџета која су пренета корисницима, у складу са Законом о буџетском систему.

### **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>53</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>54</sup>, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>55</sup> који прописује министар надлежан за послове финансија и економије као и интерна општа акта града и Правилник о начину и роковима вршења

<sup>53</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 18/2015

<sup>54</sup> „Службени гласник Републике Србије“ број 27/1996

<sup>55</sup> "Службени гласник РС", бр. 118/2013, 137/2014

пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава буџета Општине Рековац 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.

### **1) Општинска управа општине Рековац**

Начелник Општинске управе општине Рековац донео је 15.12.2016. 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 Рековац, како у седишту Управе, тако и у месним канцеларијама Општинске управе општине Рековац са стањем на дан 31.12.2016.године. Комисија за попис је 31.12.2016.године сачинила Извештај о извршеном попису основних средстава општинске управе општине Рековац као и месних канцеларија.

Начелник општинске управе је 23.02.2016. године донео Решење о резултатима пописа.

**На основу извршене ревизије презентованих докумената о попису и увидом у Извештај пописне комисија утврђено је следеће:**

- аналитичке картице Основних средстава Општинске управе, нису усклађене са финансијским картицама Општинске управе, што је супротно члану 9. и члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Општина Рековац није извршила попис: Нефинансијске имовине у сталним средствима(стамбена зграда Рековац, помоћна зграда Рековац), остале стамбене зграде (Зграда здравства Белушић), пословне зграде и пословни простор (зграда ПТТ Лоћика, зграда јединице локалне самоуправе, зграда културе Превешт, зграда културе Вукмановац), одмаралишта, мостови, путеви и улице, пројекти, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем ("Сл. гласник РС", број 106/2006) 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,
- Начелник општинске управе је 23.02.2016. године донео Решење о резултатима пописа уместо 23.02.2017. године, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **2) Предшколска установа „Милоје Милојевић“.**

На основу Решења о именовању комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза од 01.12.2016. године. Директор је именовао Комисију за попис основних средстава, ситног инвентара, материјала на залихама и Комисију попис новчаних средстава и потраживања. Комисије за попис поднеле су Извештај 18.01.2017. године. Управни Одбор ПУ „Милоје Милојевић“ није донео Одлуку о усвајању Извештаја, с обзиром на то да исти није постојао, односно стари је разрешен од стране Скупштине

општине Рековац решењем број 02-194/16-01 од 12.12.2016.године, а нови није именован.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- да не постоји помоћна књига основних средстава која треба да садржи податке о врсти непокретне и покретне ствари, инвентарском броју, начину стицања, броју и датуму рачуна о набавци – продаји, броју и датуму одлуке о расходовању – отпису, што је супротно члану 14. тачка 3. Уредбе о буџетском рачуноводству („Службени гласник РС“ бр. 125/2003 и 12/2006);
- Управни Одбор ПУ „Милоје Милојевић“ није донео Одлуку о усвајању Извештаја, с обзиром на то да исти није постојао, односно стари је разрешен од стране Скупштине општине Рековац решењем број 02-194/16-01 од 12.12.2016.године, а нови није именован.

**3) ЈП „Дирекција“.** ЈП “Дирекција“ извршила је попис на дан 15.11.2016.године. На основу Решења о именовању комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза од 14.11.2016. године Директор је именовао комисију за попис имовине и обавеза и то: 1) Неуплаћен уписани капитал 2) Нематеријална улагања 3) Земљиште, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрему 4) Дугорочне финансијске пласмане 5) Залихе материјала, резервних делова, алата, недовршене производње, готових производа и робе 6) Стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља 7) Обавезе по свим основама

Пописна комисија поднела је Извештај 15.11.2016. године.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- ЈП “Дирекција“ није извршила попис зграда и грађевинских објеката, земљишта, Нефинансијске имовине у припреми, потраживања и обавеза, што је супротно члану 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем (“Сл. гласник РС”, број 106/2006) и члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству,
- Комисије за попис сачиниле су пописне листе и у њих уписивале попис количински цевних пропуста и индустријске соли у џамбо врећама а нису утврдиле природне разлике између утврђеног стварног стања и књиговодственог стања, сходно члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**4) Народна библиотека „Др Милован Спасић“.** Народна библиотека „Др Милован Спасић“ извршила је попис на дан 31.12.2016.године.

На основу Решења о именовању комисије за редован годишњи попис имовине и обавеза од 16.12.2016. године Директор је именовао комисију за попис имовине и обавеза.

Пописна комисија поднела је Извештај 17.01.2017.године.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да Народна библиотека „Др Милован Спасић“** није извршила попис културних добара (књига-рок 5 година), што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*Препоручује се да Народна библиотека „Др Милован Спасић“ донесе интерни акт о попису, којим ће прописати процедуре за попис имовине (културних добара), у*

складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик**

Неспровођењем и неправилним активностима код пописа јавља се ризик од отуђења имовине.

#### **Препорука број 31**

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 и да се донесе интерни акт који је усклађен са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

### **5.3.2. Актива**

Укупна актива исказана у Консолидованом Билансу стања општине Рековац за 2016. годину износи 3.970.793 хиљада динара и састоји се од нефинансијске имовине у износу од 3.837.980 хиљаде динара и финансијске имовине у износу од 132.813 хиљаде динара.

**Зграде и грађевински објекти, конто 011100.** У Билансу стања буџета општине Рековац 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 3.753.529 хиљаде динара, од чега се износ од 3.727.239 хиљада динара односи на директног корисника – Општинску управу, а остатак на индиректне кориснике буџета општине Рековац, и то: ПУ „Милоје Милојевић“ вредности од 7.580 хиљаде, библиотека 6.368 хиљада динара, Месне заједнице 12.342 хиљаде динара

#### **1) Општинска управа**

У пословним књигама директног корисника Општинска управа воде се зграде и грађевински објекти садашње вредности 3.727.239 хиљада динара и односе се на: 8.463 хиљада динара на помоћне зграде у Месним заједницама, (1.485 хиљада динара породична стамбена зграда површина 47 м<sup>2</sup>; 1.278 хиљада динара површина 49 м<sup>2</sup> нема улицу у Рековцу, 1.745 хиљада динара помоћна-стамбена зграда и то 1.510 хиљада динара стамбена зграда у улици Краља Петра I бб и 238 хиљада динара у улици Краља Петра I бб); 14.715 хиљада динара; болнице домови здравља-(Белушић, Рековац); остале пословне зграде 113.619 м<sup>2</sup> (остале пословне зграде); 3.201 хиљада складишта силоси и гараже; 9.898 хиљада динара мостови, надвожњаци и тунели; 3.649.656 хиљада динара остали саобраћајни објекти; 23.111 хиљада динара водовод; 2.585 хиљада остали облици инфраструктуре; 1.415 хиљада остали рекреациони објекти.

Пословна зграда „Купреса“ површине 111 м<sup>2</sup> (5 канцеларија), је дата на коришћење Каменолому „Драча“ д.о.о. без накнаде.

#### **На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- у консолидованом Билансу стања Општине више је исказана вредност грађевинских објеката-објекти културе у износу 6.368 хиљада динара за исказане објекте у пословним књигама Општинске управе и истовремено исказане објекте у пословним књигама Народне библиотеке 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;
- ПУ „Милоје Милојевић“ у Билансу стању је више исказала зграду вртића садашње вредности 7.580 хиљада динара, а коју по Закону о јавној својини треба пребацити власнику општини Рековац, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству;
  - објекте месних заједница вредности 12.342 хиљада динара евидентирати на Општинску управу а који по Закону о јавној својини треба пребацити власнику општини Рековац, 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;
  - бунар вредности 9.877 хиљада динара у Рековцу, користи за водоводну мрежу а у пословним књигама је евидентиран један бунар уместо пет бунара који се налазе на подручју општине Рековац, који нису у пословним књигама, а нису ни у РГЗ јер нису решени имовинско правни односи, чиме је актива и пасива мање исказана, 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;
  - Нису усаглашене евиденције Основних средстава Одељења за буџет и финансије, Одељења за урбанизам, изградњу и имовинско правне послове општине Рековац и Републичког геодетског завода;
  - У поступку ревизије на захтев ревизора, Службе за управљање јавном својином, имовинско правним пословима доставило је преглед пословног и стамбеног простора уписаног у катастар непокретности на којем општина Рековац и остали индиректни корисници имају право својине или право коришћења и то: службене зграде укупне површине 1.952 м<sup>2</sup>, пословне зграде 1.405 м<sup>2</sup> стамбене зграде 5.785 м<sup>2</sup>, путева 6.143.006 м<sup>2</sup>. улице 40.650 м<sup>2</sup> и остали објекти 1.143 м<sup>2</sup>;
  - У поступку ревизије Републички геодетски завод доставио је податке из своје евиденције, и то: службене зграде 2.349 м<sup>2</sup>, пословне 1.543 м<sup>2</sup>, стамбена зграда 4.195 м<sup>2</sup>, путеви 5.686.273 м<sup>2</sup>, улице 41.014 м<sup>2</sup>, остали објекти 3.308 м<sup>2</sup> а у право коришћења и то: стамбена зграда 141 м<sup>2</sup>, путеви 22.847 м<sup>2</sup>, остали објекти 529 м<sup>2</sup> и Друго право и то: пословне 84 м<sup>2</sup>, стамбене 1.492 м<sup>2</sup>, остали објекти 276 м<sup>2</sup>. Остали корисници чији је оснивач општина Рековац евидентирани су у РГЗ као корисници земљишта и објеката у државној својини и то: земљиште 70.328 м<sup>2</sup>, објекти 2.535 м<sup>2</sup>.

*Препоручује се одговорним лицима да у пословним књигама евидентирају зграде и грађевинске објекте за које поседују доказ о праву власништва.*

#### *ЈП „Дирекција“*

У Билансу стања на дан 15.11.2016. године исказана је ова позиција 35.740 хиљада динара. ЈП „Дирекција“ није урадила завршни рачун са 15.11.2016.године на дан гашења, како је скупштинском одлуком предвиђено: даном покретања поступка ликвидације права, обавезе, одговорности и имовину јавног предузећа коју чине право својине на непокретној и покретној имовини, право коришћења на стварима у јавној својини, новчана средства и друга имовинска права, преузела је Општина Рековац.

## 2) ПУ „Милоје Милојевић“

У пословним књигама ПУ „Милоје Милојевић“ води се зграда вртића садашње вредности 7.580 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да** ПУ „Милоје Милојевић“ у Билансу стању је више исказала зграду вртића садашње вредности 7.580 хиљада динара, а коју по Закону о јавној својини треба пребацити власнику општини Рековац, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

## 3) Народна библиотека „Др Милован Спасић“

У пословним књигама Народна библиотека „Др Милован Спасић“ води се зграда садашње вредности 6.368 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да** Народна библиотека „Др Милован Спасић“ у Билансу стању је више исказала зграду садашње вредности 6.368 хиљада динара, а коју по Закону о јавној својини треба пребацити власнику општини Рековац, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

*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 6.237 хиљаде динара, од чега Општинска управа 4.005 хиљада динара, ПУ „Милоје Милојевић“ 427 хиљада динара, ТО Рековац 186 хиљада динара, Народна библиотека 361 хиљада динара, МЗ 249 хиљаде динара, ЈУ „Спортска организација“ 401 хиљада динара, Културни центар 608 хиљада динара.

### 1) Општинска управа

У пословним књигама директног корисника Општинска управа евидентирана опрема је исказана у вредности 4.005 хиљада динара.

ЈП ”Дирекција” У Билансу стања ЈП ”Дирекција” са стањем на дан 15.11.2016. године, исказана је садашња вредност опреме у износу од 590 хиљада динара.

### 2) ПУ „Милоје Милојевић“

У Билансу стања ПУ са стањем на дан 31.12.2016. године, исказана је садашња вредност опреме у износу од 427 хиљада динара

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да се** ручно води помоћна евиденција вредности 427 хиљада динара тако да постоји неусаглашеност са опремом у финансијском књиговодству, постоји ризик да улагања на издацима нису сва унета на аналитици опреме.

**Остале некретнине и опрема konto - 011300** Вредност остале некретнина и опреме код директних и индиректних корисника на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 16.410 хиљада динара и то код Општинске управе.

### 1) Општинска управа

Вредност остале некретнина и опреме на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 16.410 хиљада динара

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је да позиција** Остале некретнине и опрема је мање исказана за 3.834 хиљаде динара, а више исказана Нефинансијска имовина у припреми, 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 "Дирекција"*

У Билансу стања ЈП "Дирекција" са стањем на дан 15.11.2016. године, исказана је садашња вредност опреме у износу од 20.244 хиљаде динара

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће да позиција** Остале некретнине и опрема је више исказана за 3.834 хиљаде динара чиме су актива и пасива више исказани за наведени износ у консолидованом билансу стања, 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.

**Земљиште конто – 014100.** Вредност земљишта свих директних и индиректних корисника на дан 31.12.2016. године исказана је у износу од 26.077 хиљада динара и то: 25.639 хиљаде динара Општинска управа, 146 хиљаде динара Народна библиотека, 292 хиљаде динара Месне заједнице.

#### **1) Општинска управа**

Исказана садашња вредност код Општинске управе је 25.639 хиљада динара. У финансијском књиговодству не постоји аналитичко евидентирање земљишта.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо следеће:**

- У Општинској управи мање исказана вредност од 96 хиљада динара и односи се на пољопривредно земљиште није укњижено 22.11.2016. године са позиције чиме су актива и пасива мање исказани за наведени износ у консолидованом билансу стања, 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 евиденцији основних средстава Службе за управљање јавном својином, имовинско правним пословима евидентирано је земљиште (грађевинско, остало земљиште 6.306.749 м<sup>2</sup> без вредности;
- Према евиденцији Републичког геодетског завода Општина Рековац поседује у власништву 6.923.952 м<sup>2</sup> и то: пољопривредног 77.218 м<sup>2</sup>, шумско земљиште 12.145 м<sup>2</sup>, грађевинско земљиште 303.681 м<sup>2</sup>, остало земљиште 6.530.908 м<sup>2</sup>;
- Према евиденцији Републичког геодетског завода Општина Рековац поседује у коришћењу 211.630 м<sup>2</sup> и то: пољопривредног 114.635 м<sup>2</sup>, шумско земљиште 83.550 м<sup>2</sup>, грађевинско земљиште 13.445 м<sup>2</sup>, Државина грађевинског 390 м<sup>2</sup>.

#### *ЈП "Дирекција"*

На дан 15.11.2016. године на конту 014000 Земљиште исказана је вредност 2.943 хиљада динара и односи се на пољопривредно земљиште 96 хиљада динара и грађевинско земљиште (купљено земљиште за котларницу) 2.847 хиљаде динара. Вредност пољопривредног земљишта је 22.11.2016. године искњижена са позиције ЈП „Дирекција“ јер се исто води и у пословним књигама општинске управе.

*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 22.111 хиљада динара и односи се на Општинску управу и то: 17.921 хиљада динара путеви у припреми, 1.864 хиљада динара тротоар у Белушићу, 2.883 хиљада динара тротоар у Рековцу.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће да позиција**

- Остале некретнине и опрема је мање исказана за 3.834 хиљаде динара, а више исказана Нефинансијска имовина у припреми, 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;
- Општина Рековац је платила инвестиционо улагање изградње постројења отпадних вода, односно филтерско постројење пречишћавања отпадних вода, у најмањој вредности 12.735 хиљада динара а није исказала у Билансу стању, чиме су актива и пасива за исти износ мање исказане, 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 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.*

#### **Нематеријална имовина – конто 016000**

На конту 016 Нематеријална имовина исказана је вредност 13.616 хиљаде динара. Највећим делом се односи на Општинску управу 7.541 хиљада динара и 6.075 хиљада динара Народна библиотека.

##### **1) Општинска управа**

На конту 016 Нематеријална имовина исказана је вредност 7.541 хиљада динара. **На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће**, ЈП „Дирекција“ на конту 016000 – Нематеријална имовина исказана је вредност од 3.494 хиљаде динара из ранијих година (односи се на пројектну документацију која је искњижена 22.11.2016. године), која није укњижена у Општинској управи, чиме су актива и пасива мање исказани за наведени износ у консолидованом билансу стања, 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 „Дирекција“*

ЈП „Дирекција“ на конту 016000 – Нематеријална имовина је исказала вредност од 3.494 хиљаде динара из ранијих година (односи се на пројектну документацију која је искњижена 22.11.2016. године), која није укњижена у Општинској управи.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено је следеће**, ЈП „Дирекција“ на конту 016000 – Нематеријална имовина исказана је вредност од 3.494 хиљаде динара из ранијих година (односи се на пројектну документацију која је искњижена 22.11.2016. године), која није укњижена у Општинској управи, чиме су актива и пасива мање исказани за наведени износ у консолидованом билансу стања, 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 Рековац да се пројектна документација евидентира у материјално и финансијско књиговодство и искаже у Билансу стања.

### Финансијска имовина

У Билансу стања на дан 31.12.2016. године евидентирана је финансијска имовина у износу од 132.813 хиљаде динара која се односи на Општинску управу у износу 123.413 хиљада динара, Скупштина општине 967 хиљада динара, Председник и веће 412 хиљада динара, Извршење буџета 1.248 хиљада динара, ПУ „Милоје Милојевић“ 2.146 хиљада динара Стална канцеларија 7 хиљада динара, Дом културе 9 хиљада динара, ТО Рековац 347 хиљада, Народна библиотека 1.086 хиљада динара, МЗ 1.878 хиљада динара, ЈУ Спортска организација, 325 хиљада динара, Културни центар 795 хиљада динара и остало 180 хиљада динара.

Табеле број34. Стање на дан 31.12.2016. године

у хиљадама динара

Група	Нето износ
110000 - Дугорочна финансијска имовина	70
120000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и кратк. пласмани	100.927
130000 - Активна временска разграничења	31.816
<b>Укупно финансијска имовина</b>	<b>132.813</b>

**Домаће акције и остали капитал – konto 111900.** У билансу стања су исказане Домаће акције и остали капитал на дан 31.12.2016. године 70 хиљада динара, односи се на Општинску управу.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да није евидентирано:**

- учешће ЈП „Друмски превоз путника“ Рековац, Каменолом „Драча“ д.о.о.- и то: 325 хиљада динара (позиција 0406) – ЈП „Друмски превоз путника“ Рековац, а да је по Одлуци о оснивању оснивачки капитал Каменолом „Драча“ вредности 11.055 хиљада динара, чиме су актива и пасива мање исказане за износ од 11.380 хиљада динара (који није евидентиран у Каменолому „Драча“ д.о.о у пословним књигама) у консолидованом билансу стања, 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;
- ЈКП „Мермер“ је према подацима Агенције за привредне регистре објавио завршни рачун за 2013. годину.
- нису сачињени завршни рачуни за 2014, 2015 и 2016. годину ЈКП „Мермер“, сходно Закону о рачуноводству и нису објављени на порталу Агенције за привредне регистре
- Општина Рековац није вршила надзор над радом ЈКП „Мермер“, сходно Статуту и Закону о локалној самоуправи и спроводила,
- Ревизори се нису уверили који део имовине је остао у ЈКП „Мермер“.

Препоручујемо одговорним лицима општине Рековац 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 Рековац.

## **Жиро и текући рачуни – конто 121100**

На дан 31.12.2016. године у Билансу стања општине Рековац 3.811 хиљаде динара. ЈП”Дирекција”. На дан 15.11.2016. године у Билансу стања ЈП”Дирекција” има исказана средства у вредности 1 хиљада динара. Последњи извод је 16.12.2016. године број 130.

### **1)ПУ „Милоје Милојевић“**

На дан 31.12.2016.године у Билансу стања ПУ „Милоје Милојевић“ исказана је вредност 1.770 хиљада динара.

### **2)ЈУ „Спортска организација“ општине Рековац**

На дан 31.12.2016.године у Билансу стања ЈУ „Спортске организације“ исказана је вредност 3 хиљада динара.

### **3)Народна библиотека „Др Милован Спасић“**

На дан 31.12.2016.године у Билансу стања Народне библиотеке „Др Милован Спасић“ исказана је вредност 66 хиљада динара.

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

- у блокади током 2015.години су били следећи корисници буџета општине Рековац: Дом здравља 31 дан, Каменолом „Драча“ 344 дана, Пољопривредно – ветеринарска школа 1 дан, МЗ Калдура 42 дана;
- у блокади током 2016.години су били следећи корисници буџета општине Рековац: Каменолом „Драча“ 131 дан, Пољопривредно – ветеринарска школа 1 дан, МЗ Калдура 280 дана.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Рековац 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.*

**Остала новчана средства – конто 121700.** На дан 31.12.2016. године у Билансу стања општине Рековац исказана су у износу од 4 хиљаде динара, и односе се на директног корисника Општинску управу.

**Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100.** У Консолидованом Билансу стања буџета општине Рековац на дан 31.12.2016. године исказана је вредност краткорочних потраживања у износу од 95.886 хиљада динара која се односе на: Општинску управу 94.646 хиљада динара, Скупштину општине две хиљаде динара, Туристичку организацију Рековац 233 хиљада динара, Народну библиотеку 428 хиљада динара, Јавну установу Спортска организација 253 хиљада динара, Културни центар 324 хиљаде динара.

**1) Општинска управа.** У Билансу стања буџета општине Рековац на дан 31.12.2016. године исказана је вредност краткорочних потраживања Општинске управе 94.646 хиљада динара .

### **2) Народна библиотека „Др Милован Спасић“**

На дан 31.12.2016.године у Билансу стања Народне библиотеке „Др Милован Спасић“ исказана је вредност 428 хиљада динара и односи се на укалкулисане обавезе за зараде и уговоре о привременим и повременим пословима.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо** да су укалкулисане обавезе за зараде и уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 428 хиљаде динара књижене на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и Друга потраживања уместо на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

### **3) Културни центар Рековац**

На дан 31.12.2016.године у Билансу стања Културног центра Рековац исказана је вредност 324 хиљада динара и односи се на укалкулисане обавезе за зараде и уговоре о привременим и повременим пословима.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо** да су укалкулисане обавезе за зараде и уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 324 хиљаде динара књижене на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања уместо на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

### **4) ЈУ „Спортска организација“ Рековац**

На дан 31.12.2016.године у Билансу стања ЈУ „Спортска организација“ Рековац исказана је вредност 253 хиљада динара и односи се на укалкулисане обавезе за зараде и уговоре о привременим и повременим пословима.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо** да су укалкулисане обавезе за зараде и уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 253 хиљаде динара књижене на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања уместо на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200.** У Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказана је вредност дати аванси, депозити и кауције 1.226 хиљада динара и односе се на Општинску управу, и то: 1.159 хиљада динара дат аванс за камени агрегат каменолому „Драча“, 67 хиљада динара дат аванс за сервис клима уређаја.

**Активна временска разграничења – конта групе 131000.** На дан 31.12.2016. године исказани су у Билансу стања буџета општине Рековац у износу од 31.816 хиљада динара и чине их: разграничени расходи до једне године 376 хиљада динара, обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 31.440 хиљада динара .

#### **1) Општинска управа.**

На дан 31.12.2016. године у Билансу стања исказана је вредност од 27.467 хиљада динара .

**2) ПУ Милоје Милојевић** На дан 31.12.2016. године исказани су у Билансу стања ПУ Милоје Милојевић у износу 376 хиљада динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да нису евидентиране обавезе у Предшколској установи „Милоје Милојевић“ за нето плате и додатке за месец децембар 2016. године у износу од 2.257 хиљаде динара (2.200 хиљаде динара плате и 57 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.

**3) Народна библиотека „Др Милован Спасић“** На дан 31.12.2016. године исказани су у Билансу стања обавезе из пословања Народне библиотеке „Др Милован Спасић“ у износу 592 хиљада динара. Народна библиотека „Др Милован Спасић“ није укалкулисала обавезе за зараде и уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 428 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да су укалкулисане обавезе за зараде и уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 428 хиљаде динара књижене на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања уместо на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

#### **4) Културни центар Рековац.**

На дан 31.12.2016. године исказане су у Билансу стања обавезе из пословања Културног центра Рековац у износу 471 хиљада динара. Културни центар Рековац није укалкулисао обавезе за зараде и уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 324 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да су укалкулисане обавезе за зараде и уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 324 хиљаде динара књижене на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања уместо на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

#### **5) ЈУ „Спортска организација“**

На дан 31.12.2016. године исказане су у Билансу стања обавезе из пословања ЈУ „Спортска организација“ Рековац у износу 69 хиљада динара. ЈУ „Спортска организација“ Рековац није укалкулисао обавезе за зараде и уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 253 хиљаде динара

На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да су укалкулисане обавезе за зараде и уговоре о привременим и повременим пословима у износу од 253 хиљаде динара књижене на конту 122100 – Потраживања по основу продаје и друга потраживања уместо на конту 131200 – Обрачунати неплаћени расходи и издаци, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 10. 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 32**

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) да општина Рековац, у својим пословним књигама правилно искаже податке о учешћу у капиталу предузећа чији је оснивач; 6) да Предшколска установа „Милоје Милојевић“ , Народна библиотека, Културни центар и ЈУ „Спортска организација“ правилно искажу обавезе за плате, социјалне доприносе и накнаду за запослене; 7) 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 3.970.793 хиљада динара.

#### **Општинска управа**

Укупна пасива исказана у Билансу стања Општинске управе на дан 31.12.2016. године износи 3.926.358 хиљада динара и односи се на обавезе у износу од 143.313 хиљада динара и капитал и утврђивања резултата пословања у износу од 3.783.045 хиљаде динара.

#### **Обавезе**

**Општинска управа.** Обавезе су исказане у износу 143.313 хиљада динара и чине их: 19.970 хиљада динара обавезе по основу дугорочних кредита, обавезе по основу расхода за запослене 4.137 хиљада динара, обавезе по основу пратећих трошкова задуживања 98 хиљада динара, обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти 416 хиљада динара, обавезе за социјално осигурање 7.535 хиљада динара, Обавезе из пословања 14.952 хиљада динара, обавезе за остале расходе 3 хиљада динара, пасивна временска разграничења 96.202 хиљада динара.

#### **Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака – конто 211400**

На овој билансној позицији исказан је износ од 19.970 хиљада динара.

**Обавезе за нето плате и додатке – конто 231000.** На овој билансној позицији исказан је износ од 3.765 хиљада динара и то: 2.663 хиљада динара Општинска управа, 158 хиљада динара Скупштина општине, 291 хиљада динара Председник и Општинско Веће, и остали корисници 653 хиљаде динара.

**1) Општинска управа**

На овој билансној позицији исказан је износ од 2.663 хиљада динара и односи се на обавезе за нето плате 1.763 хиљада динара, обавезе по основу пореза на нето плате 309 хиљада динара, обавезе за ПИО 416 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање 153 хиљада динара, Обавезе по основу доприноса за незапосленост 22 хиљада динара.

**2) ПУ „Милоје Милојевић“** На овој билансној позицији није исказан податак.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо** да нису евидентирани обавезе у Предшколској установи „Милоје Милојевић“ за нето плате и додатке за месец децембар 2016. године у износу од 2.200 хиљаде динара, мање су исказана активна временска разграничења, 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 – конто 232000** На овој билансној позицији исказан је износ од 236 хиљада динара и то: 217 хиљада динара Општинска управа, 6 хиљада динара Скупштина општине, 13 хиљада динара остали корисници.

**1) Општинска управа**

На овој билансној позицији исказан је износ од 217 хиљада динара и односи се на обавезе по основу нето накнада запосленима 212 хиљада динара и обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима 5 хиљада динара.

**2) ПУ „Милоје Милојевић“**

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо** да нису евидентирани обавезе у Предшколској установи „Милоје Милојевић“ по основу накнаде запосленима за месец децембар 2016. године у износу од 57 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 – конто 234000.** На овој билансној позицији исказан је износ од 765 хиљада динара и то: 564 хиљаде динара Општинска управа, 33 хиљаде динара Скупштина општине, 53 хиљаде динара Председник и Општинско Веће и 115 хиљада динара остали корисници.

**1) Општинска управа**

На овој билансној позицији исказан је износ од 564 хиљада динара и односи се на Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање 378 хиљада динара, Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање 162 хиљаде динара, Обавезе за случај незапослености за услуге по уговору 24 хиљада динара.

**2) ПУ „Милоје Милојевић“**

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо** да нису евидентирани обавезе у Предшколској установи по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 307 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.

**Обавезе по основу пратећих трошкова задуживања – konto 241400.** На овој билансној позицији исказане су обавезе по основу пратећих трошкова задуживања у износу од 98 хиљада динара.

**Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти – konto 243300.** На овој билансној позицији исказан је износ од 527 хиљада динара .

**Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета – konto 244200.** На овој билансној позицији исказан је износ од 7.535 хиљада динара и то: 2.034 хиљада динара инвалиднине, 32 хиљаде динара за новорођене бебе, 1.550 хиљада динара за склопљен брак, 1.765 хиљада динара за породилско, 1.839 хиљада динара стручна пракса и 315 хиљада динара стипендије.

**Обавезе за остале расходе – konto 245000.** На овој билансној позицији исказан је износ од 3 хиљада динара.

*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 – konto 252100.** На овој билансној позицији је исказан износ од 17.964 хиљаде динара и то: 14.340 хиљада динара Општинска управа, 652 хиљаде динара Скупштина општине, 376 хиљада динара ПУ, 94 хиљаде динара Туристичка организација, 592 хиљаде динара Народна библиотека, 1.370 хиљада динара Месне заједнице, 69 хиљада динара ЈУ „Спортска организација“, 471 хиљада динара Културни центар .

*Конфирмација*

За пет корисника средстава буџета Општине упућено је 63 захтева за потврду стања обавезе (конфирмација). Добијено је 27 одговора, што је дато у следећој табели:

Табела број 35: Потврда салда

у (000) динара

Р.б р	Буџетски корисник	Упућено	Одговорено	Стање у Билансу стања на дан 31.12.2016.	Стање по примљеној конфирмацији	Више исказан о	Мање исказан о
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска Управа	29	33	10.925	10.621	314	
2	ПУ „Милоје Милојевић“	12		5	22		17
3	Народна библиотека	9	0				
4	Културни центар	8	0				
5	Спортска организација	5	0				
<b>6</b>	<b>Укупно</b>	<b>63</b>	<b>71</b>	<b>10.930</b>	<b>10.643</b>	<b>314</b>	<b>17</b>

Укупна књиговодствена вредност обавеза према захтеваним повериоцима исказана у пословним књигама општине Рековац износи 12.219 хиљада динара, што представља 68 % обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - Обавезе према добављачима 17.964 хиљада динара). Укупна књиговодствена вредност обавеза према повериоцима који су доставили потврде салда износи 10.643 хиљада динара, што представља 59% обавеза исказаних у Билансу стања (групе 252000 - Обавезе према добављачима). Према примљеним конфирмацијама обавезе износе 10.930 хиљада динара.

**На основу ревизије узорковане документације утврђено да**

- општина Рековац није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 331 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- Добављачи Народне библиотеке, ЈУ „Спортске организације“ и Културног центра нису доставили конфирмације, и ако им је захтев за потврду стања уредно послат;
- Приликом потврда конфирмација од добављача, Аква интерма инжењеринг је доставио допис у коме се каже да је на дан 31.12.2016.године обавеза Општинске управе формално износила 1.152 хиљаде динара, али да је стварни дуг још 7.000 хиљада динара који треба да се фактурише до краја 2017.године, с обзиром да је Аква интерма инжењеринг извршио целокупну услугу која подразумева набавку потребне опреме и материјала, услугу припреме за уградњу и саму уградњу постројења. Вредност уграђеног постројења по добијеном допису од добављача Аква интерма инжењеринг износи 10.110 хиљада динара.

*Препоручујемо одговорним лицима општине Рековац, 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 Рековац већи у износу од 15.115 хиљаде динара у односу на расположиви износ апропријације. А преузете обавезе општине Рековац у износу од 9.463 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:

**1) Скупштина општине**

Табела број 36: Преглед преузетих обавеза код Скупштине општине,

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
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.350	2.305	45	176		-131						0
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	450	413	37	33		4						0





- 1) 421000 – Стални трошкови у износу од 15 хиљаде динара (за потребе општинске изборне комисије), програмска активност Функционисање локалних самоуправа и градских општина – општинска изборна комисија;
- 2) 423000 – Услуге по уговору у износу од 1.768 хиљаде динара (за потребе општинске изборне комисије), програмска активност Функционисање локалних самоуправа и градских општина – општинска изборна комисија;
- 3) 426000 – Материјал у износу од 8 хиљада динара (за потребе општинске изборне комисије) програмска активност Функционисање локалних самоуправа и градских општина – општинска изборна комисија.

## 2) Председник и Општинско веће.

Табела број 37: Преглед преузетих обавеза код Председника и Општинског већа,

у (000) динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика
1	2	3	4	6	7	8	9
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.300	3.007	293	299		-6
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:							-6

На разделу Председник и Општинско веће Рековац преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 6 хиљаде динара, на извору финансирања 01. Обавезе су преузете по извору финансирања 01 у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

411000 – Плате по основу цена рада у износу од 6 хиљада динара за преузимање обавеза за зараде запослених

Без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2016.године и децембарских рачуна раздео Председник и општинско веће није преузео обавезе у односу на одобрене апропријације.

### 3) Општинска управа.

Табела број 38: Преглед преузетих обавеза код Општинске управе,

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
411	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	27.894	27.678	216	3.040		-2.824						0
412	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	5.109	4.884	225	531		-306						0
415	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	2.100	1.997	103	217		-114						0
421	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	7.500	5.545	1.955	1.466	672	-183						0
	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање	100	0	100	63		37						0
	Унапређење услова за пољопривредну делатност	50	0	50			50						0
	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање			0			0						0
423	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	6.200	5.986	214	316		-102						0
	Јавни ред и безбедност саобраћаја			0			0						0
	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање	750	30	720	520		200						0
	Информисање	2.000	680	1.320			1.320						0
	Стручна пракса 2016	5.000	3.775	1.225	1.839		-614						0
	Подстицаји пољопривредној производњи	1.200	928	272			272						0
	Унапређење услова за пољопривредну делатност	650	84	566			566						0
	Праћење квалитета елемената животне средине	200	0	200			200						0
424	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	1.200	822	378	272		106						0
	Унапређење услова за пољопривредну делатност	200	158	42	22		20						0
	Рурални развој	800	502	298	281		17						0
	Управљање комуналним отпадом	500	0	500			500						0

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

	Управљање заштитом животне средине и природних вредности	1.000	0	1.000			<b>1.000</b>						<b>0</b>
	Јавна расвета	400	97	303			<b>303</b>						
	Остале комуналне услуге	1.400	713	687	169		<b>518</b>						
	Унапређење безбедности саобраћаја на територији општине Рековац	500	0	500			<b>500</b>						
	Одржавање путева	8.500	4.363	4.137	983		<b>3.154</b>						
	Праћење квалитета елемената животне средине	100	0	100			<b>100</b>						
	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање	100	0	100			<b>100</b>						<b>0</b>
426	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.900	3.393	507	296	252	<b>-41</b>						<b>0</b>
	Јавна расвета	200	0	200	10		<b>190</b>						<b>0</b>
	Одржавање путева	800	216	584	376		<b>208</b>						
	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање	100	0	100	71		<b>29</b>						<b>0</b>
	Унапређење услова за пољопривредну делатност	1.800	4	1.796	137		<b>1.659</b>						<b>0</b>
465	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	3.470	3.400	70	418		<b>-348</b>						<b>0</b>
511	Локални развој и просторно планирање	700	679	21			<b>21</b>	500	0	500			<b>500</b>
	Подстицаји пољопривредној производњи	500	0	500			<b>500</b>						
	Управљање саобраћајном инфраструктуром	2.000	0	2.000			<b>2.000</b>						
	Одржавање путева	700	0	700		141	<b>559</b>						
	Комасација КО Кавадар	400	0	400			<b>400</b>					-5.213	<b>-5.213</b>
	Изгр.аут.постројења за прераду сирове воде	2.000	1.100	900			<b>900</b>	2.000	0	2.000		1.152	<b>848</b>
	Изградња котларнице са тремом	8.000	739	7.261	4.849	1169	<b>1.243</b>						<b>0</b>
512	Функционисање локалне самоуправе и градских општина	800	635	165	191		<b>-26</b>						<b>0</b>
	Стратешко, просторно и урбанистичко планирање	100	0	100	94		<b>6</b>						<b>0</b>
	Унапређење безбедности саобраћаја	500		500			<b>500</b>						<b>0</b>
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-4.558						
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања												-5.213

На разделу Општинске управе Рековац преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 4.558 хиљада динара, по различитим програмским активностима – извор 01. Обавезе су преузете по извору финансирања 01 у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

- 1) 411000 – Плате по основу цена рада у износу од 2.824 хиљада динара за преузимање обавеза за зараде запослених;
- 2) 412000 – Социјални допринос у износу од 306 хиљада динара за преузимање обавеза за социјалне доприносе;
- 3) 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 114 хиљада динара за преузимање обавеза за превоз радника;
- 3) 421000 – Стални трошкови у износу од 183 хиљада динара
- 4) 423000 – Стручне услуге у износу од 716 хиљада динара (102 хиљада динара са програмске активности функционисање локалне самоуправе и градских општина и 614 хиљада динара са програмске активности „Стручна пракса 2016“);
- 5) 426000 – Материјал у износу од 41 хиљада динара и то за преузимање обавеза за гориво
- 6) 465000 – Остале текуће дотације и трансфери у износу од 348 хиљаде динара;
- 7) 512000 – Машине и опрема у износу од 26 хиљаде динара.

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2016. године и децембарских рачуна Општинска управа Рековац преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 966 хиљада динара на следећим групама конта и то: 421000 – Стални трошкови у износу од 183 хиљада динара, 423000 – Стручне услуге у износу од 716 хиљада динара (102 хиљада динара са програмске активности функционисање локалне самоуправе и градских општина и 614 хиљада динара са програмске активности „Стручна пракса 2016“), 426000 – Материјал у износу од 41 хиљада динара, и 512000 – Машине и опрема у износу од 26 хиљада динара што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

На разделу Општинске управе Рековац преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 5.213 хиљада динара, по програмској активности – комасација из осталих извора финансирања. Обавезе су преузете по извору финансирања 07 у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

511000 – Зграде и грађевински објекти у износу од 5.213 хиљада динара (по уговору за комасацију).

#### 4) ПУ „Милоје Милојевић“ Рековац

Табела број 39: Преглед преузетих обавеза код ПУ „Милоје Милојевић“

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 на дан 31.12.2016	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 предшколских установа	15.212	15.212	0	1255	0	-1.255	3.500	3.802	-302	460		-762
412	Функционисање предшколских установа	2.500	2.493	7	206		-198	570	913	-343	101		-444
414	Функционисање предшколских установа	240	216	24			24	0	0	254	-254		-254
415	Функционисање предшколских установа	650	656	-6			-6	0					0
416	Функционисање предшколских установа	130	300	-170			-170	0					0
421	Функционисање предшколских установа	800	569	231	128	84	19	340	423	-83			-83
422	Функционисање предшколских установа	40	0	40	27		13	70	41	29			29
423	Функционисање предшколских установа	250	160	90			90	130	166	-36			-36
424	Функционисање предшколских установа	250	156	94	31	13	50	70	75	-5			-5
425	Функционисање предшколских установа	490	303	187	152		35	120	158	-38			-38
426	Функционисање предшколских установа	400	348	52	22	37	-7	1.370	1.281	89			89
465	Функционисање предшколских установа	2.200	2.087	113	177		-64						0
482	Функционисање предшколских установа	50		50			50	50	9	41			41
512	Функционисање предшколских установа	180	102	78	8		70	0	9	-9			-9
515	Функционисање предшколских установа	30	0	30			30						0
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-1.676						-1.631
								Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					

На разделу ПУ „Милоје Милојевић“ Рековац преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.676 хиљаде 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) 411000 – Плате по основу цена рада у износу од 1.255 хиљада динара за преузимање обавеза за зараде запослених;
- 2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 198 хиљада динара за преузимање обавеза за социјалне доприносе ;
- 3) 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 6 хиљада динара;
- 4) 416000 – Награде, бонуси и остали посебни расходи у износу од 170 хиљада динара;
- 5) 426000 – Материјал у износу од 7 хиљада динара и то за преузимање обавеза за материјал за храну;
- 6) 465000 – Остале текуће дотације и трансфери у износу од 64 хиљаде динара.

Без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2016. године ПУ „Милоје Милојевић“ (1.529 хиљада динара за децембарске плате) је преузела обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 183 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације** утврдили смо да ПУ „Милоје Милојевић“ није Финансијским планом планирала средства за исплату накнаде трошкова за запослене у износу од 6 хиљада динара, Награде, бонуси и остали посебни расходи у износу од 170 хиљада динара и материјал у износу од 7 хиљада динара што је супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

На разделу ПУ „Милоје Милојевић“ Рековац преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.631 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) 411000 – Плате по основу цена рада у износу од 762 хиљаде динара за преузимање обавеза за зараде запослених (децембарска плата 460 хиљада динара, прекорачење 302 хиљаде динара);
- 2) 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца у износу од 444 хиљада динара за преузимање обавеза за социјалне доприносе (децембарска плата 101 хиљада динара, прекорачење 343 хиљаде динара);
- 3) 414000 – Социјална давања запосленима у износу од 254 хиљаде динара;
- 4) 421000 – Стални трошкови у износу од 83 хиљаде динара (44 хиљаде динара по рачунима ЈП „Главеја“, ЈП ЕПС снабдевање);
- 5) 423000 – Услуге по уговору у износу од 36 хиљаде динара (рачун 33ЈЗ „Ћуприја“ 5 хиљаде динара);
- 6) 424000 – Специјализоване услуге у износу од 5 хиљада динара (рачун 33ЈЗ „Ћуприја“);
- 7) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 38 хиљаде динара (део рачуна „Профи монт“ Крагујевац);
- 8) 512000 – Машине и опрема у износу од 9 хиљаде динара.

Без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2016. године и децембарских рачуна ПУ „Милоје Милојевић“ из осталих извора преузела је обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 1.063 хиљада динара.

**На основу извршене ревизије узорковане документације** утврдили смо да ПУ „Милоје Милојевић“ није Финансијским планом планирала средства 1.063 хиљаде динара и то: за исплату зарада у износу од 302 хиљаде динара, социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 336 хиљада динара, социјалних давања у износу од 254 хиљада динара, сталних трошкова у износу од 83 хиљаде динара, услуга по уговорима у износу од 36 хиљада динара, расхода за текуће поправке и одржавање у износу од 38 хиљада динара, специјализоване услуге у износу од 5 хиљада динара; издатака за машине и опрему у износу од 9 хиљада динара из осталих извора, чиме је поступила супротно члану 61. Закона о буџетском систему. ПУ „Милоје Милојевић“ није поднела захтев надлежном органу Општине за промену или отварање апропријације из осталих извора за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01 - Приходи из буџета.

## 5) Народна библиотека „Др Милован Спасић“

Табела број 40: Преглед преузетих обавеза код Народне библиотеке „Др Милован Спасић“

у (000) динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)							финансирања (02,03,04,05,06,07,08,09,10,11,12)					
		Укупна апропријација	Извршене на дан 31.12.2016	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2016.	Разлика	Укупна апропријација	Извршене	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 установе културе	3.500	3.452	48			48						0	
412	Функционисање локалне установе културе	635	618	17			17						0	
414	Функционисање локалне установе културе	40		40			40						0	
415	Функционисање локалне установе културе	200	156	61			61						0	
421	Функционисање локалне установе културе	1.185	656	533	549		-16		1				-1	
422	Функционисање локалне установе културе	40	37	3	5		-2		4				-4	
423	Функционисање локалне установе културе	395	112	283			283		11				-11	
	Пројекат 1: Прослава Дана Библиотеке	80	33	41			41						0	
424	Функционисање локалне установе културе	150	26	124	1		123						0	
	Пројекат 1: Прослава Дана Библиотеке	70	28	42			42						0	
425	Функционисање локалне установе културе	60	16	44			44		1				-1	
426	Функционисање локалне установе културе	245	149	96	37		59	10	9	1			1	
	Пројекат 1: Прослава Дана Библиотеке	40	3	37			37						0	
465	Функционисање локалне установе културе	440	422	18			18						0	
482	Функционисање локалне установе културе	10		10			10						0	
512	Функционисање локалне установе културе	110		110			110	30		30			30	
515	Функционисање локалне установе културе	200	125	75			75	40	7	33			33	
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-18		Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања				-17	

На разделу НБ „Др Милован Спасић“ Рековац преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 18 хиљаде динара, по програмској активности Функционисање локалне установе културе – извор 01. Обавезе су преузете по програмској активности Функционисање локалне установе културе – извор 01 у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

- 1) 421000 – Стални трошкови у износу од 16 хиљада динара(износ од 16 хиљада на Дунав осигурање);
- 2) 422000 – Трошкови путовања у износу од 2 хиљаде динара.

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2016.године и децембарских рачуна Народна библиотека „Др Милован



Спасић“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 18 хиљада динара.

На разделу НБ „Др Милован Спасић“ Рековац преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 17 хиљада динара, по програмској активности Функционисање локалне установе културе – из осталих извора финансирања. Обавезе су преузете по програмској активности Функционисање локалне установе културе – 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 хиљаде динара ,
- 2) 422000 – Трошкови путовања у износу од 4 хиљаде динара,
- 3) 423000 – Услуге по уговору у износу од 11 хиљаде динара (део рачуна за ел.енергију),
- 4) 425000 – Текуће поправке и одржавање у износу од 1 хиљаде динара.

## б) Културни центар

Табела број 41: Преглед преузетих обавеза код Културног центра у (000) динара

Група конта	Програмска активност /пројекат	Укупна апропријација	Извршење на дан 31.12.2016	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	1.570	1.476	94		119	-25						
415	Функционисање локалних установа културе	30	30	0		2	-2						0
422	Функционисање локалних установа културе	90	39	51			51						0
	П-8 - левачки сабор "Прођох Левач, прођох Шумадију"	30	41	-11			-11						0
423	Функционисање локалних установа културе	360	226	134	40	127	-33						0
	П-8 - левачки сабор "Прођох Левач, прођох Шумадију"	730	642	88			88						0
	П-9-24 ликов на колонија "Каленић"	50	0	50			50						0
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-71		Укупан износ преузетих обавеза изнад одобренних апропријација из осталих извора финансирања				0

На разделу Културни центар Рековац преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 71 хиљаде динара, на извору финансирања 01. Обавезе су преузете из извора 01 у већем износу у односу на одобрене апропријације на следећим групама конта:

- 1) 411000 – Плате по основу цена рада у износу од 25 хиљада динара за преузимање обавеза за зараде запослених (програмска активност функционисање локалних установа културе)
- 2) 415000 – Накнаде трошкова за запослене у износу од 2 хиљада динара за преузимање обавеза (програмска активност функционисање локалних установа културе)

3) 422000 – Трошкови путовања у износу од 11 хиљада динара (програмска активност 46.Сабор „Прођох Левач, прођох Шумадију“)

4) 423000 – Услуге по уговору у износу од 33 хиљаде динара - рачун за угоститељске услуге (програмска активност функционисање локалних установа културе)

Дакле, без укључене плате и социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2016.године и децембарских рачуна Културни центар Рековац преузео је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 44 хиљаде динара.

## 7) ЈУ „Спортска организација“

Табела број 42: Преглед преузетих обавеза

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 на дан 31.12.2016	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	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	485	445	40		39							
	Канцеларија за младе	780	713	67		54	13						0
412	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	90	79	11		7	4						0
	Канцеларија за младе	130	86	44		9	35						0
414	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	10		10			10						0
	Канцеларија за младе	10		10			10						0
416	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	50	26	24			24						0
421	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	100	14	86	1		85						0
	Канцеларија за младе	60		60			60						0
422	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	10		10			10						0
	Канцеларија за младе	10		10			10						0
423	Подршка локалним спортским организацијама, удружењима и савезима	500	263	237	6	95	136						0
	Подршка предшколском, школском и рекреативном спорту	170		170			170						0



**Разграничени плаћени расходи и издаци – конто 291200.** На овој билансној позицији исказан је износ од 1.648 хиљаде динара и односи се на дате авансе.

**Обрачунати и ненаплаћени приходи и примања – конто 291300.** На овој билансној позицији исказан је износ од 94.516 хиљада динара.

## Капитал

**Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, 300000.** Укупно исказана позиција износи 3.821.890 хиљада динара и састоји се од: 3.818.077 хиљада динара Капитала; 1.590 хиљада динара Вишак прихода и примања – суфицит; и 2.223 хиљаде динара нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

Укупно исказани капитал износи 3.818.077 хиљада динара и састоји се од: нефинансијске имовине у сталним средствима у износу 3.831.906 хиљада динара, исправке вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима, за набавке из кредита и финансијска имовина 6.141 хиљаде динара.

**Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100.** Нефинансијска имовина у сталним средствима буџета општине Рековац са стањем на дан 31.12.2016. године износи 3.818.077 хиљаде динара.

**Финансијска имовина – конто 311400.** У билансу стања буџета општине Рековац на дан 31.12.2016. године исказани су у износу од 6.141 хиљаде динара.

**На основу извршене ревизије презентованих података утврдили смо да је билансна позиција мање исказана у износу од 11.380 хиљада динара у односу на вредност финансијске имовине коју Општина поседује у јавним предузећима и привредним друштвима чији је оснивач.**

**Утврђивање резултата пословања - конто 321100.** На основу Одлуке о завршном рачуну буџета општине Рековац за 2016. годину, као финансијски резултат исказан је суфицит у износу од 1.590 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 у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација, јавља се ризик од презадуживања, принудне наплате као и блокада код индиректних и осталих корисника буџета а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

## Препорука број 33

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 Рековац 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 16.000 хиљада динара и издацима у износу од 33.639 хиљада динара, што значи да је мањак примања у износу од 17.639 хиљада динара.

Табела број 43: Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

у (000) динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>ПРИМАЊА</b>		<b>16.000</b>
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>		
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје робе за даљу продају		
<b>900000</b>	<b>Примања од задуживања и продаје финансијске имовине</b>		<b>16.000</b>
910000	Примања од задуживања		16.000
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	<b>ИЗДАЦИ</b>	<b>14.685</b>	<b>33.639</b>
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>11.946</b>	<b>28.964</b>
510000	Основна средства	11.946	28.674
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		290
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>2.739</b>	<b>4.675</b>
610000	Отплата главнице	2.739	4.675
620000	Набавка финансијске имовине		
	<b>Вишак примања</b>		
	<b>Мањак примања</b>	<b>14,685</b>	<b>17,639</b>

#### 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 292.553 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 303.672 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 3.812 хиљада динара.

Табела број 44: Извештај о новчаним токовима - Образац 4

у (000) динара

Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
	<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	<b>287.986</b>	<b>292,553</b>
<b>700000</b>	<b>Текући приходи</b>	<b>287,986</b>	<b>276,553</b>
710000	Порези	63,786	66,504
730000	Донације и трансфери	205,075	202,302
740000	Други приходи	13,935	7,430
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1,349	317
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	15	
<b>790000</b>	<b>Приходи буџета</b>	<b>3,826</b>	
<b>800000</b>	<b>Примања од продаје нефинансијске имовине</b>		
820000	Примања од продаје залиха		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		<b>16,000</b>
910000	Примања од задуживања		16,000
920000	Примања од продаје финансијске имовине		
	<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	<b>279,256</b>	<b>303,672</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>264,571</b>	<b>270,033</b>
410000	Расходи за запослене	78,620	80,745
420000	Користићење роба и услуга	67,578	77,010
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2,716	3,669
450000	Субвенције	27,339	21,658
460000	Донације, дотације и трансфери	69,688	73,161
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	7,522	5,959
480000	Остали расходи	11,108	7,831
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>11,946</b>	<b>28,964</b>
510000	Основна средства	11,946	28,674
520000	Залихе		
540000	Природна имовина		290
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>2,739</b>	<b>4,675</b>
610000	Отплата главнице	2,739	4,675
620000	Набавка финансијске имовине		
<b>4434</b>	<b>Вишак новчаних прилива</b>	<b>8,730</b>	
4435	Мањак новчаних рилива		11,119
4436	Салдо готовине на почетку године	10,027	14,931
<b>4437</b>	<b>Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну</b>	<b>287,986</b>	<b>292,553</b>
4438	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000		
4439	<b>Кориговани одливи за примљена средства у обрачуну</b>	<b>279,256</b>	<b>303,672</b>
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		
<b>4442</b>	<b>Салдо готовине на крају године</b>	<b>18,757</b>	<b>3,812</b>

Општина је за 2016. годину исказала: 1) укупне новчане приливе у износу од 292,553 хиљаде динара; 2) Укупне новчане одливе у износу од 303,672 хиљада динара; (3) мањак новчаних прилива у износу од 11,119 хиљаду динара; (4) салдо готовине на почетку године у износу од 14.931 хиљада динара и (5) салдо готовине на крају године у износу од 3,812 хиљада динара.

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

- у Обрасцу 4 - Консолидовани извештај о новчаним токовима, на ознаци Салдо готовине на крају године, 31.12.2015. године (ОП број 4442 ) исказан је износ од 18.757 хиљаде динара, а на дан 31.12.2015. године у Прегледу података о промету и стању на рачуну трезора општине Рековац код Управе за трезор је износ од 14.931 хиљада динара што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова[1].
- У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима износ од 18.757 хиљаде динара састоји се од: 1) стања подрачуна буџетских средстава у колони салдо готовине на крају године у износу од 14.931 хиљада динара и 2) разлике од 3.826 хиљаде динара која је настала зато што се приликом израде консолидације завршног рачуна преузимани подаци корисника буџета, а да претходно директни корисници нису извршили контролу и сравање података за индиректне кориснике буџетских средстава за Обрасце завршног рачуна.

У Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима за 2016. годину, приликом израде Завршног рачуна извршено је правилно исказивање укупних прилива готовине.

## **5.6. Остали делови финансијског извештаја**

Општина Рековац 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 45. Образложење одступања између одобрених средстава и извршења

у (000) динара

Екон. клас.	Опис	Одобрена средства из буџета	Извршење код буџета	Извршење код ИКБС	Разлике
410000	Расходи за запослене	35.197	34.100	34.104	-4
420000	Коришћење услуга и роба	51.805	37.759	38.335	-576
450000	Отплата камата и трошк. задуживања	1.700	1.413	1.865	-452
470000	Социј. осигурање и социј. заштита	120			
480000	Остали расходи	5.240	4.014	4.012	+2
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>98.052</b>	<b>79.664</b>	<b>78.316</b>	<b>-1.021</b>
510000	Основна средства	30.530	24.563	24.566	-3
520000	Залихе				
540000	Природна имовина				
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>30.530</b>	<b>24.563</b>	<b>24.566</b>	<b>-3</b>
610000	Отплата главнице домаћим кредиторима				
<b>600000</b>	<b>Издаци за отплату главнице и отпл. финанс. имовине</b>				
	<b>УКУПНО</b>	<b>132.117</b>	<b>105.559</b>	<b>106.583</b>	<b>-1.024</b>

На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је следеће:

- Одступање извршења код индиректних корисника су већа у односу на одобрена средства из буџета за 1.024 хиљада динара. Највеће одступање је на категорији 420000 – Коришћење услуга и роба у износу од 576 хиљада динара (ЈП „Дирекција“) и код категорије 450000 у износу од 452 хиљаде динара код Фонда за развој пољопривреде.
- Фонд за развој пољопривреде током 2016. године је утрошио средства из пренетог вишка вредности из прошле године (евидентирано као извор 01 у Обрасцу 5. а није извршен повраћај средстава на рачун буџета до 31.12.2015.године) и то у износу од 469 хиљада динара.
- ЈП „Дирекција“ је током 2016. године добила наменска средства од Републике на сопствени рачун (требало је преко уплатног рачуна на рачун за извршење буџета ) и то у износу од 555 хиљада динара која су утрошена у текућој 2016 години.

Препоручујемо да одговорна лица директних корисника буџетских средстава и индиректних корисника буџетских средстава пре израде завршног рачуна индиректних корисника буџетских средстава изврше међусобна усаглашавања расхода и издатака.

### 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

У 2016. године општина Рековац није примила донације.

#### 5.6.2.2. Извештај о задуживању на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова

Општина Рековац се задуживала у 2016. години на домаћем и страном тржишту новца и капитала.

У 2016. Години Општина Рековац је на основу Уговора бр. 285-0000000151277-12 извршила дугорочно задуживање од "Сбер банк" за финансирање капиталних расхода и

то у укупном износу од 16.000 хиљада динара динара. Уговор је сачињен 29.12.2015.године . Уговор је реализован у 2016.години па је из тог разлога и у 2016. години тражена сагласност за дугорочно задуживање за напред наведени износ. Намена кредита је за финансирање изградње - асфалтирање пута Богалинац-Сиљевица у износу 11.000 хиљада динара и финансирање дела издатака за изградњу топлане на био-масу у износу од 5.000 хиљада динара динара (шире је појашњено у поглављу 5.1.1).

### **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 опредељује се највише до 0,5% укупних прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за буџетску годину.

Одлуком о буџету општине Рековац за 2016. годину, средства сталне буџетске резерве планирана су у износу од 800 хиљада динара. У 2016. години нису коришћена средства сталне буџетске резерве.

#### **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 3.170 хиљаде динара. Укупно утрошена средства текуће буџетске резерве износе 3.137 хиљада динара и то: 10 хиљада динара солидарна помоћ, 100 хиљада динара стални трошкови; 315 хиљада динара за уговоре по делу; 200 хиљада динара специјализоване услуге; 900 хиљада динара пратећи трошкови задуживања; 800 хиљада динара порези, обавезне таксе, казне и пенали; 242 хиљаде динара остале текуће донације, дотације и трансфери и 570 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 Рековац у току 2016. године није издавала гаранције.



## 6. Набавке општине Рековац

### 6.1. Општинска управа општине Рековац

У 2016. години Општинска управа је спровела шест поступака јавних набавки малих вредности након којих су закључени Уговори у укупном износу од 6.368 хиљада динара без ПДВ.

Председник и Општинско веће као наручиоци спровели су један поступак мале вредности након кога је закључен уговор у укупној вредности 1.311 хиљада динара без ПДВ (обликован у три партије).

Начелник Општинске управе општине Рековац у новембру 2015. године донео је Правилник о начину обављања послова јавних набавки у Општинској управи. У 2016. години Општинска управа општине Рековац својим интерним актима којима уређује систематизацију радних места за радно место у оквиру којег ће се обављати послови из области јавних набавки, предвидела је услов поседовања сертификата за службеника за јавне набавке.

#### 1. Јавна набавка –добра за доделу помоћи избеглим лицима на побољшању квалитета и услова рада за економско оснаживање породица редни број ЈН 01/2016 (Председник и Општинско веће)

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 401-367/2016-01 од 05.04.2016. године. Процењена вредност јавне набавке 1.667 хиљада динара, поступак мале вредности, обликована у три партије и то: Партија I набавка пластеника, пољопривредних машина и опреме, Партија 2 – набавка оваца, Партија 3-набавка ројева пчела са опремом и центрифуга, са економске апропријације 463000-трансфери осталим нивоима власти. Са изабраним понуђачима закључени су уговори: за Партију пластеника, пољопривредних машина и опреме Уговор број 401-364/2016-01 од 20.4.2016. године са добављачем „АгроЛевач“ д.о.о (Течић) Рековац у износу од 1.149 хиљада динара са ПДВ; за Партију набавка оваца Уговор број 401-367/2016-01 од 21.4.2016. године са физичким лицем у износу од 223 хиљаде динара са ПДВ, за Партију набавка ројева пчела са опремом и центрифуга Уговор број 401-367/2016-01 од 20.4.2016. године од 22.06.2016. године са добављачем КА РИКИ МЕД у износу од 130 хиљада динара са ПДВ.

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

- Поступак јавне набавке добра за доделу помоћи избеглим лицима на побољшању квалитета и услова рада за економско оснаживање породица покренут је одлуком председника општине Рековац без обзира на то што су у акту о буџету средства за ове набавке обезбеђена на апропријацијама исказаним на разделу 3 Општинска управа која је наручилац у смислу члана 2. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама.
- Председник је у својству наручиоца покренуо поступак јавне набавке и закључио уговоре и то: Партија I набавка пластеника, пољопривредних машина и опреме, Партија 2 – набавка оваца, Партија 3-набавка ројева пчела са опремом и центрифуга, са економске апропријације 463000-трансфери осталим нивоима власти. Са изабраним понуђачима закључени су уговори: за Партију пластеника, пољопривредних машина и опреме Уговор број 401-364/2016-01 од 20.4.2016. године са добављачем „АгроЛевач“ д.о.о (Течић) Рековац у износу од 1.149 хиљада динара са ПДВ где је за ову набавку у моменту закључења уговора нису предвиђена средства Финансијским планом Председника за износ од 1.502 хиљаде динара, већ финансијским планом Општинске управе. Поступак набавке добра за доделу

помоћи избеглим лицима на побољшању квалитета и услова рада за економско оснаживање породица је покренут а да набавка није предвиђена у Плану јавних набавки Општинске управе, па је поступак покренут супротно члану 52. Закона о јавним набавкама;

- не садржи одредбу да ће 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;
- општина Рековац није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

## **2. Јавна набавка - Израда машинских инсталација грејања – радијатора у згради Општинске управе, редни број 1.3.1**

Поступак је покренут Одлуком о покретању поступка мале јавне набавке – Набавка радова – Израда машинских инсталација грејања – радијатора у згради Општинске управе у Рековцу број 312-14/2016-02 од 12.10.2016. године. Процењена вредност јавне набавке 1.440 хиљада динара са ПДВ. У Одлуци о покретању јавне набавке наведено је да су средства за покретање јавне набавке предвиђена у Финансијском плану Општинске управе на економском конту 425 – Текуће поправке и одржавање.

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, донета је Одлука о избору најповољније понуде, број 16-1710-01 од 17.10.2016. године и изабран је понуђач, „Владекс“ д.о.о. Београд. Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 312-14/2016-02 од 10.11.2016. године у укупној вредности од 1.003 хиљада динара са ПДВ.

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

- 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;
- Одлуке за број 312-14/2016-02 од 12.10.2016. године израда машинских инсталација грејања – радијатора и Одлука о покретању поступка мале јавне набавке – Набавка електричне енергије број 312-14/2016-02 од 03.02.2016. године и Уговори 312-број 14/2016-02 од 10.11.2016. године израда машинских инсталација грејања – радијатора и Уговор број 312-04/2016-02 од 16.03.2016. године за електричну енергију су покренути поступци и закључени уговори под истим бројем у скраћеном деловоднику, чиме је поступљено супротно Уредби о канцеларисјком пословању.

## **3. Јавна набавка - набавка електричне енергије, редни број 1.1.1**

Поступак је покренут Одлуком о покретању поступка мале јавне набавке – Набавка електричне енергије број 312-04/2016-02 од 03.02.2016. године. Процењена вредност јавне набавке 2.300 хиљада динара са ПДВ. У Одлуци о покретању јавне набавке наведено је да су средства за покретање јавне набавке предвиђена у Финансијском плану Општинске управе на економском конту 421 – Стални трошкови.

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, донета је Одлука о избору најповољније понуде број 312-04/2016-02 године од 22.02.2016.године и изабран је понуђач ЕПС снабдевање д.о.о. Београд. Са изабраним понуђачем ЕПС снабдевање д.о.о. закључен је уговор број 312-04/2016-02 од 16.03.2016. у укупној вредности од 1.268 хиљада динара са ПДВ.

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

- У моменту закључења уговора није било средстава у износу од 328 хиљада динара, што је супротно члану 52 Закона о јавним набавкама.
- 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.

**4. Јавна набавка –горива за службене аутомобиле, редни број 1.1.3.**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 401-46/2016-02 од 25.01.2016. године. Процењена вредност јавне набавке 1.000 хиљада динара, поступак мале вредности, са економске апропријације 426110-канцеларијски материјал. Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 401-364/2016-01 од 20.4.2016. године са добављачем СТР „Михајловић“ (Мутница) Парафин у износу од 979 хиљада динара са ПДВ.

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

- 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,
- општина Рековац није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

**5.Јавна набавка – набавка услуга- ангажовање организације за пружање кадровских услуга ради обављања привремених и повремених послова, редни број 1. 2.2.**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 401-12/2016-02 од 12.01.2016. године. Процењена вредност јавне набавке 3.160 хиљада динара, поступак мале вредности, са економске апропријације 423910. Са изабраним понуђачима закључен је уговор Уговор број 401-12/2016-02 од 28.1.2016. године са добављачем „Adeko outsourcing“ д.о.о Рековац у износу од 2.800 хиљада динара са ПДВ.

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

- Процењена вредност у Плану јавних набавки је 2.633 хиљаде динара без ПДВ, односно 3.160 хиљада динара са ПДВ;
- Општинска управа у тренутку закључења Уговора, није имала обезбеђена средства у износу од 422 хиљаде динара, што је супротно члану 52. став 3. Закона о јавним набавкама;
- општина Рековац није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

#### **6. Јавна набавка - Услуге геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом у деловима КО Лоћика, КО Вукмановац и КО Кавадар у општини Рековац**

Поступак је покренут од стране Фонда за развој пољопривреде општине Рековац Одлуком о покретању јавне набавке – Услуге геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом у деловима КО Лоћика, КО Вукмановац и КО Кавадар у општини Рековац број 46-49/2015-05 од 17.11.2015. године. Процењена вредност јавне набавке 15.500 хиљада динара без ПДВ. Одлуком је дефинисано да су средства предвиђена Одлуком о буџету општине Рековац за 2015.годину, глава 3.08, програм 5 Развој пољопривреде, пројекат 0101-П 0701-П2, функционална класификација 421, економска класификација 511 и Планом јавних набавки за 2015. годину Фонда за развој пољопривреде општине Рековац. Комисија за јавну набавку саставила је извештај о стручној оцени понуда број 401-49/2015-05 од 31.12.2015. године којим је констатовано да су пристигле две понуде и да је економски најповољнија понуда групе понуђача „Еврогеоматика“ д.о.о. Београд, „Геогис“ д.о.о. Београд, „Гео-пројект ЦМ“ д.о.о. Сремска Митровица. Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 46-03/2016-05 од 19.01.2016. године у износу од 13.033 хиљаде динара са ПДВ.

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

- Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама.
- Уговор број 46-03/2016-05 од 19.01.2016. године у укупној вредности од хиљада динара са ПДВ, а да у моменту закључења уговора нису обезбеђена средства у најмањем износу од 1.033 хиљаде динара, што је супротно члану 52 Закона о јавним набавкама;
- Моделом уговора је одређена цена услуге у износу од 17.612 хиљада динара са ПДВ а у Уговору је дефинисана цена услуге у износу од 13.033 хиљада динара. Модел уговора из конкурсне документације за Услуге геодетско-техничких радова на уређењу пољопривредног земљишта комасацијом у деловима КО Лоћика, КО Вукмановац и КО Кавадар није идентичан Уговору број 46-03/2016-05 од 19.01.2016. године у члану 8, што је супротно члану 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама;

## 6.2. Јавно Предузеће „Дирекција за планирање и изградњу“

Основним планом Дирекције за урбанизам планирано је 8 поступака јавних набавки у укупној вредности од 27.733 хиљада динара без ПДВ, односно 33.279 хиљада са ПДВ.

Дана 15.11.2016.године Дирекција за урбанизам општине Рековац је угашен и њихове послове преузела је Општинска управа Рековац

У 2016. години у Дирекцији за урбанизам спроведено је 7 поступака вредности 20.875 хиљада динара, од чега 6 поступака јавне набавке мале вредности, након којих су закључени уговори у укупној вредности од 12 798 хиљада динара без ПДВ и један отворени поступак након кога је закључен уговор у укупној вредности 8 077 хиљада динара без ПДВ.

### 1.Јавна набавка – асфалтирање пута Богалинац – Сиљевица прва фаза

Поступак је покренут Одлуком о покретању у отвореном поступку за јавну набавку радова – асфалтирање локалног пута Богалинац – Сиљевица број 401-01/2016-06 од 05.01.2016. године. Процењена вредност јавне набавке 9.583 хиљада динара без ПДВ. Одлуком је дефинисано да су средства предвиђена у финансијском плану ЈП за урбанизам и изградњу општине Рековац за 2016.годину, и то на позицији Програм 7 – путна инфраструктура, програмска активност 0701-П2, функционална класификација 451, економска класификација 511 и Планом јавних набавки за 2016.годину. Комисија за јавну набавку саставила је извештај о стручној оцени понуда број 401-01/2016-06 којим је констатовано да су пристигле две понуде и да је економски најповољнија понуда понуђача Предузеће за путеве Крагујевац. Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 401-01/2016-06 од 04.03.2016.године у износу од 9.692 хиљаде динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:** Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама.

### 2.Јавна набавка – асфалтирање пута Богалинац – Сиљевица Друга фаза

Поступак је покренут Одлуком о покретању поступка мале јавне набавке – асфалтирање локалног пута Богалинац – Сиљевица Друга фаза број 401-339/2016-06 од 30.03.2016. године. Процењена вредност јавне набавке 1.680 хиљада динара са ПДВ. Одлуком је дефинисано да су средства предвиђена у финансијском плану ЈП за урбанизам и изградњу општине Рековац за 2016.годину, и то на позицији Програм 7 – путна инфраструктура, програмска активност 0701-П2, функционална класификација 451, економска класификација 511 и Планом јавних набавки за 2016.годину. Комисија за јавну набавку саставила је извештај о стручној оцени понуда број 401-339/2016-06 којим је констатовано да је пристигла једна понуда и да је економски најповољнија понуда понуђача Предузеће за путеве Крагујевац. Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 401-339/2016-06 од 13.04.2016.године у износу од 1.679 хиљада динара са ПДВ.

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

- Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке и, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама.

- ЈП „Дирекција“ је супротно члану 64. Закона о јавним набавкама у износу од 1.679 хиљада динара, јер је спровела Другу фазу асфалтирања пута Богалџинац – Сиљевица као јавну набавку мале вредности, уместо јавну набавку велике вредности, јер се ради о истоврсним радовима на асфалтирању улица чија је процењена вредност већа од 5.000 динара.

### **3. Јавна набавка – изградња помоћног објекта на изворишту „Доње поље“**

Поступак је покренут Одлуком о покретању поступка мале јавне набавке – Изградња помоћног објекта на изворишту „Доње поље“ у Рековцу број 401-05/2016-06 од 06.01.2016. године. Процењена вредност јавне набавке 1.500 хиљада динара са ПДВ. Одлуком је дефинисано да су средства предвиђена у финансијском плану ЈП за урбанизам и изградњу општине Рековац за 2016.годину, и то на позицији Програм 2 – Комунална делатност, програмска активност 0601-ПЗ, функционална класификација 630, економска класификација 511 и Планом јавних набавки за 2016.годину. Комисија за јавну набавку саставила је извештај о стручној оцени понуда број 401-05/2016-06 којим је констатовано да су пристигле две понуде.

Наручилац је донео Одлуку о додели уговора 20.01.2016.године и са изабраним понуђачем Предузећем за путеве Крагујевац закључио Уговор број 401-05/2016-06 од 28.01.2016.године у вредности од 1.458 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије утврдили смо следеће:** Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке и, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама.

### **4. Јавна набавка – Радови на асфалтирању улица у МЗ на територији општине Рековац**

Поступак је покренут Одлуком о покретању поступка мале јавне набавке – асфалтирање улица у месним заједницама на територији општине Рековац број 401-301/2016-06 од 22.03.2016. године. Процењена вредност јавне набавке 1.800 хиљада динара са ПДВ. Одлуком је дефинисано да су средства предвиђена у финансијском плану ЈП за урбанизам и изградњу општине Рековац за 2016.годину, и то на позицији Програм 7 – путна инфраструктура, програмска активност 0701-0001, функционална класификација 451, економска класификација 511 и Планом јавних набавки за 2016.годину.

Комисија за јавну набавку саставила је извештај о стручној оцени понуда број 401-301/2016-06 којим је констатовано да је пристигла једна економски прихватљива понуда понуда. Са изабраним понуђачем Предузећем за путеве Крагујевац закључен је уговор број 401-301/2016-06 од 13.04.2016.године у износу од 1.771 хиљада динара са ПДВ.

**На основу извршене ревизије утврдили смо следеће да** Одлука о покретању поступка не садржи оквирне датуме, већ рокове у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке и, што није у складу са чланом 53. Закона о јавним набавкама.

### **5. Јавна набавка – набавка Летње одржавање локалних путева на територији општине Рековац**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке на одржавању сокака у МЗ општине Рековац број 401-132/2016-06 од 19.02.2016. године. Процењена вредност јавне набавке 3.333 хиљаде динара, поступак мале вредности, са економске апропријације 424. Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 401-132/2016-06 од 04.3.2016. године са добављачем Предузеће за путеве Крагујевац д.о.о. у износу од 3.985 хиљада динара са ПДВ.

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

- 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,
- општина Рековац није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

#### **6. Јавна набавка – набавка радова на одржавању сокака у МЗ општине Рековац**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке на одржавању сокака у МЗ општине Рековац број 401-64/2016-06 од 01.02.2016. године. Процењена вредност јавне набавке 2.917 хиљада динара, поступак мале вредности, са економске апропријације 424. Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 401-64/2016-06 од 18.2.2016. године са добављачем Аутопревозник Милан Петровић Шикин Белушић у износу од 3.500 хиљада динара са ПДВ.

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

- 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,
- општина Рековац није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.
- ЈП „Дирекција“ је у поступку јавне набавке закључила уговор о јавној набавци до процењене вредности јавне набавке у износу од 3.500 хиљада динара, 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.

## **7. Јавна набавка – набавка Зимско одржавање локалних путева и улица у општини Рековац**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке на одржавању сокака у МЗ општине Рековац број 401-776/2016-06 од 14.09.2016. године. Процењена вредност јавне набавке 3.000 хиљаде динара, поступак мале вредности, са економске апропријације 424900. Са изабраним понуђачем закључен је уговор број 401-776/2016-06 од 04.10.2016. године са добављачем Самостална занатска радња за аутопревоз „Јанко градња“Рековац у износу од 3.090 хиљада динара са ПДВ.

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

- 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,
- општина Рековац није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 15. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

### **6.3. ПУ "Милоје Милојевић"**

Предшколска установа „Милоје Милојевић“ Рековац донела је План набавки за 2016. годину.

У 2016. години ПУ „Милоје Милојевић“ Рековац је спровела укупно један поступак јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 1.300 хиљада динара односно уговорене вредности 1.051 хиљада динара са ПДВ.

## **Јавна набавка – намирница за исхрану деце редни број ЈН 01/2016**

Поступак је покренут Одлуком о покретању јавне набавке број 324/16 од 16.05.2016. године. Процењена вредност јавне набавке 1.300 хиљада динара, поступак мале вредности. Средства за наведену набавку су предвиђена од уплате родитеља. Са изабраним понуђачима закључени су уговори: за разне прехранбене производе, воће и поврће Уговор број 496 од 22.6.2016. године са добављачем Трговинско радња са разноврсном робом у неспецијализованом продавници „МБА ПЛУС“ Рековац у износу од 520 хиљаде динара са ПДВ; хлебна производи, свежа пецива и колачи уговор број 497 од 22.06.2016. године са добављачем СТЗУР „Три брата“ Рековац у износу од 185 хиљада динара са ПДВ; производи животињског порекла, месо и млечни производи Уговор број 498 од 22.06.2016. године са добављачем „Алфа“ д.о.о. Јагодина у износу од 346 хиљада динара са ПДВ.

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

- У Одлуци о покретању јавне набавке, за наведену набавку процењене вредности 1.300 хиљада динара, нису прецизно дати подаци о апропријацији из



финансијског плана, економска класификација, позиција из финансијског плана, што је супротно члану 53. Закона о јавним набавкама;

- наручилац није позив за подношење понуда за набавку намирница за исхрану деце објавио на порталу, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама,
- ПУ „Милоје Милојевић“ није урадила испитивање и истраживање тржишта и није сачинила записник о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, што је супротно члану 22. Правилника о поступку јавне набавке ПУ „Милоје Милојевић“ 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;

### **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 34**

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.

Код директних и индиректних корисника буџетских средстава Општине, а у вези утврђивања постојања потенцијалних обавеза и потенцијалне имовине спроведени су додатни ревизорски поступци и то разговором са руководством, анализом плаћених судских трошкова, добијених и изгубљених судских спорова и судских спорова који су у току решавања, извештаја правних служби и Др. Од начелника Општинске управе и индиректних корисника буџетских средстава Општине, добили смо информације и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима су директни и индиректни корисници буџетских средстава Општине јављају као тужилац или тужена страна, прегледе судских спорова који су у фази извршења, као и додатне информације о висини пратећих судских трошкова и њиховом досуђивању.

Општина Рековац је у циљу вршења послова правне заштите права и интереса Општине Председник дао овлашћење дипломираном правнику са положеним правосудним испитом (извршиоцу за управљање и имовинске-правне послове) за заступање.

### **1. Општина Рековац**

Општина Рековац на дан 05.04.2017. године имала је 10 судских предмета у којим се општина појављује као тужена.

**На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је:**

- потраживања општине Рековац у споровима у којима је Општина тужилац, односно оштећена или извршни поверилац на дан 05.04.2017. године има само један судски спор, без вредности;

- потенцијалне обавезе општине Рековац у парничним споровима, где је Општина тужена, укључујући ванпарнични поступак где је Општина противник предлагача, на дан 05.04.2017. године износе 5.755 хиљада динара.

У наредној табели дат је преглед свих судских спорова на дан 05.04.2017. године, према врсти судског спора када је општина Рековац туженик, тужилац, у ванпарничном поступку (предлагач или противник предлагача), у извршним поступцима (поверилац).

Табела 46. Збирни преглед судских спорова општине Рековац на дан 05.04.2017. године у (000) динара

Р. бр.	О П И С	Општина Тужена	Општина тужилац	Ванпарнични поступак		Извршни поступци-општина Дужник-поверилац	Управни спор	Стечајни
				Противи.предл	Предлагач			
	2	3	4	5	6	7		8
	Износи (дин)	5.755				827		/
	Број предмета	10				2	2	/

Судски спорови у којима се општина Рековац појављује као туженик могу се груписати:

- накнада штете покренуто је четири судска спора (накнада штете и санација пута, плаћање дуга по основу уговора о изградњи) укупне вредности од 1.525 хиљада динара.
- Радни спор –два предмета вредности 1.022 хиљаде динара.
- Извршни поступци где је општина дужник - један предмет на износ 527 хиљада динара (исти је у току) и један предмет где општина извршни дужник вредност спора 300 хиљада динара.
- Општина Рековац има два предмета пред Управним судом у Београду Одељење у Крагујевцу, спорови су у току.

Општина Рековац, као тужилац, има у раду један парнични предмет, ометање поседа.

#### Остали корисници буџетских средстава

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 05.04.2017. године износе 67 хиљада динара; док потенцијална потраживања су 3.993 хиљаде динара.

Одговорним лицима општине Рековац 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.

#### **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 35**

Одговорним лицима општине Рековац 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 пословања и по основу пореза и доприноса на зараде запослених:

##### **(1) ЈКП „Мермер“**

Укупне обавезе на дан 31.12.2016. године ЈКП „Мермер“ у поступку ревизије нису достављене ревизорима, као ни број дана блокаде и који је још износ у Одељењу Принудне наплате.

Јавно комунално предузеће „Мермер“ је основано 08.02.1991. године. У свом саставу је имало шест (6) радних јединица: (1) Радна јединица „Каменолом“ у Превешту; (2) Радна јединица „Механизација са машинском радионицом“; (3) Радна јединица „Друмски превоз путника“; (4) Радна јединица „Водовод и канализација“; (5) радна јединица „Чишћење и одржавање јавних површина и изношење смећа“; (6) радна јединица „Заједнички послови“. Све до краја 2008. године предузеће је пословало са добитком и без икаквих субвенција од стране оснивача, тј. локалне самоуправе. Највећи приход имала је радна јединица „Каменолом“ која је камен (дијабаз) пласирала у „Галенику“ из Сурдулице (садашњи Кнауф), а која је од камена производила минералну вуну.

Дана 28.11.2008. одлуком СО Рековац из састава ЈКП „Мермер“ се издваја радна јединица „Каменолом“ и оснива се ново предузеће „Каменолом Драча“, и од тада почињу проблеми ЈКП „Мермер.“

Општина Рековац Одлуком од 29.11.2012. године, изузима из састава ЈКП „Мермер“, радну јединицу „Превоз путника“ и оснива ново предузеће, за превоз путника. Приликом оснивања новог Јавног предузећа „Друмски превоз“ ЈКП „Мермер“ преузима све обавезе, од којих је највећа обавеза према радницима за порезе и доприносе за око 15-16 месеци (према изјави радника ЈКП „Мермер“, садашњег члана Општинског већа), као и обавезе за отплату кредита од око 2.000 хиљаде динара. Приликом оснивања новог јавног предузећа, ново предузеће преузима машинску радионицу и сва основна средства за превоз путника (без достављеног уговора). Зараде радницима се не исплаћују, као и порези и доприноси, сходно законској регулативи.

У 2014. години општина Рековац оснива ново предузеће под називом ЈП „Главеја.“ ЈП „Главеја“ преузима имовину од ЈКП „Мермер“ као и основна средства, без записника о примопредаји основних средстава. ЈП „Главеја“ 15.05.2014. године преузима 16 (шеснаест) радника у новоформирано предузеће ЈП „Главеја“. У ЈКП „Мермер“ остају 9 (девет) радника без примања (на основу усмене изјаве радника ЈКП „Мермера“ и садашњег члана Већа).

Одлуком Скупштине општине преноси се управна зграда ЈКП „Мермер“ на општину Рековац, сходно Закону о јавној својини.

Овлашћено лице Скупштине општине Рековац за спровођење рационализације по овлашћењу број 02-09/16-01 од 05.02.2016. године и 9 запослених закључили су Споразум о престанку радног односа уз исплату новчане накнаде. Чланом 2. наведеног споразума дефинише запослени и послодавац споразумели су се да запосленом престаје радни однос код послодавца даном исплате новчане накнаде када се отказује Уговор о раду. Споразумом је прописано да запослени има право на исплату новчане накнаде у висини прописаној чланом 21. став 3. тачка 1. Закона о

начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору („Службени гласник РС“ бр.68/159) у висини 1/3 просечне плате, односно зараде запосленог исплаћене у последња три месеца која претходе месецу престанка радног односа, односно у висини 1/3 просечне зараде у Републици Србији за месец који претходи месецу престанка радног односа према податку органа надлежног за послове статистике, у зависности што је за запосленог повољније, увећане за 30 % за сваку годину рада у радном односу у јавном сектору. Обавеза ЈКП „Мермер“ а на основу само једног споразума који је достављен у току ревизије је у најмањем износу од 8.559 хиљада динара на новчану накнаду за 9 запослених (радник, члан Општинског већа 951 хиљада динара).

**(2) Каменолом „Драча“ д.о.о. Рековац.** Скупштина општине Рековац дана 28.11.2008. године донела је Одлуку о оснивању привредног Друштва Каменолом „Драча“ д.о.о.

Укупне обавезе на дан 31.12.2016. године Каменолом „Драча“ д.о.о. Рековац ” износе 59.162 хиљада динара, од чега је: 676 хиљада динара остале краткорочне финансијске обавезе, 19.528 хиљада динара примљени аванси, депозити и кауције; 10.751 хиљада динара добављачи у земљи; 35 хиљада динара остале обавезе, 12.926 хиљада динара обавезе на нето зараде и накнаде зарада, 1.028 хиљада динара на обавезе на порез за зараде, 1.805 хиљаде динара за социјалне доприносе на терет радника, 1.670 хиљада динара обавезе на социјалне доприносе на терет послодавца, 12 хиљада динара обавезе на нето зараде које се рефундирају, 7 хиљада динара за социјалне доприносе на зараде које се рефундирају, 389 хиљада динара обавезе према запсленима, 8.603 хиљаде остале обавезе, 1.732 хиљаде динара на обавезе по основу пореза на додату вредност и остале порезе, доприносе и друге дажбине.

Агенција за приватизацију објавила је продају каменолома „Драча“ у Рековцу. Писмо заинтересованости потенцијални купци могли су да пошаљу до 05.12.2014. године. Потенцијални партнер требао је да предложи модел приватизације у складу са Законом о приватизацији (уколико је инвеститор заинтересован за модел продаје имовине, навести која имовина представља предмет интересовања) и предлог цене, инвестиционог програма, оквирног плана пословања и броја запослених.

**(3) ЈП „Друмски превоз“ Рековац** Јавно предузеће "Друмски превоз путника" (у даљем тексту предузеће) основано је Одлуком Скупштине општине Рековац бр. 023-05/11-01 од 20.12.2011. године. Оснивач предузећа је Скупштина општине Рековац. Овим статутом утврђује се унутрашња организација и пословање предузећа у складу са Законом о јавним предузећима у обављању делатности од општег интереса, Законом о привредним Друштвима, Законом о класификацији делатности и о регистру јединица разврставања Јавно предузеће - Друмски превоз путника за рачун Општине обавља следеће делатности: Обухвата пружање услуга превоза путника и терета у Друмском саобраћају, редовном или ванредном, пружање услуга у пратећим делатностима (попут услуга на терминалима и паркинзима), затим складиштење, манипулисање теретом итд. издавање саобраћајних средстава у најам, с возачем или оператером. Обухвата и поштанску и курирску делатност.

Укупне обавезе на дан 31.12.2016. године ЈП „Друмски превоз“ Рековац износе 21.121 хиљада динара, од чега је: 118 хиљада динара остале финансијске краткорочне обавезе, 2.473 хиљаде динара добављачи у земљи; 4.068 хиљада остале краткорочне обавезе, 78 хиљада динара на обавезе по основу пореза на додату вредност и остале порезе, доприносе и Друге дажбине, 14.384 хиљаде динара пасивна временска разграничења.

Основни капитал предузећа чини 100% Државни капитал који износи 1.739 хиљада динара. Вредност капитала утврђена је са стањем на дан 31.12.2011. године, на основу процене коју је извршио овлашћени процењивач (ревизор). Јавно предузеће - Друмски превоз путника има своју имовину коју чине: право својине на покретним и непокретним стварима, новчана средства, хартије од вредности, право коришћења добара од општег интереса, право коришћења добара у Државној својини. Имовина Јавног предузећа - Друмски превоз путника се не може отуђити нити прибављати без сагласности оснивача Скупштине општине Рековац.

#### **(4) ЈП „Главеја“**

Скупштина општине 18.11. 2014. године је основала Јавно предузеће „Главеја“ Рековац (у даљем тексту: ЈП „Главеја“) да и послује на неодређено време, ради: 1) обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба корисника комуналних услуга, 2) развоја и унапређења обављања делатности од општег интереса, 3) стицања добити, 4) остваривања другог законом утврђеног интереса. Претежна делатност Јавног предузећа је: 81.30 Услуге уређења и одржавања околине. Јавно предузеће може без уписа у регистар да врши и друге делатности које служе обављању претежне делатности, уколико за те делатности испуњава услове предвиђене законом. О промени делатности Јавног предузећа, као и о обављању других делатности које служе обављању претежне делатности, одлучује Надзорни одбор, уз сагласност оснивача, у складу са законом.

Укупне обавезе на дан 31.12.2016. године ЈП „Главеја“ износе 2.042 хиљада динара, од чега је: 869 хиљада динара добављачи у земљи; 1.038 хиљада остале краткорочне обавезе, 135 хиљада динара на обавезе по основу пореза на додату вредност и остале порезе, доприносе и друге дажбине.

#### **(5) Топлана д.о.о. Рековац**

*ТМГ грејање Рековац.* По спроведеном поступку за поверавање комуналне делатности производње и дистрибуције топлотне енергије на територији насељеног места Рековац ЈП „Дирекција за урбанизам“ закључила је дана 17.04.2013.године Уговор број 312-04/2013-01 са „Топлинг грејање“ Рековац. Анекс уговора број 312-04/2013-01 закључен је 31.08.2015. године. Уговором је дефинисано да се извођач обавезао да изврши пројектовање, израду, испоруку, транспорт, монтажу и пуштање у рад котловског постројења ложеног биомасом, а по потреби и угљем снаге 2 x 2,0 MW, дистрибутивни топовод од котларнице до потрошача, подстанице у објектима по главном пројекту, постројење за производњу електричне енергије по главним пројектима. Наручилац се обавезао да обезбеди минимално 11.500 м<sup>2</sup> за грејање пословно-стамбеног простора, обезбеди одговарајућу грађевинску локацију за изградњу котларнице без накнаде, обезбеди локацијску дозволу за изградњу котларнице, обезбеди урбанистичке услове за израду главних пројеката, обезбеди грађевинску дозволу, да врши плаћање свих такси до добијања грађевинске дозволе, обезбеди из постојеће трансформаторске станице довод главног напојног кабла до главног разводног ормана у котларници, изврши извођење комплетних грађевинских радова по главним пројектима, да пренесе у власништво новоформираном предузећу за производњу и испоруку топлотне енергије грађевински објекат депоније горива и грађевински објекат котларнице. Уговорне стране су се договориле да се рок експлоатације нове Градске топлане у месту Рековац уговора на неодређено време. Извођач се обавезао да 30 дана од потписа Анекса оснује посебно Предузеће за производњу и испоруку топлотне енергије са седиштем у Рековцу (шире појашњено у тачки 3.1. Финансијско управљање и контрола и тачки 5.1.3.1-Зграде и грађевински објекти).

## **б) Изградња пилот постројења за пречишћавање питке воде у насељу Рековац, на изворишту Доње поље**

Током 2015. године водовод у Рековцу и Цикоту је био ван функције због обуставе испоруке воде услед забране надлежних инспекцијских органа због појеве мангана, гвожђа, амонијака и мутноће. Проблеми са овим елементима су вишегодишњи. Ангажовани пројектант (на основу Информације одговорног лица) презентовао пројекат филтерског постројења за пречишћавање воде које омогућава да се проблем са квалитетом воде реши у кратком року од неколико недеља. Пројектант је објаснио да је то много ефикасније и јефтиније решење од изградње фабрике за прераду воде која је до тад гравитирала као опција за решење проблема са водом. У 2015. години приступило се фазној изградњи филтерског постројења и постављању опреме (према Информацији одговорних лица због недостатка средстава). У 2015. години обезбеђена су средства у износу од 3.600 хиљада динара и расписана је набавка за I фазу и да је обавеза плаћања настаје тек када инсталирана опрема покаже да 3(три) узастопна узорка воде за пиће је исправна (нема амонијак, гвожђе, манган и мутноћу), сходно законским прописима из те области а да узорковање врши одговарајућа акредитована институција. У 2016. години у буџету је требало обезбедити средства за наставак изградње таквог постројења уколико су одговарајући резултате воде за пиће исправни. Изабран је извођач радова предузеће „Aqua interma,“ из Београда. По потписивању уговора са извођачем радова се испоставило да на постојећој локацији где је предвиђено постављање филтера нема одговарајућих темеља који би могли да издрже тежину филтера и да је неопходно да се ураде нови темељи што одлаже почетак извршења уговора. Изградња темељне плоче је урађена у априлу 2016 године а по спроведеном поступку јавне набавке где је за извођача изабрано предузеће ПЗП „Крагујевац“. Радови су завршени у априлу месецу и после тога је „Aqua interma“ из Београда у другој половини јуна 2016. године почела да поставља опрему. Средином септембра 2017. године се кренуло са узорковањем воде. До дана ревизије урађено је више анализа воде и сви узорци нису показали садржај гвожђа, мангана, амонијака, мутноће (у складу са правилником који третира здравствену исправност воде). У 2016. години се конкурисало за средства код Републичке дирекције за воде и било је одобрено око 5.000 хиљада динара али није било довољно средстава у буџету локалне самоуправе за наставак радова па је све одложено за 2017. годину ( по изјави одговорног лица ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“). У 2017. години су буџетом предвиђена средства за наставак радова и конкурисало се код Републичке дирекције за воде, али нису одобрена средства за наставак радова.

### **На основу презентоване документације у поступку ревизије утврђено је следеће:**

- спроведена је јавна набавка мале вредности Изградња пилот постројења за пречишћавање питке воде у насељу Рековац, на изворишту Доње поље број 08/15 у износу од 3.600 хиљада динара;
- да је извршен надзор над изградњом постројења;
- да је испоручена целокупна опрема у вредности од 10.110 хиљада динара, односно 90.000 евра;
- „Aqua interma inženjering“ d.o.o Београд је упутило Обавештење приликом Потврде салда да је по књигама „формално“ стање потраживања „Aqua interma inženjering“ d.o.o Београд према Општини Рековац, на дан 31.12.2016. године износи 1.152 хиљаде динара“. Стварно потраживање наведеног Друштва је веће за 7.000 хиљада динара. Друштво је по захтеву Општине фактурисало износ од 3.600 хиљада динара док остатак дуга од 7.000 хиљада динара требало да се фактурише у 2017. године иако је Друштво набавило опрему, материјал, услугу припреме за уградњу и саму уградњу постројења. Опрема је испоручена и

постројење ради годину дана, а на молбу општине Рековац „Аква интерна инџенјеринг“ д.о.о Београд није фактурисала испоручену опрему. Надзорни орган „Хидрокоп“ д.о.о. Београд под бројем 126 од 10.11.2016. године је дао Изјаву да су уговорне обавезе извршиоца радова успешно извршене.

**(7) Филтерско постројење за пречишћавање отпадне воде**

На основу Записника о контроли примене закона у области материјално финансијског пословања, наменског и законитог коришћења буџетских средстава општине Рековац број 401-00-1562/2007-09 од 27.11.2007. године од Одељења буџетске контроле Републике Србије, (усмене Информације од запослених из ЈКП „Мермер“ ) је сачињен текст о инвестиционом улагању на изградњи постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Рековац. Извршни одбор општине Рековац је донео Одлуку о инвестиционом улагању на изградњи постројења отпадних вода, чија је укупна вредност 21.639 хиљада динара која ће се обезбедити: 12.983 хиљаде динара од Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде и 8.656 хиљада динара из буџета општине Рековац и месне заједнице Рековац. За носиоца инвестиције одређено је ЈКП „Мермер“ из Рековца. Уговор о извођењу радова извршиће се по систему „кључ у руке“ што подразумева да је извођач дужан да у оквиру уговорене цене радова изврши и неподвижене радове, вишкове радова, односно све додатне радове чије је извођење због непредвидљивих околности постало неопходно за извршење главних радова. Утврђено је да било авансног плаћања је у износу од 35%; да су извршени радови у износу од 20.630 хиљада динара извршено плаћање 12.735 хиљада динара.

**На основу презентованих докумената у току ревизије је утврђено следеће:**

- На 14. седници Скупштине општине Рековац формирана је Комисија за утврђивање чињеница у вези изградње постројења за пречишћавање отпадних вода у периоду изградње постројења и
- да члану Комисије је наложено да прикупи документацију везану за изградњу постројења постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Рековац из ЈКП „Мермер“.





**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ - КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА  
ОПШТИНЕ РЕКОВАЦ НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ**



Образак 1

7 5 1		0 9 7 0 0		0 7 3 6 0 7 3 8				4 3 5 0 5				0 7 0 4 2				2																					
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

**КОНСОЛИДОВАНИ ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ БУЏЕТА ОПШТИНЕ РЕКОВАЦ**

СЕДИШТЕ РЕКОВАЦ МАТИЧНИ БРОЈ 07360738

ПИБ 101283903 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-40640-40

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)	2,140,521	3,978,137	140,157	3,837,980
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	2,140,521	3,978,137	140,157	3,837,980
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2,052,663	3,916,333	140,157	3,776,176
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2,045,883	3,868,048	114,519	3,753,529
1005	011200	Опрема	6,780	30,636	24,399	6,237
1006	011300	Остале некретнине и опрема		17,649	1,239	16,410
1007	012000	КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Култивисана имовина				
1009	013000	ДРАГОЦЕНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драгоцености				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	6,555	26,077		26,077
1012	014100	Земљиште	6,555	26,077		26,077
1013	014200	Полземна блага				
1014	014300	Шуме и воде				
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	64,559	22,111		22,111
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	64,559	22,111		22,111

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				
<b>1018</b>	<b>016000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)</b>				
1019	016100	Нематеријална имовина	16,744	13,616		13,616
<b>1020</b>	<b>020000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)</b>	16,744	13,616		13,616
<b>1021</b>	<b>021000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)</b>				
1022	021100	Робне резерве				
1023	021200	Залихе производње				
1024	021300	Роба за даљу продају				
<b>1025</b>	<b>022000</b>	<b>ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)</b>				
1026	022100	Залихе ситног инвентара				
1027	022200	Залихе потрошног материјала				
<b>1028</b>	<b>100000</b>	<b>ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)</b>	52,785	132,813		132,813
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)		70		70
<b>1030</b>	<b>111000</b>	<b>ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)</b>		70		70
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		70		70
<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 институцијама				
1044	112400	Кредити страним пословним банкама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијама				
1046	112600	Кредити страним невладиним институцијама				
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)	15,900	100,927		100,927
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	14,960	3,815		3,815
1051	121100	Жиро и текући рачуни	14,931	3,811		
1052	121200	Издвојена новчана средства и акредитиви				3,811
1053	121300	Благајна				
1054	121400	Девизни рачун	29			
1055	121500	Девизни акредитиви				
1056	121600	Девизна благајна				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Племенити метали		4		4
1059	121900	Хартије од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	940	95,886		95,886
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	940	95,886		95,886
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		1,226		1,226
1063	123100	Краткорочни кредити				
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		1,226		1,226
1065	123300	Хартије од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани				
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	36,885	31,816		31,816
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	36,885	31,816		31,816
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		376		376
1071	131300	Остала активна временска разграничења	36,885	31,440		31,440
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	2,193,306	4,110,950	140,157	3,970,793
1073	351000	ВАНЕБЛАНСНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
1074	200000	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>	46,496	148,903
1075	210000	<b>ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)</b>	8,645	19,970
1076	211000	<b>ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)</b>	8,645	19,970
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	8,645	19,970
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита од осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћинстава у земљи		
1083	211700	Дугорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1084	211800	Дугорочне обавезе по основу домаћих меница		
1085	211900	Дугорочне обавезе за финансијске лизинге		
1086	212000	<b>СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)</b>		
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 (1094)</b>		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)</b>		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)</b>		
1098	215100	Обавезе по основу отплата гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)</b>		
1100	221000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)</b>		
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 домаћинства у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу домаћих финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу домаћих меница		
1109	222000	<b>КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)</b>		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу емитованих хартија од вредности, изузев акција		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних влада		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	<b>КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)</b>		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)</b>	756	5,946
1119	231000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)</b>	644	3,765
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	573	2,732
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	71	348
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		483
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		177
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		25
1125	232000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>		236
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		230
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		
1131	233000	<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		
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	107	765
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	70	512
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	33	221
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	4	32
<b>1141</b>	<b>235000</b>	<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		
<b>1147</b>	<b>236000</b>	<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		
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	5	1,180
1154	237100	Обавезе по основу нето исплата за службена путовања		8
1155	237200	Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	2	712
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	2	168
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		233
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	1	57
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору		2



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, ИЗУЗЕТ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	1,856	8,183
1174	241000	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТЕЋИХ ТРОШКОВА ЗАДУЖИВАЊА (од 1175 до 1178)</b>	1,756	98
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 задужевања	1,756	98
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>	97	527
1185	243100	Обавезе по основу донација страним владама		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим нивоима власти	97	527
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)</b>		7,535
1190	244100	Обавезе по основу права из социјалног осигурања код организација обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број кошта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		7,535
1192	245000	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	3	23
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	3	3
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		20
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>	34,627	18,602
1199	251000	<b>ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)</b>		
1200	251100	Примљени аванси		
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	34,393	17,964
1204	252100	Добављачи у земљи	34,393	17,964
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>	234	638
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	2	2
1210	254200	Остале обавезе буџета	232	230
1211	254900	Остале обавезе из пословања		406
1212	290000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	612	96,202
1213	291000	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	612	96,202
1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	490	1,648
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		94,516
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	122	38
1218	300000	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	2,146,810	3,821,890
1219	310000	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	2,140,521	3,818,077
1220	311000	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	2,140,521	3,818,077
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	2,134,818	3,831,906
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		19,970
1224	311400	Финансијска имовина	5,703	6,141
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	10,985	1,590
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	4,749	2,223
1232	321312	Дефицит из ранијих година	9,445	
		<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)	2,193,306	3,970,793
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 15.05.2017 . године

Лице одговорно за  
попуњавање обрасца

