



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1087/2017-04
Београд, 03. новембар 2017. године**

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	5
Извештај о ревизији правилности пословања.....	8
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	11
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ КОНСОЛИДОВАНИХ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗАВРШНОГ РАЧУНА БУЏЕТА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОПШТИНЕ ВАРВАРИН ЗА 2016. ГОДИНУ....	27
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ КОНСОЛИДОВАНИ БИЛАНС СТАЊА ОПШТИНЕ ВАРВАРИН НА ДАН 31.12.2016. ГОДИНЕ.....	141

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ОПШТИНА ВАРВАРИН

Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја

Мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета општине Варварин 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 Варварин за 2016. годину су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о консолидованим финансијским извештајима

У консолидованим финансијским извештајима завршног рачуна буџета општине Варварин-Биланс прихода и расхода за 2016. годину утврђене су неправилности и то: део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 3.847 хиљада динара (организациона класификација-плате за начелника Општинске управе и Помоћнике председника општине исплаћене су са раздела Председник и Општинско веће уместо са раздела Општинска управа); део прихода, расхода и издатака је више исказан за 22.776 хиљада динара и мање за 22.776 хиљада динара у односу на налаз ревизије чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (економска класификација).

У консолидованим финансијским извештајима општине Варварин – Биланс стања на дан 31.12.2016. године, утврђене су следеће неправилности: зграде и грађевински објекти су више исказани у износу од 986 хиљада динара за износ необрачунате амортизације код Општинске управе и ЈП Дирекције; зграде и грађевински објекти су мање исказани у износу од 48.538 хиљада динара (за извршене радове у 2016. години код ЈП Дирекције који нису евидентирани на контима групе 011100-зграде и грађевински објекти); нефинансијска имовина у припреми је мање исказана у износу од 317 хиљада за извршене издатке код ЈП Морава; више су исказани аванси за нефинансијску имовину у износу од 764 хиљаде динара

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

² „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

³ „Службени гласник РС“, број 18/2015.

⁴ „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

(СТЦ „Темнић“ за израду пројекта за базен); домаће акције и остали капитал мање су исказани за износ од најмање 21.524 хиљаде динара (није евидентирано учешће у оснивачком капиталу код ЈКП „Варварин“ Варварин); више су исказана краткорочна потраживања у износу од 5.509 хиљада динара; мање су исказане обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања за камату по два дугорочна кредита које отплаћује општина Варварин у укупном износу од 4.195 хиљада динара; више су исказане обавезе према добављачима у укупном износу од 2.190 хиљада динара; више су исказани обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 2.538 хиљада динара за неправилно евидентиране обавезе за плату за децембар 2016. године код ПУ „Наша радост“; више су исказане актива и пасива Биланса стања у укупном износу од 342 хиљаде динара, јер је неправилно извршена консолидација финансијских извештаја директних и индиректних корисника.

У пословним књигама општине није евидентирана нефинансијска имовина у сталним средствима и то: службене зграде површине 6.775м², стамбене зграде површине 2.734м², путеви површине 5.324.490м², улице површине 1.100.797м², јавни паркови површине 576м², остали објекти површине 392м² и гараже површине 34м², базен површине и вредности које у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо и није евидентирано грађевинско земљиште површине 202.852м² и остало земљиште површине 6.366.054м²; општина Варварин није поднела захтев за упис непокретности и права својине у катастар непокретности и није извршила упис водова и стварних права над њима у катастар водова.

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

Одговорност руководства за консолидоване финансијске извештаје

Руководство субјекта 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.

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

Одговорност ревизора за ревизију консолидованих финансијских извештаја

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

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

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

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

**Генерални државни ревизор
Радослав Сретеновић**

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
03. новембар 2017. године**

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

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

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима општине Варварин, 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 Варварин је неправилно створила обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од најмање 88.127 хиљада динара и то: за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 9.448 хиљада динара (увећани коефицијенти по основу стимулације од 10%); без основа који је усклађен са прописима у износу од 11.845 хиљада динара; преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 8.085 хиљада динара и то: са извора 01 у износу од 5.320 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.765 хиљада динара, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација; без спроведеног поступка јавне набавке у износу од 51.331 хиљаде динара; без донетог посебног програма за субвенције, без јавног конкурса у износу од 6.544 хиљаде динара; без валидне документације у износу од 746 хиљада динара; код изградње и одржавања зграда и грађевинских објеката утврђено је да је *Општинска управа* извршила плаћање по уговорима које је закључила ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Варварин а да нису примењене одредбе закључених уговора (извођач није поднео банкарску гаранцију за гарантни рок) и закључила уговор без вредности, за поправку моторних возила, по коме је извршила расходе у износу од 128 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу налаза и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији консолидованих финансијских извештаја завршног рачуна буџета и правилности пословања, општина Варварин није у потпуности успоставила ефикасан систем финансијског управљања и контроле што је довело до настанка неправилности код: припреме и доношења буџета (буџетски календар није у потпуности поштован; индиректни корисници нису доставили предлоге финансијских планова директном кориснику у прописаном року; предлози финансијских планова директних и индиректних корисника општине Варварин не садрже: расходе и издатке за трогодишњи период, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; Одлука о буџету општине за 2016. годину није припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације: организациона класификација није испоштована, јер су расходи за плате начелника Општинске управе и за помоћнике Председника општине планиране код Председника и Општинског већа уместо код Општинске управе; економска класификација расхода и

издатака није испоштована, као што је објашњено у наредним тачкама Напомена уз Извештај; код спровођења пописа имовине и обавеза које се огледају у непотпуности и неусклађености са важећим прописима (није извршен свеобухватан попис некретнина и опрема у износу од 155.683 хиљаде динара, пописној комисији су пре пописа дати подаци о количинама из књиговодства, извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике и узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за отпис утврђених разлика и није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем) и није успоставила и организовала интерну ревизију.

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

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

03. новембар 2017. године

ПРИЛОГ - I

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

САДРЖАЈ

1. Резиме налаза у ревизији консолидованих финансијских извештаја.....	15
2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја.	17
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	18
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	23
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	24
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	25

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 (Напомене 5.1, 5.2, 5.3, 5.4, 5.5. и 5.6.), у финансијским извештајима општине Варварин, утврђене су следеће неправилности које су разврстане по приоритетима односно, редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1) Економска класификација:

- део прихода није планиран и остварен према одговарајућој економској класификацији, јер приходи у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1.706 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1.706 хиљада динара, чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (Напомене 5.1.1.1.);
- део расхода и издатака није планиран и извршен према одговарајућој економској класификацији, јер расходи и издаци у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 21.070 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 21.070 хиљада динара, чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (табеле из тачака 5.1.2, 5.1.3. и 5.1.4. Напомена).

2) *Организациона класификација*: део расхода није правилно планиран и извршен у износу од 3.847 хиљада динара и то са раздела Председника и Општинског већа извршени су расходи за плате за начелника Општинске управе и Помоћнике председника општине, уместо са раздела Општинске управе (Напомене 5.1.2.1.).

3) У консолидованом Билансу стања зграде и грађевински објекти су више исказани у износу од 986 хиљада динара јер Општинска управа и ЈП Дирекција нису вршиле амортизацију зграда и грађевинских објеката (Напомене 5.3.2.).

4) Зграде и грађевински објекти су мање исказани у износу од 48.538 хиљада динара и то: аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели у износу од 21.484 хиљаде динара; водовод у износу од 13.514 хиљада динара, канализациона мрежа у износу од 7.972 хиљаде динара, отворени спортски и рекреациони објекти у износу од 2.176 хиљада динара, капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у износу од 2.264 хиљаде динара и пројектна документација у износу од 1.128 хиљада динара (за извршене радове у 2016. години код ЈП Дирекције који нису евидентирани на контима групе 011100-зграде и грађевински објекти) (Напомене 5.3.2.).

5) Нефинансијска имовина у припреми је мање исказана у износу од 317 хиљада за извршене издатке (вршење послова техничког прегледа грађевинских објеката) код ЈП Морава (Напомене 5.3.2.).

6) Више су исказани аванси за нефинансијску имовину у износу од 764 хиљаде динара код СТЦ „Темнић“ који се односи на дат аванс за израду пројекта за базен (Напомене 5.3.2.).

⁷ 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.

- 7) Домаће акције и остали капитал мање су исказани за износ од најмање 21.524 хиљаде динара, јер није евидентирано учешће у оснивачком капиталу код ЈКП „Варварин“ Варварин у износу од 21.542 хиљаде динара и више исказано у износу од 18 хиљада динара на име учешћа у капиталу код ЈП Дирекције, које је пословало као индиректни корисник буџетских средстава (Напомене 5.3.2.).
- 8) Више су исказана краткорочна потраживања у износу од 5.509 хиљада динара и то: СТЦ „Темнић“ у износу од 3.033 хиљаде динара, јер је евидентирао потраживања од запослених по основу административних забрана према добављачима и банкама и код ПУ „Наша радост“ у износу од 2.538 хиљада динара за погрешно евидентирану укалкулисану плату за децембар 2016. године; ЈП Дирекција и СТЦ „Темнић“ нису вршили анализу и нису предузели мере за наплату потраживања, краткорочних кредита, датих аванса депозита и кауција, примљених аванса и осталих пасивних временских разграничења и јавних прихода (Напомене 5.1.1.1, 5.3.2. и 5.3.3.).
- 9) Мање су исказане обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања за камату по два дугорочна кредита које отплаћује општина Варварин у укупном износу од 7.120 хиљада динара, од чега је износ од 2.925 хиљада динара евидентиран на конту обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака (Напомене 5.3.3.).
- 10) Више су исказане обавезе према добављачима у укупном износу од 2.190 хиљада динара и то: код СТЦ „Темнић“ више су исказане обавезе у износу од 2.970 хиљада динара јер су евидентирани обавезе по административним забранама запослених; мање су исказане обавезе код ЈП Дирекције у износу од 537 хиљада динара и код ПУ „Наша радост“ у износу од 243 хиљаде динара за неевидентирани обавезе према добављачима (Напомене 5.3.3.).
- 11) Више су исказани обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 2.538 хиљада динара за неправилно евидентирани обавезе за плату за децембар 2016. године код ПУ „Наша радост“ (Напомене 5.3.2.).
- 12) Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у мањем износу, из разлога што у пословним књигама општине није евидентирана нефинансијска имовина која је уписана у катастру непокретности: службене зграде површине 6.775м², стамбене зграде површине 2.734м², путеве површине 5.324.490м², улице површине 1.100.797м², јавне паркове површине 576м², остале објекте површине 392м² и гараже површине 34м², базен и вредности које у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, грађевинско земљиште површине 202.852м² и остало земљиште површине 6.366.054м² (Напомене 5.3.2.).
- 13) Више је исказана актива и пасива Биланса стања у укупном износу од 342 хиљаде динара јер је неправилно извршена консолидација (жиро и текући рачуни су мање исказани у износу од шест хиљада динара исказаних у Билансу стања ЈП Морава, више су исказана остала активна временска разграничења у износу од 348 хиљада динара, нефинансијска имовина у залихама је више исказана у износу од 348 хиљада динара, вишак прихода и примања – суфицит је мање исказан у износу од 3.850 хиљада динара, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година више је исказан у износу од 3.722 хиљаде динара, дефицит из ранијих година више исказан у износу од 122 хиљаде динара) (Напомене 5.3.2. и 5.3.3.).
- 14) Општинска управа и индиректни корисници буџетских средстава (Општинска библиотека, СТЦ „Темнић“, ЈП Дирекција, ПУ „Наша радост“ и месне заједнице) општине Варварин не воде помоћну књигу основних средстава (зграда, грађевинских објеката, опреме) (Напомене 5.3.2.).

- 15) Општина Варварин није поднела захтев за упис непокретности и права својине у катастар непокретности и није извршила упис водова и стварних права над њима у катастар водова (Напомене 5.3.2.).

2. Резиме датих препорука у ревизији консолидованих финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) да приходе, расходе и издатке планирају и извршавају на одговарајућим економским класификацијама (Напомене 5.1.1.1., 5.1.2, 5.1.3. и 5.1.4. Препорука број 7.1 и 21);
- 2) да расходе евидентирају на одговарајућим организационим класификацијама у складу са надлежношћу корисника буџетских средстава (Напомене 5.1.2.1.-Препорука број 8.2);
- 3) да Општинска управа и ЈП Дирекција врше амортизацију зграда и грађевинских објеката (Напомене 5.3.2.-Препорука број 23.4);
- 4) да приликом извршења издатака истовремено евидентирају и искажу зграде и грађевинске објекте у својим пословним књигама (Напомене 5.3.2.- Препорука број 23.1);
- 5) да приликом извршења издатака истовремено евидентирају и искажу нефинансијску имовину у припреми у својим пословним књигама (Напомене 5.3.2.- Препорука број 23.6);
- 6) обезбеде да корисници буџетских средстава изврше правилно евидентирање датих аванса (Напомене 5.3.2.- Препорука број 23.7);
- 7) да евидентирају у својим пословним књигама учешће у капиталу јавних предузећа (Напомене 5.3.2.-Препорука број 23.8);
- 8) изврше анализу и предузму мере за наплату потраживања, краткорочних кредита, датих аванса, депозита и кауција, примљених аванса и осталих пасивних временских разграничења и да их правилно евидентирају (Напомене 5.1.1.1, 5.3.2 и 5.3.3.-Препорука број 7.2, 23.9 и 24.1);
- 9) да правилно евидентирају обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања (Напомене 5.3.3.-Препорука број 24.4);
- 10) да правилно евидентирају обавезе према добављачима (Напомене 5.3.3.-Препорука број 24.5);
- 11) да правилно искажу обрачунате ненаплаћене приходе и примања (Напомене 5.3.3.-Препорука број 24.6);
- 12) да директни корисници процене целокупну своју имовину и изврше евидентирање у својим пословним књигама (Напомене 5.3.2.-Препорука број 23.2);
- 13) правилно врше консолидацију финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Варварин (напомене 5.3.2. и 5.3.3. Препорука број 23.10 и 24.7).
- 14) да општина Варварин и индиректни корисници воде помоћну књигу за основна средства (зграде и грађевинске објекте опреме) (Напомене 5.3.2.-Препорука број 23.5);
- 15) да општина Варварин изврши упис водова и стварних права на њима у катастар водова (Напомене 5.3.2.-Препорука број 23.3).

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 Варварин је неправилно преузела обавезе или преузела обавезе и извршила расходе и издатке, у износу од најмање 88.127 хиљада динара, које су разврстане по приоритетима, односно редоследу по којем треба да буду отклоњене:

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) Преузела обавезу и извршила расходе на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 9.448 хиљада динара и то:
Скупштина општине у износу од 161 хиљаде динара увећани коефицијенти по основу стимулације од 10%;
Председник и Општинско веће у износу од 611 хиљаде динара увећани коефицијенти по основу стимулације од 10%;
Општинско јавно правобранилаштво у износу од 80 хиљада динара увећани коефицијенти по основу стимулације од 10%;
Општинска управа у износу од 2.802 хиљаде динара увећани коефицијенти по основу стимулације од 10%;
ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу у износу од 856 хиљада динара увећани коефицијенти по основу стимулације од 10%;
ПУ „Наша радост“ у износу од 2.096 хиљада динара увећани коефицијенти по основу стимулације од 10%;
СТЦ „Темнић“ у износу од 2.143 хиљаде динара по основу увећаних коефицијената, по основу стимулације од 10% и неправилне основице;
Општинска библиотека „Варварин“ у износу од 699 хиљада динара увећани коефицијенти по основу стимулације од 10%. (Напомене 5.1.2.1. и 5.1.2.2).
- 2) Преузела обавезу и извршила расходе и издатке у износу од 11.845 хиљада динара, а да основ за извршење ових расхода и издатака није у складу са важећим законским и другим прописима и без закљученог уговора и то код:
Скупштине општине десет хиљада динара за више пренета средства политичким субјектима током 2016. године за покриће трошкова изборне кампање по проглашењу изборних резултата (Напомене 5.1.2.19.);
Председника и Општинског већа 190 хиљада динара за сталну буџетску резерву која је коришћена за исплату накнаде штете услед уједа паса луталица (Напомене 5.1.2.22.);
Општинске управе 11.645 хиљада динара и то: (1) две хиљаде динара за услуге паркинга, хуманитарне поруке, услуге Bus Plus, које су плаћене са службеног мобилног телефона (Напомене 5.1.2.7.); (2) 98 хиљада динара за услуге осигурања запослених лица за случај болести и хируршких интервенција (Напомене 5.1.2.7.); (3) 545 хиљада динара за накнаде стрелцима (300 хиљада динара за накнаде стрелцима без закљученог уговора и 158 хиљада динара без обрачунатих и плаћених доприноса као и пореза у износу од 87 хиљада динара) (Напомене 5.1.2.10.); (4) у износу од 11.000 хиљада динара за средства која је општина пренела Спортском савезу на основу захтева који не садржи детаљне програме спортских клубова којима су средства додељена, па су средства додељена без

критеријума и начина и поступка доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе (Напомене 5.1.2.19.);

- 3) Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2016. године у износу од 8.085 хиљада динара:

(А) из средстава буџета (извор 01) у износу од 5.320 хиљада динара по основу испостављених рачуна и закључених уговора и то:

Председник и Општинско веће 103 хиљаде динара, програмска активност функционисање локалне самоуправе и градских општина апропријација 423000-услуге (Напомене 5.3.3.);

Општинска управа 5.034 хиљаде динара, програмска активност функционисање локалне самоуправе и градских општина апропријација 424000-специјализоване услуге по решењима за накнаду за одводњавање и сливне накнаде ЈП „Србија воде“ Београд (Напомене 5.3.3.);

ПУ „Наша радост“ 183 хиљаде динара програмска активност предшколско образовање и то: (1) 33 хиљаде динара апропријација 424000 - специјализоване услуге; (2) десет хиљада динара апропријација 425000-текуће поправке и одржавање; (3) 88 хиљада динара апропријација 426000-стални трошкови; (4) 52 хиљаде динара апропријација 511000-зграде и грађевински објекти (Напомене 5.3.3.);

(Б) са осталих извора финансирања, а да нису поднели захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајућих апропријација у износу од 2.765 хиљада динара и то:

СТЦ „Темнић“ 978 хиљада динара програмска активност развој омладине и спорта и то:

(1) 757 хиљада динара апропријација 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених; (2) три хиљаде динара апропријација 425000-текуће поправке и одржавање; (3) 171 хиљаде динара апропријација 426000-материјал; (4) 47 хиљада динара апропријација 465000 - остале дотације и трансфери (Напомене 5.3.3.);

Општинска библиотека 816 хиљада динара програмска активности Функционисање локалних установа културе (1) 20 хиљада динара апропријација 413000-накнаде у натури, (2) 282 хиљаде динара апропријација 421000-стални трошкови, (3) 375 хиљада динара апропријација 423000-услуге по уговору, (4) 23 хиљада динара апропријација 424000-специјализоване услуге, (5) 83 хиљаде динара апропријација 425000-текуће поправке и одржавање, (6) 24 хиљаде динара апропријација 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали и (7) девет хиљада динара апропријација 512000-машине и опрема (Напомене 5.3.3.) и

ПУ „Наша радост“ 971 хиљаде динара програмска активност предшколско образовање, (1) 679 хиљада динара апропријација 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених, (2) 113 хиљада динара апропријација 412000-социјални доприноси на терет послодавца (3) три хиљаде динара апропријација 415000-накнаде трошкова за запослене, (4) 27 хиљада динара апропријација 425000-текуће поправке и одржавање; (5) 141 хиљаде динара апропријација 426000-материјал и (6) осам хиљада динара апропријација 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета (Напомене 5.3.3.).

- (4) Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 51.331 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке и то код:

Општинске управе 7.410 хиљада динара и то: (1) 3.694 хиљаде динара за субвенционисање осигурања усева пољопривредним газдинствима (Напомене 5.1.2.10),

(2) 833 хиљаде динара за реконструкцију санитарног чвора у ОШ „Јован Курсула“

Варварин (Напомене 5.1.2.15), (3) 799 хиљада динара за извођење радова на прекривању крова старим црепом по Уговору који је закључила ОШ „Свети Сава“ (Напомене 5.1.2.15.); (4) 87 хиљада динара више од уговорене вредности за набавку канцеларијског материјала (Напомене 5.1.2.12.); (5) 1.997 хиљада динара на име пружања услуга помоћ у кући старим лицима у оквиру пројекта „Помоћ у кући за стара лица“ и пројекта „Брига о старима“ (Напомене 5.1.2.18);

ПУ „Наша радост“ извршен је расход у износу од 705 хиљада динара више од уговорене вредности по закљученим уговорима за набавку и доставу прехранбених производа (Напомене 5.1.2.12.);

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу у укупном износу од 40.821 хиљада динара и то: (1) 5.130 хиљада динара за набављену електричну енергију (Напомене 5.1.2.7), (2) 3.778 хиљада динара за одржавање и чишћење јавних површина по фактурама ЈКП „Варварин“ Варварин (Напомене 5.1.2.10), (3) 11.610 хиљада динара за зимско одржавање путева и копање канала поред локалних путева, израду потпорних зидова (Напомене 5.1.2.11), (4) 123 хиљаде динара за извршен расход више од уговорене вредности за купопродају нафтних деривата (Напомене 5.1.2.12.); (5) 17.857 хиљада динара за изградњу водоводне мреже (Напомене 5.1.3.1), (6) 2.323 хиљаде динара за изведене радове на адаптацији дела сутерена у објекту СТЦ „Темнић“ и за изведене грађевинско занатске радове на замени кровног покривача на Дому културе и летње бине у МЗ Орашје (Напомене 5.1.3.1);

СТЦ „Темнић“ у укупном износу од 2.395 хиљада динара: (1) 756 хиљада динара за извођење радова на уређењу и реновирању хале спортова, (2) 1.639 хиљада динара за извођење радова на санацији кровног покривача Хале спортова (Напомене 5.1.3.1).

- 5) Преузела обавезе и извршила расходе у износу од 6.544 хиљада динара, без претходно донетог посебног програма за субвенције, без спроведеног јавног конкурса

Општинске управе: извршена је исплата на име субвенција ЈКП „Варварин“ Варварин у укупном износу од 5.856 хиљада динара (Напомене 5.1.2.14.)

Општинске библиотеке „Варварин“ за дотације културно уметничким друштвима без спроведеног конкурса у износу од 688 хиљада динара (Напомене 5.1.2.19.);

- 6) Преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 746 хиљада динара, без валидне документације о насталој пословној промени код:

Општинске библиотеке „Варварин“ у износу од 690 хиљада за извршено плаћање по фактурама и уговорима за потребе манифестације које нису гласиле на библиотеку (Напомене 5.1.2.10.);

СТЦ „Темнић“ у износу од 56 хиљада динара на основу отпремница без испостављених фактура (Напомене 5.1.3.4.).

- 7) Код припреме и доношења буџета утврђени су следећи недостаци и неправилности у Општем и Посебном делу Одлуке о буџету (Напомене 4.): буџетски календар није у потпуности поштован; индиректни корисници нису доставили предлоге финансијских планова директном кориснику у прописаном року; предлози финансијских планова директних и индиректних корисника општине Варварин не садрже: расходе и издатке за трогодишњи период, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и извора финансирања; Одлука о буџету општине за 2016. годину није припремана и извршавана на основу система јединствене буџетске класификације: организациона класификација није испоштована, јер су расходи за плате за начелника општинске управе и за помоћнике председника општине планиране на разделу Председника и Општинског већа уместо код Општинске управе; економска класификација расхода и издатака није испоштована, као

што је објашњено у наредним тачкама Напомена уз Извештај; у Одлуци о буџету у делу III – прописано је да се за финансирање дефицита текуће ликвидности Председник општине може задужити, уместо Скупштине која доноси акт о јавном задуживању општине, у складу са законом којим се уређује јавни дуг; Локални орган управе надлежан за финансије, није за први квартал обавестио директне кориснике буџетских средстава о висини квота за први квартал.

- 8) Код изградње и одржавања зграда и грађевинских објеката утврђене су следеће неправилности: *Општинска управа* је извршила плаћање по уговорима које је закључила ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Варварин а да нису примењене одредбе закључених уговора (извођач није поднео банкарску гаранцију за гарантни рок) и закључила уговор без вредности, за поправку моторних возила, по коме је извршила расходе у износу од 128 хиљада динара (Напомене 5.1.2.11.).
- 9) Општина Варварин није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава (Напомене 3.1, 3.2, 5.1.2.1., 5.1.3.2., 5.1.3.4.).
- (1) *Контролно окружење*: Општина Варварин и СТЦ „Темнић“ у 2016. години нису имали интерни акт којим би регулисали обрачун и исплату плата запослених; Општина Варварин није донела интерни акт о организацији манифестација и програма у области од јавног значаја за општину, већ је за то преносила средства Библиотеци; Општинска библиотека „Варварин“ Варварин није достављала финансијске извештаје о спроведеним манифестацијама; општина Варварин је пренела средства ЈКП „Варварин“ Варварин на име субвенција без претходно донетог посебног програма који садржи програм коришћења помоћи; Одлука о реорганизацији ЈП Дирекције не садржи одредбе којим би се дефинисао правни следбеник имовине, потраживања и обавеза предузећа с обзиром да је ЈП Дирекција било индиректни корисник буџетских средстава општине Варварин; Скупштина општине Варварин је донела Одлуку о одређивању носиоца искључивог права за набавку добара, вршење радова и пружање услуга на територији општине Варварин у 2016. години којом су ЈКП „Варварин“, ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин и ЈКП „Путеви Варварин“ Варварин одређени за носиоце искључивог права за набавку добара, вршење радова и пружање услуга из оквира њихових делатности; Општинска управа је извршила набавку новогодишње расвете у износу од 587 хиљада динара без закљученог уговора (наруџбенице); СТЦ „Темнић“ 1.141 хиљаде динара за извршен расход за набављену робу за даљу продају без закљученог уговора; у Списку корисника јавних средстава на дан 31.12.2016. године, општине Варварин Општинско веће и Председник општине нису означени као директни корисници средстава буџета.
- (2) *Управљање ризицима*: руководство Општине није усвојило стратегију управљања ризиком, коју је потребно ажурирати у случају када се контролно окружење значајно измени.
- (3) *Контролне активности*: приликом израде завршног рачуна, подаци, који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик од неправилног исказивања тих података; буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације: организациона класификација није испоштована, плата за начелника општинске управе и за помоћнике председника општине планиране су код Председника и

Општинског већа уместо код Општинске управе; економска класификација расхода и издатака није испоштована; 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; приликом извршења расхода за камату нису истовремено евидентирани одговарајуће обавезе; није вршена провера основаности постојања потраживања (јавних прихода) и обавеза, нити анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости; Одељење за финансије и привреду, води дневник и главну књигу трезора, али не води помоћне књиге основних средства, залиха ситног инвентара и потрошног материјала; мањи део улазних рачуна (индиректних корисника) је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности; део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, иста није уписана у регистар непокретности и пописана; економска цена за услуге програма васпитања и образовања деце у предшколској установи одређена је на основу одлуке Управног одбора од 06.11.2015. године на коју је сагласност дало Општинско веће, уместо Скупштине.

- (4) *Информације и комуникације*: увидом у базу података главне књиге трезора локалне самоуправе може се сматрати да није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; из стања података у бази може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола; нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.
- (5) *Праћење и процена система*: општина Варварин није успоставила и организовала интерну ревизију.

ПРИОРИТЕТ 2

- 10) Код корисника буџетских средстава, приликом спровођења пописа имовине, потраживања и обавеза, утврђени су пропусти и неправилности и то код (Напомене 5.3.1.) *Општинске управе*: комисије за попис нису извршиле попис у укупном износу од 155.683 хиљада динара за средства исказана на контима друге промене у обиму стамбених зграда и станова у износу од 15.883 хиљада динара, болнице домови здравља и старачки домови у износу од 15.864 хиљаде динара, грађевинско земљиште у износу од 2.480 хиљада динара, пољопривредно земљиште у износу од 14.863 хиљаде динара, шуме у износу од 1.798 хиљада динара, саобраћајни објекти у припреми у износу од 104.691 хиљаде динара, књижевна и уметничка дела у износу од 104 хиљаде динара и ситан инвентар; пописној комисији су пре пописа дати подаци о количинама из књиговодства; извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике и узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за отпис утврђених разлика и није извршено усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1

- 1) да директни и индиректни корисници обрачун и исплату плата запослених лица врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима (Напомене 5.1.2.1. и 5.1.2.2. - Препорука број 8.1);
- 2) обавезе преузимају и плаћања извршавају у складу са прописима (Напомене 5.1.2.7, 5.1.2.10, 5.1.2.19, 5.1.2.22. - Препорука број 9.1, 10.2, 16.1, 16.2, 17.);
- 3) преузимање обавеза врше до износа расположиве апропријације и подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања (Напомене 5.3.3. - Препорука број 24.2, 24.3.);
- 4) набавку добара, услуга и радова врше у поступку јавне набавке (Напомене 5.1.2.7, 5.1.2.10, 5.1.2.11, 5.1.2.12, 5.1.2.15, 5.1.2.18, 5.1.3.1. - Препорука број 9.2, 10.1, 11.1, 12, 14, 15, 18);
- 5) доделу субвенција врше на основу донетог посебног програма који садржи програм коришћења помоћи, дотације културно уметничким друштвима врше након спроведеног јавног конкурса (Напомене 5.1.2.14, 5.1.2.19. - Препорука број 13, 16.3);
- 6) се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да књижења врше на основу валидних рачуноводствених докумената (Напомене 5.1.2.10, 5.1.3.4. - Препорука број 10.3, 20.);
- 7) поштују рокове прописане законом за припрему буџета; обавештење за припрему буџета и предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Варварин садржи све елементе прописане законом (обухватају расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији и детаљно писано образложење расхода и издатака); Општинско веће изврши упознавање грађана са нацртом Одлуке о буџету; буџет припремају на основу система јединствене буџетске класификације; масу за плате планирају у складу са прописима (Напомене 4.- Препорука број 6.1, 6.2, 6.3, и 6.4.);
- 8) да примењују одредбе закључених уговора (Напомене 5.1.2.11. - Препорука број 11.2, 11.3.);
- 9) (1) *код контролног окружења*: донесу интерни акт којим би регулисали обрачун и исплату плата запослених; донесу интерни акт о организацији манифестација и достављају извештаје о утрошеним средствима; јавна предузећа користе субвенције на основу посебног програма који садржи програм коришћења помоћи; донесу акт којим ће Општина као оснивач да преузме имовину, потраживања и обавезе ЈП Дирекције; Одлуку о одређивању носиоца искључивог права за набавку добара, вршење радова и пружање услуга донесу у складу са Законом о јавним набавкама; приликом набавке опреме закључе уговор са добављачима; приликом набавке робе за даљу продају закључе уговор са добављачима; уреде статус директних корисника буџетских средстава према одредбама закона (Напомене 3.1., 5.1.3.2. - Препорука број 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, 1.8, 19);

- (2) *управљање ризицима*: да одговорна лица усвоје стратегију управљања ризиком (Напомене 3.1. - Препорука број 2.);
- (3) *контролне активности*: приликом израде завршног рачуна директни корисник изврши контролу и савјешње података из завршних рачуна индиректних корисника који су у њеној надлежности; буџет припремају на основу система јединствене буџетске класификације; код свих улазних рачуна спроведу одговарајуће интерне контролне поступке и да приликом извршења расхода за камату истовремено евидентирају одговарајуће обавезе; изврше усаглашавање потраживања и обавеза пре израде завршних рачуна; идентификују и евидентирају сву имовину и упишу у регистар непокретности; Скупштина општине Варварин да сагласност на економску цену за услуге програма васпитања и образовања деце у предшколској установи (Напомене 3.1., - Препорука број 3.1, 3.2, 3.3, 3.4, 3.5, 3.6.);
- (4) *информације и комуникација*: обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола (Напомене 3.1. - Препорука број 4.1, 4.2, 4.3.);
- (5) *праћење и процена система*: одговорним лицима општине Варварин препоручујемо да успоставе интерну ревизију (Напомене 3.2., - Препорука број 5.).

ПРИОРИТЕТ 2

- 10) приликом спровођења пописа: изврше свеобухватан попис нефинансијске имовине; пописној комисији пре пописа не достављају податке о количинама из књиговодства; пописом утврде разлике између стварног и књиговодственог стања; после пописа изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене 5.3.1. - Препорука број 22.1, 22.2, 22.3, 22.4.).

5. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије општина Варварин је донела више Одлука и то:

1. Одлука о општинским административним таксама и надокнадама које представљају приход остварен делатношћу органа општине Варварин, број 434-3/2017-I од 21.04.2017. године⁸.
2. Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Варварин број 110-4/2017-III од 17.02.2017. године.
3. Правилник о категоризацији спортских организација број 110-5/2017-III од 7.02.2017. године.
4. Донет је Закључак од 03.07.2017. године којим се председнику Општине одобрава износ месечне потрошње за услуге мобилне телефоније у висини до 20 хиљада динара.
5. Решење о именовању чланова Комисије за процену пописаних непокретности у јавној својини Општине Варварин број 46-5/2017-II од 29.06.2017. године.

⁸ „Службени лист општине Варварин“, број 5/2017

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Општина Варварин 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 датих 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.

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

САДРЖАЈ

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	29
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања	30
3.	Интерна финансијска контрола	32
3.1.	Финансијско управљање и контрола	33
3.2.	Интерна ревизија	41
4.	Припрема и доношење буџета	41
5.	Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета	44
5.1.	Извештај о извршењу буџета	44
5.1.1.	Приходи и примања	45
5.1.1.1.	Приходи	45
5.1.1.2.	Примања	52
5.1.2.	Текући расходи	52
5.1.2.1.	Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000	53
5.1.2.2.	Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000	58
5.1.2.3.	Накнаде у натури, група 413000	58
5.1.2.4.	Социјална давања запосленима, група 414000	59
5.1.2.5.	Накнаде трошкова за запослене, група 415000	59
5.1.2.6.	Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000	60
5.1.2.7.	Стални трошкови, група 421000	60
5.1.2.8.	Трошкови путовања, група 422000	64
5.1.2.9.	Услуге по уговору, група 423000	65
5.1.2.10.	Специјализоване услуге, група 424000	73
5.1.2.11.	Текуће поправке и одржавање, група 425000	76
5.1.2.12.	Материјал, група 426000	81
5.1.2.13.	Отплата домаћих камата, група 441000	85
5.1.2.14.	Субвенције јавним нефинсијск предузећима и организијама, група 451000	86
5.1.2.15.	Трансфери осталим нивоима власти, група 463000	88
5.1.2.16.	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000	90
5.1.2.17.	Остале дотације и трансфери, група 465000	91
5.1.2.18.	Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000	91
5.1.2.19.	Дотације невладиним организацијама, група 481000	95
5.1.2.20.	Порези, обавезне таксе, казне и пенали, група 482000	99
5.1.2.21.	Новчане казне и пенали по решењу судова, група 483000	99
5.1.2.22.	Накнада штете за повреде или штету наст услед елем непог, група 484000	100
5.1.2.23.	Накнада штете за повреде или штету нанет од стр држ органа, група 485000	101
5.1.3.	Издаци за нефинансијску имовину	101
5.1.3.1.	Зграде и грађевински објекти, група 511000	101
5.1.3.2.	Машине и опрема, група 512000	106
5.1.3.3.	Нематеријална имовина, група 515000	108
5.1.3.4.	Залихе робе за даљу продају, група 523000	108
5.1.4.	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	109
5.1.4.1.	Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000	109
5.2.	Биланс прихода и расхода	111

5.2.1.	Приходи и примања	112
5.2.2.	Расходи и издаци	112
5.2.3.	Резултат пословања	112
5.3.	Биланс стања	113
5.3.1.	Попис имовине и обавеза	113
5.3.2.	Актива	116
5.3.3.	Пасива	125
5.4.	Извештај о капиталним издацима и примањима	134
5.5.	Извештај о новчаним токовима	134
5.6.	Остали делови финансијског извештаја	135
6.	Набавке	137
6.1.	Општина Варварин	137
6.2.	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин	137
6.3.	ПУ „Наша радост“	138
7.	Потенцијалне обавезе	138

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Општина Варварин је општина у Расинском округу у средишњој Србији. Њој припадају јужни и југоисточни делови планине Јухор, источни обронци Гледићких планина, делови равни на левим обалама Велике и Западне Мораве. Простор који припада општини Варварин на истоку и југоистоку скоро у потпуности је омеђен природним границама-коритом Велике Мораве и Западне Мораве. Остали део границе има чисто административни карактер и дели ову општину од суседних општина-Параћина, Јагодине и Рековца на североистоку, северу и северозападу, Трстеника на западу и Крушевца на југу. Овако просторно дефинисана, територија општине Варварин захвата површину од 249км². По величини територије и по броју становника општина Варварин спада у мање општине Србије, а по морфолошкој структури рељефа у мање сложене. Територија општине Варварин захвата највећи део знатно пространије регије Темнић, смештене између Великог и Западног Поморавља. Велика Морава, као највећа национална река, чини водопривредни, енергетски и рекреативно-туристички потенцијал. На просторима Поморавља и Шумадије влада континентална умерено топла клима. Према попису становништва из 2011. године, општина има 17.966 становника. У општини Варварин има 21 насеље, од тога једно градско Варварин које има 2.198 становника и 20 сеоских. Према степену развијености јединица локалне самоуправе из Уредбе о утврђивању јединствене листе развијености региона и јединица локалне самоуправе за 2014. годину, општина Варварин спада у 4. групу развијености чији је степен развијености испод 60% републичког просека.

Образовну мрежу општине Варварин чине пет основних школа и једна средња школа.

Општина Варварин је основала:

јавна предузећа:

1. ЈКП „Варварин“ Варварин,
2. ЈКП „Путеви Варварин“ Варварин,
3. ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин (у даљем тексту ЈП Дирекција), до 30.11.2016. године,
4. ЈП „Расвета“ Варварин, од 01.12.2016. године,
5. ЈП „Морава“ Варварин.

установе:

1. Предшколска установа „Наша радост“ Варварин (у даљем тексту ПУ „Наша радост“),
2. Општинска библиотека „Варварин“, (у даљем тексту Општинска библиотека)
3. Спортско туристички центар „Темнић“ Варварин (у даљем тексту СТЦ „Темнић“), и 21 месну заједницу.

Чланом 31. Статута општине Варварин одређени су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

Скупштина општине је највиши орган Општине који врши основне функције локалне власти, утврђене Уставом, законом и Статутом. Скупштина општине има 41 одборника, који се бирају на период од четири године. Највиши правни акт Општине је Статут, којим се ближе уређују начин, услови и облици вршења права и дужности из надлежности Општине. Скупштина има председника и заменика председника, који се бирају и разрешавају у складу са Законом. Скупштина општине има секретара који се стара о обављању стручних послова.

Извршни органи Општине су Општинско веће и Председник општине. Председник општине има заменика. Општинско веће чине председник Општине, заменик председника Општине и 11 чланова већа.

За вршење послова локалне самоуправе утврђених Уставом, законом, Статутом и другим прописима образована је Општинска управа као јединствен орган, којим руководи начелник.

У складу са одредбама Закона о локалној самоуправи Општина има статус правног лица. Седиште општине Варварин је у улици Трг Марка Томића број 5. Матични број Општине је 07193114, ПИБ 101146858, шифра делатности 8411–делатност државних органа. Рачун извршења буџета је 840-98640-58 и води се у Управи за трезор Крушевац експозитура Варварин. Делокруг рада општине Варварин прописан је чланом 20. Закона о локалној самоуправи и чланом 10. Статута општине Варварин.

Преглед извршених контрола. У поступку спровођења инспекцијског надзора у току 2016. године у Општинској управи општине Варварин, од стране надлежних републичких инспектора достављени су записници: Министарства државне управе и локалне самоуправе-Управни инспекторат, број 038-038-15/2016-02 од 08.03.2016. године (Записник о ванредном инспекцијском надзору); Министарства државне управе и локалне самоуправе-Управни инспекторат, број 038-038-0053/2016-02 од 18.0.2016. године (Записник о контролном инспекцијском надзору); Министарства државне управе и локалне самоуправе-Управни инспекторат, број 038-038-28/2016-02 од 28.03.2016. године (Записник о контролном инспекцијском надзору); Министарства државне управе и локалне самоуправе-Управни инспекторат, број 038-038-0027/2016-02 од 28.03.2016. године (Записник о инспекцијском надзору); Министарства државне управе и локалне самоуправе-Управни инспекторат, број 038-038-0063/2016-02 од 30.09.2016. године (Записник о инспекцијском надзору) и Извештај независног ревизора о завршном рачуну за 2015. годину „КРИСТОН МДМ“ ревизија доо Београд од 26. маја 2016. године.

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

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

Закони:

1. Закон о буџетском систему⁹,
2. Закон о локалној самоуправи¹⁰,
3. Закон о јавним предузећима¹¹,
4. Закон о финансирању локалне самоуправе¹²,
5. Закон о пореском поступку и пореској администрацији¹³,
6. Закон о безбедности саобраћаја на путевима¹⁴,
7. Закон о финансирању политичких активности¹⁵,

⁹ „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

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

¹¹ „Службени гласник РС“, број 119/12 и 116/13 – аутентично тумачење и 44/14, 15/16 – др. закон

¹² „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.

¹³ „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

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

8. Закон о јавној својини¹⁶,
 9. Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁷,
 10. Закон о јавним набавкама¹⁸,
 11. Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁹,
 12. Закон о спорту²⁰,
 13. Закон о удружењима²¹,
 14. Закон о јавном дугу²²,
 15. Закон о основама система образовања и васпитања²³,
 16. Закон о порезу на додату вредност²⁴,
 17. Законом о слободном приступу информација од јавног значаја²⁵,
 18. Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору²⁶,
 19. Закон о буџету Републике Србије за 2015. годину²⁷,
 20. Закон о порезима на имовину²⁸,
 21. Закон о општем управном поступку²⁹,
 22. Закон о шумама³⁰,
 23. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом³¹,
 24. Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање³²,
 25. Закон о порезу на доходак грађана³³,
 26. Закон о социјалној заштити³⁴,
 27. Закон о планирању и изградњи³⁵,
 28. Закон о државном премеру и катастру³⁶,
- Уредбе:
29. Уредба о буџетском рачуноводству³⁷,
 30. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима³⁸,

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 123/2014,

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

¹⁷ „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

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15, 68/15

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 116/14

²⁰ „Службени гласник РС“, број 24/11 и 99/11 – др. Закони,10/2016

²¹ „Службени гласник РС“, број 51/09 и 99/11 – др. закони

²² „Службени гласник РС“, број 61/05, 107/09 и 78/11

²³ „Службени гласник РС“ број 72/2009.....68/2015 и 62/2016-Одлука УС

²⁴ „Службени гласник РС“ број 84/2004...108/2016

²⁵ „Службени лист СРЈ“, број 36/2010

²⁶ „Службени гласник РС“ број 68/2015 и 81/2016

²⁷ „Службени гласник РС“ број 142/2014 и 94/2015

²⁸ „Службени гласник РС“ број 26/01...78/11

²⁹ „Службени лист СРЈ“ број 33/97 и 31/01 и „Службени гласник Републике Србије“ број 30/10

³⁰ „Службени гласник РС“, број 30/2010, 93/2012 и 89/2015

³¹ „Службени гласник РС“, број 36/2009 и 32/2013

³² „Службени гласник РС“, број 84/04,61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. изн, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн. и 112/15

³³ „Службени гласник РС“, број 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 – испр, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – одлука УС, 7/12 – усклађени дин. изн, 93/12, 114/12 – одлука УС, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 48/13 – испр, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн. и 112/15

³⁴ „Службени гласник РС“, број 24/2011

³⁵ „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

³⁶ „Службени гласник РС“, број 72/2009...96/2015

³⁷ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

³⁸ „Службени гласник РС“, број 44/2008 и 2/2012

31. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³⁹,
 32. 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 година⁴⁰,
 33. Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини⁴¹,
- Правилници и одлуке:*
34. Правилник о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна⁴²,
 35. Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем⁴³,
 36. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁴⁴,
 37. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴⁵,
 38. Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁴⁶,
 39. Правилник о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи општине Варварин, број 110-8/2016-IV од 25.06.2016. године
 40. Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводина и систему локалне самоуправе⁴⁷,
 41. Статут општине Варварин⁴⁸,
 42. Одлука о Општинској управи општине Варварин⁴⁹,
 43. Одлука о буџету општине Варварин за 2016. годину⁵⁰.

3. Интерна финансијска контрола

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

³⁹ „Службени гласник РС“, број 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, 32/02 – испр, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13 и 4/14

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 21/14

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 27/96

⁴² „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

⁴³ „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

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број 18/15

⁴⁵ „Службени гласник РС“, број 118/13 и 137/14

⁴⁶ „Службени лист СРЈ“, број 17/97 и 24/00

⁴⁷ „Службени гласник РС“, број 101/15 и 114/15

⁴⁸ „Службени лист општине Варварин“, број 9/08, 12/08, 2/09, 3/09, 7/12 и 10/15

⁴⁹ „Службени лист општине Варварин“ број 10/08

⁵⁰ „Службени лист општине Варварин“ број 11 од 21.12.2015.

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 буџета своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са важећим прописима, поузданим финансијским извештајима, ефикасним коришћењем средстава и заштитом средстава и података. Систем интерне контроле обухвата организациону структуру Општинске управе и појединачне атрибуте свих запослених, укључујући њихов интегритет, етичност и стручност, управљање ризиком пословања, одговарајуће контролне активности, информационе и комуникационе системе, на основу којих руководство доноси своје одлуке, које се даље преносе на запослене, као и редовно проверавање интерних контрола у циљу обезбеђења њихове ефикасности.

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

1) Контролно окружење

Контролно окружење представља значајну компоненту система интерне контроле. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру и одговарајуће субординације. На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

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

Утврђено је да су органи Општине, радећи на креирању интерног контролног окружења донели више интерних аката, па су поред Статута општине, Пословника Скупштине општине, Пословника о раду Општинског већа, Одлуке о Општинској управи општине Варварин донели и више стратегија, одлука, правилника, наредби, упутстава и других аката.

Скупштина општине Варварин је 2005. године донела Етички кодекс понашања функционера општине Варварин (број 03-1/05 од 17.03.2005. године).

Скупштина општине Варварин је од стратешких докумената донела Стратегију одрживог развоја општине Варварин за период 2007-2017. године, Стратегију социјалне заштите општине Варварин за период 2014-2019. године, План енергетског развоја општине Варварин 2015-2025.

На правилно функционисање и већу ефикасност система интерне контроле у значајној мери утиче став руководства према интерној контроли. Такође, став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утиче на ефикасност њиховог рада, а испољава се кроз већу одговорност, самопоуздање и ефикасност.

Унутрашњи оквир Општине представља организациона структура, у којој се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају. Организациона структура представља средство које њеном руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању донетог буџета.

На основу члана 58. Статута општине Варварин, Председник општине је наредбодавац за извршење буџета. На основу члана 68. Статута, Општинска управа општине Варварин образује се као јединствен орган којим руководи начелник.

Скупштина општине је основала јавна предузећа: ЈКП „Варварин“ Варварин, ЈКП „Путеви Варварин“ Варварин, ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин, до 30.11.2016. године, ЈП „Расвета“ Варварин, од 01.12.2016. године, ЈП „Морава“ Варварин.

Општина Варварин је донела Оснивачки акт Јавног комуналног предузеће „Варварин“, број 023-18/2013 од 22.02.2013. године. Јавно предузеће је основано ради обезбеђивања услова за снабдевање водом за пиће крајњих корисника, као и пружање услуга пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода. Претежна делатност ЈКП „Варварин“ Варварин је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Скупштина општине Варварин донела је Закључак којим је усвојила Годишњи Програм пословања ЈКП „Варварин“ Варварин, број 400-163/2015 од 21.12.2015. године, који је донео Надзорни одбор ЈКП „Варварин“ Варварин, број 2246/52/1 од 09.12.2015. године. Општина Варварин је пренела средства ЈКП „Варварин“ Варварин на име субвенција у укупном износу од 5.856 хиљада динара без претходно донетог посебног програма који садржи програм коришћења помоћи.

Скупштина општине Варварин донела је Оснивачки акт Јавног комуналног предузећа „Путеви Варварин“, на седници одржаној 22.02.2013. године, број 023-20/2013, у циљу усклађивања оснивачког акта са Законом о јавним предузећима. Циљ оснивања јавног предузећа је обезбеђивање услова за одржавање и изградњу путева и улица на територији општине Варварин. ЈКП „Путеви Варварин“ је донело Програмом коришћења субвенција, број 170 од 02.11.2016. године. Скупштина општине Варварин, донела је Одлуку о давању сагласности на Програм коришћења субвенција ЈКП „Путеви Варварин“ за 2016. годину, број 401-79/2016-I од 09.11.2016. године. Општина Варварин је пренела средства по основу овог Споразума у износу од 3.465 хиљада динара. Скупштина општине Варварин је донела Одлуку о престанку рада, постојања и брисања јавног комуналног предузећа „Путеви Варварин“ Варварин, број 023-25/2017-I од 21.04.2017. године. ЈКП „Путеви Варварин“ је у блокади од 20.12.2016. године. У поступку ревизије (јун 2017. године) блокада је износила 2.086 хиљада динара.

Оснивачки акт Јавног предузећа Дирекције за урбанизам и изградњу општине Варварин донела је Скупштина општине Варварин на седници одржаној дана 22.02.2013. године број 023-19/2013. године. Циљ оснивања јавног предузећа је обезбеђивања услова за уређење грађевинског земљишта, комунално грађевинске радове, просторно планирање, пројектовање грађевинских и других објеката, инжињеринг. ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Варварин је до 30.11.2016. године била индиректни корисник општине Варварин.

Законом о изменама и допунама Закона о буџетском систему прописано је да јавна предузећа, фондови и дирекције основани од стране локалне власти престају да буду индиректни корисници закључно са 01.12.2016. године.

Скупштина општине Варварин је донела Одлуку о изменама Одлуке о оснивању ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Варварин, број 023-72/2016-I од 22.11.2016. године. У Одлуци о оснивању ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Варварин, број 1/2013 и 17/2016, у називу Одлуке речи „ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Варварин“ замењује се речима Јавно предузеће за обезбеђивање јавне расвете „Расвета“ Варварин. Претежна делатност, као делатност од општег интереса „Јавно предузеће за обезбеђивање јавне расвете „Расвета“ Варварин је постављање електричних инсталација, обезбеђење јавног осветљења, одржавање, адаптација и унапређење објекта и

инсталација јавног осветљења. На истој седници Скупштина је донела Одлуку о давању сагласности на одлуку о реорганизацији ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Варварин, коју је донео Надзорни одбор број 1307 од 18.11.2016. године. Одлука о реорганизацији ЈП Дирекције не садржи одредбе којим би се дефинисао правни следбеник имовине, потраживања и обавеза предузећа с обзиром да је ЈП Дирекција било индиректни корисник буџетских средстава општине Варварин. Одлуком о буџету општине Варварин за 2016. годину (четврти ребаланс) број 401-97/2016-1 од 14.12.2016. године отворене су позиције (апропријације) за исплату преузетих обавеза од ЈП Дирекција у износу од 36.760 хиљада динара.

Скупштина општине Варварин и Скупштина општине Ћићевац основале су ЈП „Морава“ Варварин за изградњу заједничког водовода општине Варварин и Ћићевац, број 023-21/2013 од 22.02.2013. године. Циљ оснивања јавног предузећа је изградња заједничког водовода за општине Варварин и Ћићевац и обезбеђивања услова за снабдевање водом за пиће крајних корисника. У Одлуци о буџету општине Варварин за 2016. годину ЈП „Морава“ Варварин је планирано као индиректни корисник. Средства су преношена по стварним трошковима (плате за два радника...). Од 01.01.2017. године ЈП „Морава“ Варварин обавља делатност као јавно предузеће.

Скупштина општине Варварин је донела Одлуку о одређивању носиоца искључивог права за набавку добара, вршење радова и пружање услуга на територији општине Варварин у 2016. години којом су ЈКП „Варварин“, ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин и ЈКП „Путеви Варварин“ Варварин одређени за носиоце искључивог права за набавку добара, вршење радова и пружање услуга из оквира њихових делатности. У поступку ревизије нам нису презентовани докази који указују да наведена предузећа заиста испуњавају услове за доделу искључивог права обављања наведених делатности, а који се пре свега односе на непостојање конкуренције на релевантном тржишту, супротно члану 7. став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама. Доделом искључивог права за обављање ових делатности без да су претходно испитани услови за његову примену, општина Варварин је поступила супротно одредбама и начелима из Закона о јавним набавкама.

Према одредбама члана 2. Закона о буџетском систему директни корисници буџетских средстава локалних власти су органи и службе. На основу Статута општине утврђено је да су органи Општине: Скупштина општине, Председник општине, Општинско веће и Општинска управа.

У Наредби о списку директних и индиректних корисника буџета Републике Србије односно буџета локалних власти, корисника ООСО, као и других корисника јавних средстава који су укључени у систем КРТ-а у оквиру трезора, са јединственим бројем буџетског корисника (07779) од органа Општине обухваћени су: Општинска управа, Скупштина општине, Општинско веће и Председник општине нису означени као директни корисници.

У Одлуци о буџету општине Варварин за 2016. годину директни корисници су: Скупштина општине (функција 111), Општинско веће и Председник (функција 110); Општинска управа (функција 130) и Општинско правобранилаштво Варварин (функција 330).

Директни корисници немају отворене подрачуне већ своје пословање обављају преко рачуна извршења буџета општине (функција 110). Индиректни буџетски корисници послују преко подрачуна за средства издвојена буџетом и подрачуна за средства сопствених прихода која остварују у складу са законом, а који су отворени у оквиру консолидованог рачуна трезора (КРТ).

Индијектни корисници буџетских средстава (у даљем тексту ИБК) су: ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Варварин (до 30.11.2016. године), ЈП „Морава“ Варварин (до 31.12.2016. године), Предшколска установа „Наша радост“ Варварин (у даљем тексту ПУ „Наша радост“); Општинска библиотека Варварин, Спортско туристички центар „Темнић“ Варварин (у даљем тексту СТЦ „Темнић“), Буџетски фонд за заштиту животне средине и 21 месна заједница.

Општинска управа је Одлуком о Општинској управи образована као јединствен орган, коју чине три одељења: 1) Одељење за буџет, финансије, привреду, економски развој, јавне набавке и утврђивање и наплату јавних прихода; 2) Одељење за друштвене делатности, правне послове, урбанизам, грађевинарство и стамбено-комуналне послове; 3) Одељење за општу управу, заједничке послове, и инспекцијски надзор.

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

- Општина Варварин и СТЦ „Темнић“ у 2016. години нису имали интерни акт којим би регулисали обрачун и исплату плата запослених;
- Општина Варварин није донела интерни акт о организацији манифестација и програма у области од јавног значаја за општину, већ је за то преносила средства Библиотеци. Општинска библиотека „Варварин“ Варварин није достављала финансијске извештаје о спроведеним манифестацијама;
- Општина Варварин је пренела средства ЈКП „Варварин“ Варварин на име субвенција у укупном износу од 5.856 хиљада динара без претходно донетог посебног програма који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 61. Закона о јавним предузећима;
- Одлука о реорганизацији ЈП Дирекције не садржи одредбе којим би се дефинисао правни следбеник имовине, потраживања и обавеза предузећа с обзиром да је ЈП Дирекција било индијектни корисник буџетских средстава општине Варварин;
- Скупштина општине Варварин је донела Одлуку о одређивању носиоца искључивог права за набавку добара, вршење радова и пружање услуга на територији општине Варварин у 2016. години⁵¹ којом су ЈКП „Варварин“, ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин и ЈКП „Путеви Варварин“ Варварин одређени за носиоце искључивог права за набавку добара, вршење радова и пружање услуга из оквира њихових делатности. Доделом искључивог права за обављање ових делатности без да су претходно испитани услови за његову примену, општина Варварин је поступила супротно одредбама и начелима из Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о буџету општине Варварин за 2016. годину ЈП „Морава“ Варварин је планирано као индијектни корисник и ако је циљ оснивања јавног предузећа изградња заједничког водовода за општине Варварин и Тићевац и обезбеђивања услова за снабдевање водом за пиће крајних корисника;
- Општинска управа је извршила набавку новогодишње расвете у износу од 587 хиљада динара без закљученог уговора (наруџбенице);
- СТЦ „Темнић“ 1.141 хиљаде динара за извршен расход за набављену робу за даљу продају без закљученог уговора;
- у Списку корисника јавних средстава на дан 31.12.2016. године, општине Варварин Општинско веће и Председник општине нису означени као директни корисници средстава буџета, што је супротно члану 2. Закона о буџетском систему.

⁵¹ „Службени лист општине Варварин“ број 11/2015

Од 01.01.2017. године ЈП „Морава“ Варварин обавља делатност као јавно предузеће, није индиректни корисник буџетских средстава општине Варварин.

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 Варварин да: 1) донесу интерни акт којим би регулисали обрачун и исплату плата запослених; 2) донесу интерни акт о организацији манифестација и достављају извештаје о утрошеним средствима; 3) јавна предузећа користе субвенције на основу посебног програма који садржи програм коришћења помоћи; 4) донесу акт којим ће Општина као оснивач да преузме имовину, потраживања и обавезе ЈП Дирекције; 5) Одлуку о одређивању носиоца искључивог права за набавку добара, вршење радова и пружање услуга донесу у складу са Законом о јавним набавкама; 6) приликом набавке опреме закључе уговор са добављачима; 7) приликом набавке робе за даљу продају закључе уговор са добављачима; 8) уреде статус директних корисника буџетских средстава према одредбама закона.

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.

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

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

Ризик

Уколико руководство не усвоји Стратегију управљања ризицима постоји ризик да неидентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација може угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава.

Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима да усвоје стратегију управљања ризиком.

3) Контролне активности

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

Општина Варварин је рачуноводствени систем уредила доношењем следећих интерних општих аката: Правилник о буџетском рачуноводству, број 110-9/2015-IV од 06.07.2015. године; Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава општине Варварин, број 110-10/2015-III од 07.07.2015. године; Рачуноводствене политике, број 110-11/2015-I од 07.07.2015. године.

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

- приликом израде завршног рачуна, подаци, који се односе на директне кориснике, програм преузима аутоматски, а подаци из образаца индиректних корисника се уносе ручно чиме се повећава ризик од неправилног исказивања тих података;
- буџет није у потпуности припремљен на основу система јединствене буџетске класификације: организациона класификација није испоштована, плата за начелника општинске управе и за помоћнике председника општине планиране су код Председника и Општинског већа уместо код Општинске управе; економска класификација расхода и издатака није испоштована, као што је објашњено у наредним тачкама Напомена уз Извештај;
- 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;
- приликом извршења расхода за камату нису истовремено евидентирани и обавезе;
- није вршена провера основаности постојања потраживања (јавних прихода) и обавеза, нити анализа потраживања и обавеза са аспекта њихове наплативости и застарелости што за последицу има већа неслагања са повериоцима и дужницима која су утврђена путем конфирмација, што је шире наведено у тачки 5.3.2. Напомена;
- Одељење за буџет, финансије, привреду, економски развој, јавне набавке и утврђивање и наплату јавних прихода, води дневник и главну књигу трезора, али не води помоћне књиге основних средства, залиха ситног инвентара и потрошног материјала, што није у складу са чланом 11. и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 8. Правилника о буџетском рачуноводству, што је шире наведено у тачки 5.3.2. Напомена;
- мањи део улазних рачуна је примљен, евидентиран и плаћен, а да претходно нису спроведени одговарајући интерни контролни поступци, у смислу потврде њихове формалне, рачунске и суштинске тачности, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- део имовине Општине није у потпуности идентификован и евидентиран у пословним књигама Општине, иста није уписана у регистар непокретности и пописана, што је шире наведено у тачки 5.3. Биланс стања;
- економска цена за услуге програма васпитања и образовања деце у предшколској установи одређена је на основу одлуке Управног одбора од 06.11.2015. године на коју је сагласност дало Општинско веће, што није у складу са чланом 159. Закона о основама система образовања и васпитања и члана 12. Правилника о мерилима за утврђивање економске цене програма васпитања и образовања у предшколским установама у коме је наведено да ту цену доноси надлежни орган локалне самоуправе.

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 Варварин да: 1) приликом израде завршног рачуна директни корисник изврши контролу и сравњење података из завршних рачуна индиректних корисника који су у њеној надлежности; 2) буџет припремају на основу система јединствене буџетске класификације; 3) код свих улазних рачуна спроведу одговарајуће интерне контролне поступке и да приликом извршења расхода за камате истовремено евидентирају одговарајуће обавезе; 4) изврше усаглашавање потраживања и обавеза пре израде завршних рачуна; 5) идентификују и евидентирају сву имовину и упишу у регистар непокретности; 6) Скупштина општине Варварин да сагласност на економску цену за услуге програма васпитања и образовања деце у предшколској установи.

4) Информације и комуникације

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. Све релевантне информације о битним 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.

Општина Варварин преко веб сајта www.varvarin.org.rs информисе своје грађане о актуелним дешавањима у општини, историји, расписаним конкурсима, јавним позивима, начинима остваривања права пред надлежним органима локалне самоуправе.

У складу са Законом о слободном приступу информација од јавног значаја израђен је Информатор о раду општине Варварин и постављен је на сајт општине. Информације и електронска комуникација остварују се преко електронске поште на домену: opstina@varvarin.org.rs.

У рачуноводству се користи Рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“ а који на захтев корисника може бити ажуриран или промењен, програм за ликвидатуру, програм за плате и програм за основна средства. Услужни центар користи програм „Mega computer engineering“ IS „Hermes“ Београд, Пореско рачуноводство и евиденције користе софтвер Институт Михајло Пупин, који се ажурира у складу са променама законских прописа и општинских одлука а може бити ажуриран или промењен ако не задовољава све потребе службе.

За израду финансијских извештаја, општина Варварин користи податке из: главне књиге буџета, помоћних књига и годишњих финансијских извештаја индиректних корисника буџетских средстава. Чланом 12. Уредбе о буџетском рачуноводству прописана је обавеза да се подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у главној књизи трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна. Синтетизовање података на описани начин је предуслов за израду консолидованог извештаја трезора јединице локалне самоуправе.

Овлашћено лице Сектора за подршку ревизији-Службе за ИТ обавило је основни преглед инсталације програма за финансијско књиговодство општине Варварин. Предмет посматрања била је безбедност информационог система са информатичког аспекта, тј. примене заштитних мера од неовлашћеног приступа као и интегритет базе података за предметну годину и њена поузданост за израду финансијских извештаја. У рачуноводству општине Варварин у 2016. години коришћен је рачуноводствени софтвер „Завода за унапређење пословања Београд“.

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

- да главна књига трезора локалне самоуправе није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно;
- да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола;
- нефункционалност апликативних контрола у софтверу повећавају ризик израде нетачних финансијских извештаја.

Ризик

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

Препорука број 4

Препоручујемо одговорним лицима општине Варварин да: 1) обезбеде у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; 2) интерним и другим прописима уреде организацију и функционисање на такав начин да се пословне књиге ажурирају, закључе и израде резервне копије у складу са прописима; 3) обезбеде функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

5) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће

дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

3.2. Интерна ревизија

На основу Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, утврђена је обавеза директних корисника буџетских средстава да успоставе и организују интерну ревизију.

На основу извршене ревизије презентованих докумената утврђено је да општина Варварин није успоставила и организовала интерну ревизију, што је супротно члану 82. Закона о буџетском систему и Правилнику о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик

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

Препорука број 5

Одговорним лицима општине Варварин препоручујемо да успоставе интерну ревизију.

4. Припрема и доношење буџета

Припрема и доношење буџета општине засновани су на одредбама Закона о локалној самоуправи, Закона о буџетском систему и Статута општине Варварин.

Општина Варварин је активности на припреми Нацрта Одлуке о буџету за 2016. годину отпочела дана 30.07.2015. године када је Одељење за привреду, финансије, утврђивање и наплату јавних прихода доставило Упутство за припрему нацрта буџета општине Варварин за 2016. годину број 400-96/2015 директним и индиректним корисницима буџета општине Варварин. Упутство за припрему буџета општине Варварин за 2016. годину није сачињено на начин и са садржајем прописаним одредбама члана 40. Закона о буџетском систему. Упутство не садржи основне претпоставке и смернице за припрему буџета, опис планиране политике града за период 2016-2018. године, процену прихода и примања и расхода и издатака, обим средстава директних корисника средстава буџета, смернице за припрему средњорочних планова директних корисника, поступак и динамику припреме буџета града и предлога финансијских планова директних корисника. На основу Упутства за припрему буџета општине Варварин, наведено је да је рок за достављање предлога финансијских планова 01.09.2015. године.

Директни и индиректни корисници буџетских средстава, нису доставили Предлоге финансијских планова у утврђеном року и предлози финансијских планова нису сачињени у складу са чланом 37. Закона о буџетском систему. Достављени предлози финансијских планова не садрже расходе и издатке за трогодишњи период, исказане по буџетској класификацији, као и писано образложење расхода и издатака и изворе финансирања. Одељење за привреду, финансије, утврђивање и наплату јавних прихода није упознало грађане са Нацртом Одлуке о буџету за 2015. годину, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему.

Одељење за привреду, финансије, утврђивање и наплату јавних прихода израдило је Нацрт Одлуке о буџету општине Варварин за 2016. годину и доставило га дана 15.10.2015.

године Општинском већу на разматрање. Општинско веће је на седници одржаној дана 14.12.2015. године, разматрало Нацрт Одлуке о буџету и истог дана утврдило Предлог Одлуке о буџету за 2016. годину и истог дана, доставило Скупштини општине.

Скупштина општине Варварин, донела је Одлуку о буџету на седници одржаној дана 21.12.2015. године и иста је дана 21.12.2015. године објављена у „Службеном листу општине Варварин“ број 11. Одлука о буџету општине Варварин за 2016. годину достављена је Министарству финансија Републике Србије дана 25.12.2015. године. Буџет је утврђен у износу од 519.957 хиљада динара од чега буџетска средства износе 471.000 хиљада динара.

Током 2016. године, ради уравнотежења буџета, извршене су четири измене и допуне одлуке о буџету.

Прва измена и допуна Одлуке о буџету донета је Одлуком о ребалансу буџета општине Варварин за 2016. годину (Ребаланс 1) на седници Скупштине општине одржаној дана 29.01.2016. године. Првим ребалансом Одлуке о буџету, извршено је увећање исказаних прихода и примања и расхода и издатака, који износе 525.696 хиљада динара и то због средства из Министарства финансија која су уплаћена наменски 31.12.2015. године за ублажавање штете настале услед елементарних непогода (града).

Друга измена и допуна Одлуке о буџету донета је Одлуком о ребалансу буџета општине Варварин за 2016. годину (Ребаланс 2) на седници Скупштине општине, одржаној дана 31.03.2016. године. Извршено је увећање исказаних прихода и примања и расхода и издатака, које износе 548.716 хиљада динара и то због средстава из Министарства рада, запошљавања, борацка и социјална питања и због проглашења ванредне ситуације настале због поплава.

Трећа измена и допуна Одлуке о буџету донета је Одлуком о ребалансу буџета општине Варварин за 2016. годину (Ребаланс 3) на седници Скупштине општине, одржаној дана 06.09.2016. године. Укупни приходи и примања и укупни расходи и издаци исказани су у истом износу а ребаланс је донет због повећаних обавеза по појединим апропријацијама и на захтев корисника буџетских средстава. Извршена је прерасподела средстава између појединих позиција и намена.

Четврта измена и допуна Одлуке о буџету донета је Одлуком о ребалансу буџета општине Варварин за 2016. годину (Ребаланс 4) на седници Скупштине општине, одржаној дана 14.12.2016. године. Измена оснивачког акт ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу“ разлог је за извршени ребаланс. Буџет је утврђен у износу од 550.233 хиљаде динара.

Директни корисници буџетских средстава су својим индиректним корисницима доставиле Обавештења о додели апропријација до краја јануара 2015. године.

Одељење за привреду, финансије, утврђивање и наплату јавних прихода је, током 2015. године, одредило обим расхода (квота) за тромесечни период и то за: април – јун, јул – септембар и октобар – новембар, али није одредило за прво тромесечје јануар – март, што је супротно члану 53. Закона о буџетском систему.

Буџет се састоји из општег и посебног дела.

У посебном делу Одлуке о буџету у члану 6. исказан је укупан број запослених на одређено и неодређено време по свим корисницима у општини Варварин у износу од 171, а на основу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у локалној администрацији.

Планирање масе за плате. Јединице локалне власти у 2016. години могу планирати укупна средства потребна за исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединица локалне власти, тако да масу средстава за исплату плата планирају на нивоу исплаћених плата у 2015. години, а највише до дозвољеног нивоа за исплату у складу са

чланом 36. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину без умањења од 2,5% из става 2. истог члана. Тако планирану масу средстава за обрачун и исплату плата запослених које се финансирају из буџета јединица локалне власти у 2016. години треба умањити за 3 % у циљу спровођења рационализације у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, с тим да се у оквиру тако умањене масе средстава за исплату плата запослених планирају и средства за увећање плата запослених у делатностима, како је наведено. Општина је у 2015. години за плате са групе конта 411000 извршила расходе у износу од 78.138 хиљада динара, са групе конта 412000 износ од 14.659 хиљада динара и умањење са групе конта 465000 у износу од 9.734 хиљаде динара. Обрачуном масе за 2016. годину, утврдили смо да општина Варварин није исправно планирала масу за плате. Требало је планирати износ од 99.455 хиљада динара, а општина је планирала 100.219 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- предлоге финансијских планова нису доставили у предвиђеном року директни и индиректни корисници, што није у складу са Упутством за припрему буџета општине Варварин за 2016. годину;
- надлежни извршни орган локалне власти, није доставио предлог Одлуке о буџету скупштини локалне власти у року предвиђеном буџетским календаром, што је супротно члану 31. Закона о буџетском систему. Непоштовање буџетског календара од стране локалног органа управе надлежног за финансије и надлежног извршног органа, последица је непоштовања буџетског календара од стране Министарства, јер Упутство за припрему Одлуке о буџету локалне власти није достављено у предвиђеном року;
- Обавештења за припрему буџета општине Варварин за 2016. годину не садржи све елементе прописане чланом 40. Закона о буџетском систему;
- Општинска управа - Одељење за привреду, финансије, утврђивање и наплату јавних прихода, није истовремено са достављањем Одлуке о буџету општине Варварин за 2016. годину Општинском већу извршила упознавање грађана са Нацртом одлуке о буџету, што је супротно члану 42. Закона о буџетском систему, којим је прописано да локални орган управе надлежан за финансије истовремено са достављањем нацрта одлуке о буџету локалне власти надлежном извршном органу локалне власти истовремено упознаје грађане са Нацртом одлуке о буџету;
- Предлози финансијских планова директних и индиректних корисника општине Варварин не садрже: расходе и издатке за трогодишњи период, детаљно писано образложење расхода и издатака, као и изворе финансирања, што је супротно члану 41. став 2. Закона о буџетском систему;
- Буџет није припремљен на основу система јединствене буџетске класификације, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и то: организациона класификација није испоштована, плата за начелника општинске управе и за помоћнике председника општине планиране су код Председника и Општинског већа уместо код Општинске управе и економска класификација расхода и издатака није испоштована, као што је објашњено у наредним тачкама Напомена уз извештај;
- у Одлуци о буџету у делу III – прописано, члан 26, је да се за финансирање дефицита текуће ликвидности Председник општине може задужити у складу са одредбама члана 35. Закона о јавном дугу, што је супротно члану 32. став 1. тачка 15. Закона о локалној самоуправи, којима је прописано да Скупштина општине доноси акт о јавном задуживању општине, у складу са законом којим се уређује јавни дуг;

- Локални орган управе надлежан за финансије, није за први квартал обавестио директне кориснике буџетских средстава о висини квота за први квартал, што је супротно члану 53. став 3. Закона о буџетском систему.

Ризик

Неправилности у поступку припреме Одлуке о буџету могу довести до неправилности и приликом извршења буџета.

Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима за припрему и израду буџета општине Варварин да: 1) поштују календар буџета локалне власти; 2) обавештење за припрему буџета и предлози финансијских планова директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Варварин садрже све елементе прописане законом; 3) истовремено са достављањем Одлуке о буџету општине Варварин Општинском већу, изврше упознавање грађана са Нацртом одлуке о буџету; 4) Одлуку о буџету припремају и извршавају на основу система јединствене буџетске класификације.

5. Консолидовани финансијски извештаји завршног рачуна буџета

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 31.12.2016. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 2.861 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 440.010 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 433.035 хиљада динара и издатака за отплату главнице и набавку финансијске имовине у износу од 9.836 хиљада динара. Ова разлика приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 1: Табела прихода и примања

(у хиљадама динара)

Еком. клас.	Приходи и примања	План из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ОСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
710000	Порези	156.650	130.270		130.270			
730000	Донације и трансфери	349.903	279.964	7.143	261.496		11.183	142
740000	Други приходи	43.680	24.758		9.570	315		14.873
770000	Мрмор. ставке за рефунд. расхода		366	74				292
790000	Приходи из буџета							
700000	Текући приходи	550.233	435.358	7.217	401.336	315	11.183	15.307
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		4.652					4.652
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов							
	Укупни приходи и примања	550.233	440.010	7.217	401.336	315	11.183	19.959

Табела број 2: Табела расхода и издатака

(у хиљадама динара)

Еком. клас.	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5 до 9)	Република	Општина	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9
410000	Расходи за запослене	121.784	109.780	5.723	99.949			4.108
420000	Коришћење услуга и роба	140.746	111.637	1.271	97.671	315		12.380
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	2.865	2.772		2.772			
450000	Субвенције	16.050	15.391		15.391			
460000	Донације, дотације и трансфери	69.517	54.605		54.174			431
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	38.250	32.236	218	32.018			

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

480000	Остали расходи	28.289	25.237	97	24.997			143
400000	Текући расходи	417.501	351.658	7.309	326.972	315		17.062
510000	Основна средства	115.734	79.357	74	78.814			469
520000	Залихе	4.963	2.020					2.020
540000	Природна имовина							
500000	Издаци за нефинан. имовину	120.697	81.377	74	78.814			2.489
	Укупни расходи и издаци	538.198	433.035	7.383	405.786	315		19.551
	Буџетски суфицит	12.035	6.975				11.183	408
	Буџетски дефицит			166	4.450			
900000	Примања од задуж. и продаје финан.имов							
600000	Изд. за отпл. главнице и набавку фин.имовине	10.510	9.836		9.836			
	Вишак примања							
	Мањак примања	10.510	9.836		9.836			
	Вишак новч. прилива	1.525					11.183	408
	Мањак новч. одлива		2.861	166	14.286			

5.1.1. Приходи и примања

5.1.1.1. Приходи

Одлуком о буџету општине Варварин за 2016. годину планирани су текући приходи и примања у износу од 550.233 хиљаде динара. Одлуком о завршном рачуну буџета општине Варварин за 2016. годину исказано је остварење текућих прихода и примања у износу од 440.010 хиљада динара, односно 80%.

Табела број 3: Планирани и остварени приходи Општине за 2016. годину

(у хиљадама динара)

Екон. клас.	О П И С	План (01) из буџета	Остварено (01) из буџета	Остварено из осталих извора	$\frac{(4+5) \times 100}{3}$
1	2	3	4	5	6
7	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	550.233	401.336	34.022	79
71	Порези	156.650	130.270	-	83
711	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	87.950	70.260	-	80
7111	Порез на дох. и капитал. добитке које плаћају физичка лица	87.950	70.260	-	80
713	Порез на имовину	50.000	43.340	-	87
7131	Периодични порези на непокретности	41.000	36.264	-	88
7133	Порези на заоставштину, наслеђе и поклон	2.000	1.280	-	64
7134	Порез на финансијске и капиталне трансакције	7.000	5.796	-	83
714	Порез на добра и услуге	8.700	8.046	-	92
7145	Порези, таксе и накнаде на употребу добара, на дозволу да се добра употребљавају или делатности обављају	8.700	8.046	-	92
716	Други порези	10.000	8.624	-	86
732	Донације и помоћи од међународних орг.	11.183	-	11.183	100
733	Трансфери од других нивоа власти	338.720	261.496	7.285	79
7331	Текући трансфери од других нивоа власти	336.776	259.552	7.285	79
7332	Капитални трансфери од других нивоа власти	1.944	1.944	-	100
741	Приходи од имовине	8.773	2.817	94	33
7414	Приход од имовине који припада имаоцима осигурања	-	-	94	-
7415	Закуп произведене имовине	8.773	2.817	-	32
742	Приходи од продаје добара и услуга	2.500	2.052	9.119	32
7421	Приходи од прод добара и услуга или закупа од стране трж орг	700	31	7.048	1.0
7422	Таксе и накнаде	-	639	-	-
7423	Приходи општинских органа управе	1.800	1.382	2.071	192
743	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.650	2.507	50	96
7433	Приходи од новчаних казни за прекршаје	2.550	2.466	-	97
7439	Остале новч.казне,пени и приходи од одузете имов. користи	100	41	50	91
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	-	2	12	-

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

745	Мешовити и неодређени приходи	29.757	2.192	5.913	27
7451	Мешовити и неодређени приходи	29.757	2.192	5.913	27
771	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	-	-	366	-
823	Примања од продаје робе за даљу продају	-	-	4.652	-
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА	550.233	401.336	38.674	80

Порези - 710000

Табела број 4: Приходи од пореза

(у хиљадама динара)

конто	опис	износ
7110	Порез на доходак, добит и капиталне добитке	70.442
7130	Порез на имовину	43.371
7140	Порез на добра и услуге	8.046
7160	Други порези	8.624
Укупно		130.483

На основу члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе порези представљају уступљени приход Републике у корист Општина. У структури пореза у 2016. години, општина Варварин је остварила највеће приходе по основу пореза на зараде (уплатни рачун 711111) и то у износу од 55.172 хиљаде динара. Порез на зараде представља уступљен приход са нивоа Републике који припада јединицама локалне самоуправе у висини од 74% од пореза на зараде који се плаћа према пребивалишту запосленог.

Порез на приходе од самосталних делатности (711120) остварен је у износу од 9.402 хиљаде динара.

Порез на приходе од имовине (711140) општина Варварин остварила је порез на приход од имовине у износу од 287 хиљада динара.

Порез на приходе од давања у закуп покретних ствари (711145) општина Варварин остварила је уступљени порез на доходак грађана на приходе од давања у закуп покретних ствари у износу од 270 хиљада динара.

Порез на остале приходе (711191) општина Варварин остварила је у износу од 5.527 хиљада динара. На основу члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе општини Варварин припада уступљени порез на доходак грађана од осталих прихода у складу са законом.

У складу са чланом 6. Закона о финансирању локалне самоуправе, јединици локалне самоуправе припадају изворни приходи остварени на њеној територији. Одељење за привреду, финансије, утврђивање и наплату јавних прихода Одсек за утврђивање и наплату јавних прихода, општине Варварин, доноси решења, наплаћује и контролише наплату пореза на имовину физичких лица, правних лица и комуналне таксе за истицање фирме, комуналне таксе за коришћење јавне површине и накнаде за коришћење грађевинског земљишта.

Табела број 5: Преглед остварења локалних јавних прихода које наплаћује Одсек за локалну пореску администрацију Варварин за 2016.г

Р · б р ·	Субјекат ревизије:	ЛПА		Варварин					Стање потраживања на дан 31.12.2016. године		Број послатих опомена:	Број принудних наплата:
		Стање потраживања на дан 01.01.2016. године		Број издатих решења за пореску обавезу за 2016. годину	Утврђене обавезе по издати м решењима за 2016. годину	Наплаћени јавни приходи		Индекс 8:7				
		Главни дуг	Камата			2015. год.	2016. год.		Главни дуг	Камата		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	ПИМ за физ. лица	34.387	27.054	6.477	19.130	21.150	22.586	1.07	25.903	19.790	3.016	15

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

2	ПИМ за прав. лица	15.017	7.255	52	15.079	8.034	13.678	1.70	16.444	7.058	25	
3	Ко такса за ист фирме на посл. прост	21.435	11.802	50	6.179	9.259	8.567	0.92	28.236	11.408	556	
4	Ком такса за коришћ. јавне површ	1.005	146	40	559	880	579	0.66	522	99	70	
5	Нак. за кор. грађ. земљишта	3.583	16.889			566	750	1.32	2.567	1.567	160	
6	Порез на земљиште	775	459			5						
Укупно:		76.203	63.635	6.619	40.947	39.895	46.162	5.67	74.433	40.380	4.724	15

На основу података у приказаној табели, укупно стање потраживања по основу јавних прихода које наплаћује Одељење за буџет, финансије, привреду, економски развој, јавне набавке и утврђивање и наплату јавних прихода, на име главног дуга и камате на дан 01.01.2016. године износи 139.838 хиљада динара. У 2016. години јавни приходи су наплаћени у износу од 46.162 хиљаде динара, што је за 6.267 хиљада динара више у односу на 2015. годину. На основу података у приказаној табели, укупно стање потраживања по основу јавних прихода, које наплаћује Одељење за буџет, финансије, привреду, економски развој, јавне набавке и утврђивање и наплату јавних прихода, на име главног дуга и камате на дан 31.12.2016. године износи 114.813 хиљада динара. Дуг у износу од 18.055 хиљада динара на име пореза на земљиште, пореза на имовину, комуналне таксе за истицање фирме на пословном простору и накнаде за коришћење грађевинског земљишта односи се на фирме које су отишле у стечај па је неизвесна наплата тих потраживања. У циљу наплате потраживања по основу јавних прихода Општина је у 2016. години послала 4.724 опомене.

Порез на имовину (713000)

Локална пореска администрација, општине Варварин, доноси решења којима се утврђује порез на имовину на основу Закона о пореском поступку и пореској администрацији⁵², Закона о порезима на имовину⁵³, Закона о општем управном поступку⁵⁴, Одлуке о коефицијентима за утврђивање пореза на имовину за непокретности обвезника који воде пословне књиге у општини Варварин број 436-468/2013 од 20.09.2013. године, Одлуке о обавези подношења пореских пријава за утврђивање пореза на имовину на непокретности обвезника који не воде пословне књиге, које се налазе на територији општине Варварин, број 436-466/2013 од 20.09.2013. године, Одлуке о утврђивању просечних цена квадратног метра непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2016. годину на територији општине Варварин број 436-35/2015-I од 30.11.2015. године. Остварење ових прихода у 2016. години је у износу од 43.371 хиљаде динара.

Табела број 6: Порез на имовину

(у хиљадама динара)

Ред. број	екон. класиф.	опис	приход буџета Општине у 2016.	број издатих решења 2016.	Потраживање од обвезника општине		
					Главни дуг	Камата	Укупан дуг
1	2	3		5	7	8	9
1	713121	Порез на имовину од физичких лица	22.586	6.477	25.903	19.790	45.693
2	713122	Порез на имовину од правних лица	13.678	52	16.144	7.058	23.502
Укупно			36.264	6.529	42.047	26.848	69.195

Порез на имовину (осим на земљиште, акције и уделе) од физичких лица (713121) У 2016. години донето је 6.477 решења за порез на имовину физичких лица и остварен приход у износу од 22.586 хиљада динара што је за 1.436 хиљада динара више у односу на 2015. годину. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2016. године износи 45.693 хиљаде

⁵² „Службени гласник Републике Србије“ број 80/02...2/12

⁵³ „Службени гласник Републике Србије“ број 26/01...78/11

⁵⁴ „Службени лист СРЈ“ број 33/97 и 31/01 и „Службени гласник Републике Србије“ број 30/10

динара, од чега се 25.903 хиљаде динара односи на главни дуг, а 19.790 хиљада динара на камату. У 2016. години, Општина је, наплату неизмирених потраживања остварила путем принудних наплата (15 принудних наплата) и путем опомена (3.016 опомена).

Порез на имовину (осим на земљиште, акције и уделе) од правних лица (713122) У 2016. години донето је 52 решења за порез на имовину правних лица и остварен приход у износу од 13.678 хиљада динара што је за 5.644 хиљаде динара више у односу на 2015. годину. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2016. године износи 23.502 хиљаде динара, од чега се 16.144 хиљаде динара односи на главни дуг, а 7.058 хиљада динара на камату. У 2016. години, Општина је ради наплате неизмирених потраживања, послала 25 опомена.

Порез на наслеђе и поклон (713310) На основу члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе општине Варварин припада уступљени порез на наслеђе и поклон, по решењу Пореске управе. Остварење ових прихода у 2016. години је у износу од 1.280 хиљада динара.

Порез на капиталне трансакције (713420) На основу члана 35. Закона о финансирању локалне самоуправе општине Варварин припада уступљени порез на пренос апсолутних права. Остварење ових прихода у 2016. години је у износу од 5.796 хиљада динара.

Локалне комуналне таксе. У 2016. години локалне комуналне таксе се наплаћују и утврђују на основу Одлуке о локалним комуналним таксама број 434-11/2015-I од 21.12.2015. године. Утврђивање, наплату и контролу локалне комуналне таксе врши локална пореска администрација, односно органи Општинске управе или субјекти одређени одговарајућим тарифним бројем. Саставни део Одлуке о локалним комуналним таксама је таксена тарифа која утврђује обвезнике, висину, олакшице, начин утврђивања и плаћања локалне комуналне таксе. На основу наведене Одлуке, општина Варварин је у 2016. години остварила приходе по следећим таксама:

- *комунална такса за држање моторних, друмских и прикључних возила, осим за пољопривредна возила и машине (714513)* у износу од 7.874 хиљаде динара. Обрачунава се по Тарифном броју 3. Одлуке о локалним комуналним таксама.

- *комунална такса за истицање фирме на пословном простору (716111)* у износу од 8.624 хиљаде динара. Обрачунава се по Тарифном броју 1. Одлуке о локалним комуналним таксама. Наведена такса се утврђује решењем у годишњем износу, а плаћа се месечно до 15. у месецу за претходни месец. У 2016. години издато је 50 решења у износу од 6.179 хиљада динара и по том основу остварен је приход у износу од 8.624 хиљаде динара, што је мање за 635 хиљада динара у односу на 2015. годину. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2016. године износи 39.734 хиљаде динара, од чега се 28.326 хиљада динара односи на главни дуг, а 11.408 хиљада динара на камату. У 2016. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала 556 опомена.

Накнада за промену намене обрадивог пољопривредног земљишта (714543) општина Варварин је у 2016. години остварила приход у износу од 141 хиљаде динара, на основу решења која доноси начелник Општинске управе. Утврђене су обавезе по издатим решењима током 2016. године у износу од 351 хиљаде динара. У 2016. години донето је пет решења. Средства се користе за реализацију годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта (дана 28.03.2016. године донет је Предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију општине Варварин за 2016. годину број 320-20/2016-IV на који је Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало сагласност број 320-11-2830/2016-14 од 30.03.2016. године).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да се не предузимају адекватне мере за наплату потраживања из претходног периода на име пореза на имовину,

комуналне таксе за истицање фирме и комуналне таксе за коришћење простора на јавним површинама, што је супротно члану 60. Закона о финансирању локалне самоуправе.

Донације и трансфери – 730000

Донације и трансфери у 2016. години износе 283.674 хиљаде динара, а састоје се од: текућих донација од међународних организација у корист нивоа општина (732151) у износу од 11.183 хиљаде динара, ненаменских трансфера од Републике у корист нивоа општина (733151) у износу од 247.602 хиљаде динара, текућих ненаменских трансфера, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина (733154) у износу од 11.950 хиљада динара, капитални ненаменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина (733251) у износу од 1.944 хиљаде динара.

Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина (732151) остварене су у износу од 11.183 хиљаде динара. Општина Варварин, Contracting Authority и „Евроконтакт“ Крушевац (удружење грађана-партнер на пројекту) закључили су дана 20.12.2015. године Уговор о донацији-Спољне активности Европске уније број 2015/371-790 чији је предмет додела донације за финансирање реализације пројекта „Кућна помоћ за достојанствену старост“.

Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина (733151) Пренета су средства из Републике за редовно финансирање локалне самоуправе – општине у износу од 247.602 хиљаде динара.

Текући ненаменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина (733154) остварени су у износу од 11.950 хиљада динара и то:

- Општина Варварин и Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије закључили су дана 26.04.2016. године Уговор о сарадњи на реализацији помоћи за побољшање услова становања интерно расељених лица док су у расељеништву кроз доделу помоћи при куповини сеоских кућа са окућницом и додатне помоћи намењене за грађевински материјал за поправку или адаптацију сеоске куће са окућницом, број 561-1/4-2. Чланом 3. је регулисано да се за реализацију помоћи Општини додељује 2.527 хиљада динара.

- Општина Варварин и Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије закључили су дана 23.05.2016. године Уговор о сарадњи на реализацији помоћи за стварање и побољшање услова становања породица избеглица кроз куповину сеоске куће са окућницом и доделу једнократне помоћи у грађевинском и другом материјалу и/или опреми, број 561-1/6. Чланом 3. је регулисано да се за реализацију помоћи Општини додељује 3.790 хиљада динара.

- Општина Варварин и Република Србија - Министарство пољопривреде и заштите животне средине-Управа за пољопривредно земљиште закључили су дана 12.07.2016. године Уговор о коришћењу средстава за уређење (ревитализацију) пољских путева, број 344-7/2016-II. Чланом 1. регулисано да су предмет овог уговора права и обавезе по основу одобрених средстава у износу од 3.795 хиљада динара. У 2016. години по овом уговору Министарство пољопривреде и заштите животне средине је пренело средства у износу од 2.953 хиљаде динара.

- Општина Варварин и Министарство омладине и спорта закључили су дана 20.10.2016. године Уговор о реализацији пројекта „Теретана на отвореном“ број 56-186/2016-II. Предмет уговора је регулисање међусобних права и обавеза с циљем реализације пројекта „Теретана на отвореном“. Пројекат ће се реализовати у периоду од 01.11.2016. године до 31.05.2017. године. За реализацију пројекта одобрена су средства у износу од 955 хиљада динара.

- Општина Варварин и Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања закључили су дана 23.03.2016. године Уговор о наменским трансферима број 56-73/2016. Предмет уговора је утврђивање врста услуга социјалне заштите из надлежности Општине које се финансирају наменским трансферима из буџета Републике Србије. Чланом 3. је регулисано да ће Министарство Општини пренети средства у износу од 1.725 хиљада динара за финансирање услуга социјалне заштите.

Капитални ненаменски трансфери, у ужем смислу, од Републике у корист нивоа општина (733251) остварени су у износу од 1.944 хиљаде динара. Општина Варварин и Министарство привреде закључили су дана 22.11.2016. године Уговор о суфинансирању јединице локалне самоуправе за израду пројектно техничке документације број 404-52/2016-II (за пројекат „Јединствени систем одвођења отпадних вода“).

Други приходи - 740000

Други приходи износе 9.570 хиљада динара и чине их:

Табела број 7: Други приходи

(у хиљадама динара)

конто	опис	износ
741000	Приходи од имовине	2.818
742000	Приходи од продаје добара и услуга	2.052
743000	Новчане казне и одузета имовинска корист	2.508
745000	Мешовити и неодређени приходи	2.192
Укупно		9.570

Средства остварена од давања у закуп пољопривредног земљишта, односно пољопривредног објекта у државној својини (741522) У 2016. години општина Варварин остварила је приход у износу од 1.315 хиљада динара (приход по овом основу остварен је на основу 15 уговора који су закључени у периоду 2007. године до 2013. године и на основу четири уговора која су закључена у 2016. години). Дана 28.03.2016. године донет је Предлог годишњег програма заштите, уређења и коришћења пољопривредног земљишта за територију општине Варварин за 2016. годину број 320-20/2016-IV на који је Министарство пољопривреде и заштите животне средине дало сагласност број 320-11-2830/2016-14 од 30.03.2016. године. Председник општине Варварин донео је дана 21.10.2016. године Одлуку о давању у закуп пољопривредног земљишта у државној својини укупне површине, број 320-299/2016-II. Министарство пољопривреде и заштите животне средине закључило је дана 17.11.2016. године Уговор о закупу пољопривредног земљишта у државној својини број 320-11-7344-1/2016-14.

Накнада за коришћење шума и шумског земљишта (741526) У 2016. години општина Варварин остварила је приход у износу од 172 хиљаде динара, на основу Закона о шумама.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да 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.

Препоручујемо одговорним лицима да донесу програм коришћења средстава од накнаде за коришћење шума и шумског земљишта.

Комунална такса за коришћење простора на јавним површинама или испред пословног простора у пословне сврхе, осим ради продаје штампане књиге и других публикација, производа старих и уметничких заната и домаће радиности (741531) У 2016. години општина Варварин остварила је приход у износу од 579 хиљада динара. Стање потраживања Општине на дан 31.12.2016. године износи 621 хиљада динара, од чега се 522 хиљаде динара односи на главни дуг, а 99 хиљада динара на камату. Одлуком о локалним комуналним

таксама Тарифним бројем 4 уведена је наведена комунална такса. У 2016. години ЈПА је издало 40 решења у износу од 559 хиљада динара. У 2016. години, Општина је, ради наплате неизмирених потраживања, послала 70 опомена.

Накнада за коришћење грађевинског земљишта (741534) У 2016. години општина Варварин остварила је приход у износу од 750 хиљада динара који се односи на неизмирена дуговања из претходних година.

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе општине и индиректни корисници њиховог буџета (742152) У 2016. години општина Варварин остварила је приход по овом основу у износу од 31 хиљаде динара од закупа антене.

Накнада за уређивање грађевинског земљишта (742253) Општина Варварин остварила је у 2016. години приход по овом основу у износу од 354 хиљаде динара. Реализацију овог прихода врши Одељење за друштвене делатности, правне послове, урбанизам, грађевинарство и стамбено-комуналне послове.

Такса за озакоњење објеката у корист нивоа општина (742255) Општина Варварин је остварила приход по овом основу у 2016. години у износу од 284 хиљаде динара. Решења о озакоњењу доноси Одељење за друштвене делатности, правне послове, урбанизам, грађевинарство и стамбено-комуналне послове. У 2016. години издато је 26 решења.

Приходи које својом делатношћу остваре органи и организације општина (742351) У 2016. години општина Варварин је остварила приход по овом основу у износу од 1.382 хиљаде динара. Скупштина општине Варварин донела је дана 13.03.2009. године Одлуку о општинским административним таксама број 434-5/09 и Одлуку о изменама и допунама Одлуке о општинским административним таксама број 434-16/2011 од 17.03.2011. године којом су прописане општинске административне таксе за списе и радње у управним стварима и за друге акте код органа Општинске управе општине Варварин (прописано је 20 тарифа).

Приходи од новчаних казни за прекршаје, предвиђене прописима о безбедности саобраћаја на путевима (743324) Сагласно члану 17. Закона о безбедности саобраћаја на путевима јединице локалне самоуправе у оквиру својих права и дужности, обезбеђују средства за унапређење безбедности саобраћаја. У 2016. години општина Варварин је остварила приход од новчаних казни за прекршаје у износу од 2.422 хиљаде динара. Општинско веће општине Варварин донело је дана 31.01.2014. године Решење о оснивању општинског Савета за безбедност саобраћаја на путевима број 347-31/2014-III. Општински Савет за безбедност саобраћаја на путевима донео је дана 08.12.2015. године Предлог коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима у 2016. години на подручју општине Варварин број 347-32/2015-III и Предлог измене коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима у 2016. години, број 400-176/2016-III од 28.07.2016. године који је усвојен Закључком Скупштине број 400-176/2016-I од 06.09.2016. године.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Остали приходи у корист нивоа општина (745151) У 2016. години општина Варварин је остварила приход у укупном износу од 8.105 хиљада динара и то из буџета у износу од 2.192 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 5.913 хиљаде динара (односи се на приход ПУ „Наша радост“ Варварин).

Општина Варварин је на овом конту остварила приход од: рефундације сталних трошкова од Прекршајног суда, Геодетске управе и Пореске управе, који користе зграду Општинске

управе, у износу од 484 хиљаде динара; издавања у закуп грађевинског земљишта за постављање киоска, које је администрирала ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Варварин, у износу од 485 хиљада динара; наплате прихода које својом делатношћу остварују органи и организације општина, који се наплаћују по основу Одлуке о административним таксама, у износу од 1.222 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је на конту 745151-остали приходи у корист нивоа општина више исказан приход у укупном износу од 1.706 хиљада динара уместо на групи 741000-приходи од имовине у износу од 484 хиљаде динара и на групи 742000-приходи од продаје добара и услуга у износу од 1.222 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се настави са евидентирањем прихода на погрешним економским класификацијама, постоји ризик да приходи неће бити планирани и исказани на одговарајућој економској класификацији и ризик да финансијски извештаји неће бити истинити и објективни.

Непредузимањем мера за наплату потраживања по основу јавних прихода јавља се ризик од могућег наступања застарелости права на наплату јавних прихода.

Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) приходе евидентирају на одговарајућим економским класификацијама; 2) предузму одговарајуће активности у сврху адекватније евиденције и наплате потраживања по основу јавних прихода.

5.1.1.2. Примања

Примања су средства која се остварују продајом нефинансијске и финансијске имовине и задуживањем.

Примања од продаје нефинансијске имовине (класа 800000) остварена су у износу од 4.652 хиљаде динара и то по основу примања од продаје робе за даљу продају.

Примања од продаје робе за даљу продају (група 823000) остварена су у износу од 4.652 хиљаде динара и то код СТЦ „Темнић“. Статутом СТЦ „Темнић“ утврђено је да се осим основне делатности установа бави делатношћу трговине на мало у продавницама и делатношћу ресторана.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2. Текући расходи

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

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

5.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Табела број 8: Плате, додаци и накнаде запослених

(у хиљадама динара)

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

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	2.460	2.460	1.499	1.499	61	100
2	Председник и Општинско веће	6.243	6.243	5.696	5.696	91	100
3	Општинско јавно правобранилаштво	1.105	1.105	745	745	67	100
4	Општинска управа	29.178	29.178	28.203	28.203	97	100
5	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	10.899	10.899	8.763	8.763	80	100
6	ПУ „Наша радост“	25.124	25.124	25.366	25.366	101	100
7	СТЦ „Темнић“	7.827	7.827	7.987	7.987	102	100
8	Општинска библиотека „Варварин“	8.954	8.954	7.187	7.187	80	100
Укупно корисника (1-8)		91.790	91.790	85.446	85.446	93	100
Укупно општина- група 411000		93.405	93.405	87.679	87.679	94	100

У општини Варварин плате запослених у 2016. години обрачунате су и исплаћене на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима, Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Варварин број 110-8/2016-IV од 25.03.2016. године, Правилника о изменама и допунама правилника о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Општинској управи општине Варварин број 110-10/2016-IV од 05.04.2016. године, број 110-12/2016-IV од 06.07.2016. године, Правилника о организацији и систематизацији радних места у Општинској управи, стручним службама и посебним организацијама општине Варварин број 110-18/2016-III од 23.11.2016. године, Одлуке о платама изабраних, именованих и постављених лица Општине, Скупштине општине и Општинске управе број 121-57/08 од 24.07.2008. године. У 2016. години општина Варварин није имала интерни акт којим би регулисала обрачун и исплату запослених.

Скупштина општине Варварин донела је дана 22.02.2013. године Одлуку о кориговању плата број 120-2/2013 којом се одобрава повећање плата запосленима у Општинској управи, изабраним, именованим и постављеним лицима у Општинској управи и органима општине, и свим јавним установама и предузећима који се финансирају из буџета општине, за 10% почев од плате за месец јануар 2013. године.

У току 2016. године исплаћено је 12 плата, почев од плате за децембар 2015. године закључно са новембарском платом 2016. године. Плата се исплаћује једанпут месечно.

На основу Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору Влада Републике Србије је дана 02.12.2015. године донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину број 05 број 112-13018/2015-1 којом је прописан максималан број запослених на неодређено време у систему локалне самоуправе. Овом одлуком прописано је да је максимални број запослених износи 171 на неодређено време у општини Варварин. Даном 22.11.2016. године Скупштина општине Варварин донела је Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Варварин за 2015. годину број 112-137/2016-I. Прописан максимални број запослених утврђен за општину Варварин износи 171 запослених на неодређено време и 17 запослених на одређено време. На дан 31.12.2016. године у општини Варварин је било запослено:

Табела број 9: Број запослених

назив буџетског корисника	прописан максимални број запослених	стање на дан 31.12.2016. неодређено	стање на дан 31.12.2016. одређено
Општинска управа	49	42	4
Скупштина општине	1	1	0
Општинско правобранилаштво	1	1	0
ЈКП „Варварин“ Варварин	39	38	1
ЈКП „Расвета“ Варварин	5	5	0
ЈКП „Путеви-Варварин“ Варварин	6	5	0
ПУ „Наша радост“ Варварин	35	33	7
Општинска библиотека „Варварин“	11	11	2
СТЦ „Темнић“ Варварин	14	14	0
Цент за соц рад-дневни боравак за децу, младе и одрасле са сметњама у развоју	10	10	1
Укупно	171	160	15

На дан 31.12.2016. године у општини Варварин је било запослено укупно 175 извршилаца и то 160 на неодређено и 15 на одређено време. Укупан број запослених је у складу са законом.

Општинска управа општине Варварин у складу са чланом 24. Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом има у радном односу једну особу са инвалидитетом (Решење Национална служба за запошљавање број 1300-1002-108/2010 од 26.10.2010. године).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Варварин за 2015. годину број 112-1/2016 од 29.01.2016. године није обухваћено ЈП за изградњу заједничког водовода „Морава“, што је супротно Закону о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору;
- Општина Варварин у 2016. години није имала интерни акт којим би регулисала обрачун и исплату плата запослених;
- директни и индиректни корисници су у току 2016. године на конту 411111-плате, додаци и накнаде запослених евидентирали додатке и накнаде запослених (минули рад, додатак за рад на дан државног и верског празника и остало), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време за организационе облике у систему локалне самоуправе општине Варварин ускладе са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, донесу интерни акт којим би регулисали обрачун и исплату плата запослених и евидентирање исплата плата, додатака и накнада запослених (зарада) врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

1) Скупштина општине. На овој позицији извршени су расходи за плате у износу од 1.499 хиљада динара за председника Скупштине општине (од 15.09.2016. године) и секретара Скупштине општине.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су председнику Скупштине општине и секретару Скупштине општине по основу увећања плате за 10% на основу Одлуке о кориговању плата број 120-2/2013 од 22.02.2013. године плата више исплаћена у износу од 137 хиљада динара, што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални

доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 24 хиљаде динара.

2) Председник и Општинско веће. На овој позицији извршени су расходи за плате у износу од 5.696 хиљада динара и то за: Председника општине, Заменика председника општине, начелник Општинске управе и три помоћника председника општине (од јуна месеца један помоћник Председника општине).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- су Председнику општине, Заменику председника општине, начелнику Општинске управе и помоћницима председника општине по основу увећања плате за 10% на основу Одлуке о кориговању плата број 120-2/2013 од 22.02.2013. године плата више исплаћена у износу од 519 хиљада динара, што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 92 хиљаде динара;

- су са раздела Председник и Општинско веће извршени расходи за плате за начелника Општинске управе и помоћнике председника општине у износу од 3.847 хиљада динара, уместо са раздела Општинска управа, тако да није правилно примењена организациона класификација, што је супротно члану 29. Закона о буџетском систему и члану 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

3) Општинско јавно правобранилаштво. На овој позицији извршени су расходи за плате од априла 2016. године у износу од 745 хиљада динара за правобраниоца.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је правобраниоцу по основу увећања плате за 10% на основу Одлуке о кориговању плата број 120-2/2013 од 22.02.2013. године плата више исплаћена у износу од 68 хиљада динара, што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 12 хиљада динара.

4) Општинска управа. На овој позицији извршени су расходи за плате у износу од 28.203 хиљаде динара и то за запослене у Општинској управи.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је запосленима по основу увећања плате за 10% на основу Одлуке о кориговању плата број 120-2/2013 од 22.02.2013. године плата више исплаћена у износу од 2.373 хиљаде динара, што је супротно члану 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 429 хиљада динара.

5) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Варварин. На овој позицији извршени су расходи за плате у износу од 8.763 хиљаде динара. ЈП Дирекција до 30.11.2016. године имала је десет запослених на неодређено време и два запослена на одређено време. Приликом обрачуна и исплата зарада запослених ЈП Дирекција је примењивала Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и Одлуку о кориговању плата, број 120-2/2013 којом се одобрава

повећање плата запосленим у Општинској управи, изабраним, именованим и постављеним лицима у Општинској управи и органима општине, и свим јавним установама и предузећима који се финансирају из буџета општине, за 10% почев од плате за месец јануар 2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је запосленима по основу увећања плате за 10% на основу Одлуке о кориговању плата број 120-2/2013 од 22.02.2013. године плата више исплаћена у износу од 725 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 131 хиљаде динара.

б) ПУ „Наша радост“. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 25.366 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 20.595 хиљада динара и из Републике у износу од 4.771 хиљаде динара. ПУ „Наша радост“ има 40 запослених на неодређено време (39 запослених и директор ПУ) од чега седам запослених на одређено време.

Управни одбор ПУ „Наша радост“ донео је дана 27.02.2015. године Правилник о раду број 280 од 27.02.2015. године и дана 19.12.2016. године Измене и допуне Правилника о раду број 280/1.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- је запосленима по основу стимулације, плата више исплаћена у износу од 1.777 хиљада динара, што је супротно члану 2. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 319 хиљада динара;
- ПУ „Наша радост“ нема у радном односу запослену особу са инвалидитетом, што је супротно члану 24. Законом о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом;
- је ПУ „Наша радост“ преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 242 хиљаде динара од одобрене апропријације из осталих извора, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да поштују одредбе Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом и поднесу захтев за повећање апропријације када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

7) Спортско туристички центар „Темнић“. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 7.987 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 4.728 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 3.259 хиљада динара. СТЦ „Темнић“ има 14 запослених на неодређено време.

У 2016. години обрачун плата запослених у СТЦ „Темнић“ вршен је на основу коефицијената који су прописани Уредбом за обрачун и исплату плата именованих и постављених лица и запослених у државним органима и на основу основице која је прописана Закључком Владе 05 Број 121-13956/2014 од 06.11.2014. године. Директор СТЦ „Темнић“ закључује уговоре о раду са запосленима (уговор садржи коефицијент за обрачун и исплату плата).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- СТЦ „Темнић“ није донео интерни акт за обрачун и исплату плата запослених;

• је запосленима по основу увећаних коефицијената, неправилне основице и по основу увећања плате за 10% на основу Одлуке о кориговању плата број 120-2/2013 од 22.02.2013. године плата више исплаћена у износу од 1.818 хиљада динара, што је супротно члану 2. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 2. и 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 325 хиљада динара;

• је СТЦ „Темнић“ преузео обавезе и извршио расходе у већем износу од 160 хиљада динара од одобрене апропријације из осталих извора, а да није поднео захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да поднесу захтев за повећање апропријације када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

8) Општинска библиотека „Варварин“. На овој економској класификацији извршен је расход у износу од 7.187 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 6.576 хиљада динара и из осталих извора у износу од 611 хиљада динара. Општинска библиотека „Варварин“ има 11 запослених и то десет на неодређено време и два запослена на одређено време.

Обрачун плата запослених у Општинској библиотеци „Варварин“ вршен је на основу коефицијената који су прописани Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и на основу основице која је прописана Закључком Владе 05 Број 121-13957/2014 од 06.11.2014. године. Директор Општинске библиотеке „Варварин“ закључује уговоре о раду са запосленима (уговор садржи коефицијент за обрачун и исплату плата).

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је запосленима по основу увећања плате за 10% на основу Одлуке о кориговању плата број 120-2/2013 од 22.02.2013. године, плата више исплаћена у износу од 593 хиљаде динара, што је супротно члану 2. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, члану 2. и 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члану 56. Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и исплаћени социјални доприноси на терет послодавца, који се евидентирају на групи 412000 у износу од 106 хиљада динара.

Ризик

Неправилним утврђивањем коефицијената и извршавањем расхода на име плата ствара се ризик од преузимања обавеза и извршавањем расхода супротно позитивним законским прописима.

Уколико се настави са планирањем, извршавањем и евидентирањем расхода супротно организационој класификацији постоји ризик од извршавања расхода супротно утврђеним надлежностима.

Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) директни и индиректни корисници буџетских средстава коефицијенте за обрачун и исплату плата ускладе са законским прописима; 2) обрачун и исплату плата за начелника Општинске управе и помоћнике председника општине врше са одговарајуће организационе класификације.

5.1.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Табела број 10: Социјални доприноси на терет послодавца (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	451	451	268	268	59	100
2	Председник и Општинско веће	1.118	1.118	1.019	1.019	91	100
3	Општинско јавно правобранилаштво	200	200	133	133	66	100
4	Општинска управа	5.300	5.300	5.048	5.048	95	100
5	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	1.826	1.826	1.568	1.568	86	100
6	ПУ „Наша радост“	4.497	4.497	4.541	4.541	101	100
7	СТЦ „Темнић“	1.922	1.922	1.422	1.422	74	100
8	Општинска библиотека „Варварин“	1.602	1.602	1.286	1.286	80	100
Укупно корисника (1-8)		16.916	16.916	15.285	15.285	90	100
Укупно општина- група 412000		17.280	17.280	15.984	15.984	92	100

На наведеној економској класификацији исказани су социјални доприноси на терет послодавца у износу од 15.984 хиљаде динара од чега: на име ПИО износ од 10.853 хиљаде динара, допринос за здравствено осигурање износ од 4.479 хиљада динара и допринос за незапосленост износ од 652 хиљаде динара.

Код директних и индиректних корисника (Скупштина општине у износу од 24 хиљаде динара, Председник и Општинско веће у износу од 92 хиљаде динара, Општинско јавно правобранилаштво у износу од 12 хиљада динара, Општинска управа у износу од 429 хиљада динара, ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Варварин у износу од 131 хиљаде динара, ПУ „Наша радост“ у износу од 319 хиљада динара, СТЦ „Темнић“ у износу од 325 хиљада динара, Општинска библиотека „Варварин“ у износу од 106 хиљада динара) утврђено је да су социјални доприноси на терет послодавца више плаћени у износу од 1.438 хиљада динара, што је објашњено код групе 411000-плате, додаци и накнаде запослених.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ПУ „Наша радост“ преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 44 хиљаде динара од одобрене апропријације из осталих извора, а да није поднела захтев за повећање апропријације, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да поднесу захтев за повећање апропријације када за то постоје разлози у складу са Законом о буџетском систему.

5.1.2.3. Накнаде у природи, група 413000

Табела број 11: Накнаде у природи (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	330	330	276	276	84	100
2	ПУ „Наша радост“	500	500	390	390	78	100
Укупно корисника (1-2)		830	830	666	666	80	100
Укупно општина – група 413000		1.202	1.202	850	850	71	100

1) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 276 хиљада динара и то за: поклони за децу запослених (413142) у износу од 120 хиљада динара и превоз на посао и са посла (маркице) (413151) у износу од 156 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) ПУ „Наша радост“. На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 390 хиљада динара и то за превоз на посао и са посла (маркице) (413151).

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.4. Социјална давања запосленима, група 414000

Табела број 12: Социјална давања запосленима

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.339	2.339	594	594	25	100
2	СТЦ „Темнић“	1.569	1.569	939	939	60	100
Укупно корисника (1-2)		3.908	3.908	1.533	1.533	39	100
Укупно општина – група 414000		6.027	6.027	2.453	2.453	41	100

1) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су расходи за: боловање преко 30 дана (414121) у износу од 66 хиљада динара (износ који Републички фонд за здравствено осигурање није рефундирао), отпремнина приликом одласка у пензију (414311) у износу од 380 хиљада динара, помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице (414314) у износу од 150 хиљада динара, помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице (414411) у износу од 130 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију (414311) Извршен је расход у износу од 380 хиљада динара. Решењем Начелника Општинске управа извршена је исплата отпремнине у висини две просечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице (414314) Извршен је расход у износу од 150 хиљада динара. Чланом 47. Колективног уговора за запослене у Општинској управи општине Варварин предвиђена је солидарна помоћ запосленом по основу смрти члана уже породице. На основу Колективног уговора начелник Општинске управе доноси решења којим се одобрава исплата наведене помоћи.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Спортско туристички центар „Темнић“. На овој групи конта евидентирани су расходи за: отпремнина у случају отпуштања с посла (414312) у износу од 939 хиљада динара.

СТЦ „Темнић“ доставио је Општинској управи општине Варварин дана 19.07.2016. године Захтев број 251 по коме је извршена: исплата отпремнине за двоје запослених којима престаје радни однос у поступку рационализације где је радно место укинато и исплата новчане накнаде запосленом коме престаје радни однос на основу споразума у поступку рационализације.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.5. Накнаде трошкова за запослене, група 415000

Табела број 13: Накнаде трошкова за запослене

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	800	800	594	594	74	100
2	ПУ „Наша радост“	760	760	645	645	85	100
Укупно корисника (1-2)		1.560	1.560	1.239	1.239	79	100
Укупно општина – група 415000		2.830	2.830	2.085	2.085	74	100

На овој економској класификацији евидентирани су расходи за накнаду трошкова за запослене за превоз на посао и са посла у укупном износу од 2.085 хиљада динара.

1) Општинска управа. На овом конту су извршени расходи у износу од 594 хиљаде динара за накнаду трошкова за превоз на посао и са посла. Накнада превоза се обрачунава и исплаћује за дане када је остварен ефективни рад. Новац се исплаћује у готовом преко благајне.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) ПУ „Наша радост“. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 645 хиљада динара. Накнада трошкова за запослене за превоз на посао и са посла врши на основу Правилника о раду ПУ „Наша радост“ број 280 од 23.02.2014. године (члан 68.)

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.6. Награде запосленима и остали посебни расходи, група 416000

Табела број 14: Награде запосленима и остали посебни расходи (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	300	300	217	217	72	100
2	ПУ „Наша радост“	260	260	241	241	93	100
3	Општинска библиотека „Варварин“	200	200	138	138	69	100
Укупно корисника (1-3)		760	760	596	596	78	100
Укупно општина- група 416000		1.040	1.040	729	729	70	100

1) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 217 хиљада динара и то за јубиларне награде (416111).

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) ПУ „Наша радост“. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 241 хиљада динара и то за исплату јубиларних награда за лица која су то право остварила у 2016. години.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Општинска библиотека „Варварин“. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 241 хиљаде динара и то за исплату јубиларних награда за лица која су то право остварила у буџетској години.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.7. Стални трошкови, група 421000

Табела број 15: Стални трошкови (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.563	7.563	5.193	5.193	67	100
2	СТЦ „Темнић“	4.270	4.270	2.814	2.814	66	100
3	ЈП Дир. за урбанизам и изградњу	11.680	11.680	11.276	11.276	96	100
4	Месне заједнице	2.280	2.280	1.550	1.550	68	100
5	Општинска Библиотека	2.288	2.288	2.118	2.118	92	100
Укупно корисника (1-5)		28.081	28.081	22.951	22.951	82	100
Укупно општина - група 421000		31.245	31.245	25.493	25.493	82	100

Исказано је извршење у износу од 25.493 хиљаде динара и то: из средстава буџета општине у износу од 23.250 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.243 хиљаде динара.

1) Општинска управа. Исказано је извршење у укупном износу од 5.193 хиљада динара. и то: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 530 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 1.883 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 791 хиљаде динара, услуге комуникације у износу од 1.454 хиљаде динара, трошкови осигурања у износу од 535 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију (421211) На овом конту извршени су расходи у износу од 1.260 хиљада динара. Општинска управа Варварин и „ЕПС Снабдевање“ доо Београд закључили су Уговор број 404-15/2016 од 17.03.2016. године којим су уређена права, обавезе и одговорности у погледу продаје електричне енергије у износу од 911 хиљада динара. По уговору из 2015. године плаћено је 710 хиљада динара а по уговору из 2016. године плаћено је 550 хиљада динара.

Угља (421222) На овом конту извршени су расходи у износу од 478 хиљада динара. Општинска управа Варварин и Д.О.О „СЛАВА ТРАНС“ Крагујевац закључили су уговор број 404-10/2016 од 19.02.2016. године за куповину 45 тона угља у износу 399 хиљада динара без ПДВ односно у износу од 478 хиљада динара са ПДВ.

Услуге водовода и канализације (421311) На овом конту извршени су трошкови у износу од 351 хиљаде динара за утрошену воду и изношење смећа на основу фактура које је достављао ЈКП „Варварин“.

Услуге чишћења (421325) На овом конту извршени су расходи у износу од 440 хиљада динара. Општинска управа Варварин и Такси превоз и услуге осталог чишћења „Баћић“ Варварин су након спроведеног поступка јавне набавке закључили Уговор број 404-11/2016 од 07.03.2016. године за пружање услуга редовног и периодичног чишћења пословног простора - објекта у Варварину, у износу од 438 хиљада динара без ПДВ. По овом уговору плаћено је у 2016. години 328 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Услуге мобилног телефона (421414) На овом конту извршени су расходи у износу од 459 хиљада динара. Општинско веће је донело Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 110-5/2015-III од 07.07.2015. године и Закључак број 400-241/2012-III од 26.12.2012. године, којим је утврђена висина дозвољене месечне потрошње по основу коришћења службених картица у мрежи МТС. Овим Закључком за председника Општине је одобрена месечна потрошња у неограниченом износу.

Општинска управа Варварин и „Телеком Србија“ АД Београд закључили су Анекс уговор број 469900/1-2015 од 17.12.2015. године. По испостављеном рачуну број 64-171-064-1060817 од 31.12.2015. године плаћена је услуга коришћења мобилног телефона у износу од 81 хиљаде динара.

Услуге доставе (421422) На овом конту извршени су трошкови у износу од 614 хиљада динара. Општинска управа Варварин закључила је Уговор о преносу поштанских пошиљака број 345-2/2014-IV од 06.02.2014. године са ЈП „Пошта Србије“ Београд на неодређено време.

По рачуну ЈП „Пошта Србије“ Београд број 160003200373 за фебруар месец 2016. године у износу од 54 хиљада динара извршено је плаћање 17.02.2016. године. Рачун је оверен од стране лица које је исправу контролисало и лица које је одобрило плаћање.

Здравствено осигурање запослених (421522) На овом конту извршени су трошкови у износу од 98 хиљада динара. Компанија „Дунав Осигурање“ АД Београд и Скупштина општине Варварин закључили су Уговор број 4928 од 08.10.2009. године којим се у наредних десет година, почев од 01.01.2010. године, осигурава сва имовина и лица осигураника. По рачуну број 51 - 1192 - 3022216 од 05.12.2016. године Компанија „Дунав Осигурање“ АД Београд плаћено је за осигурање лица за случај болести и хируршких интервенција у износу од десет хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- су плаћене услуге паркинга, хуманитарне поруке, услуге Bus Plus у износу од две хиљаде динара, без основа у складу са законом, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- је Општинска управа закључила уговор за осигурање лица за случај болести и хируршких интервенција у износу од 98 хиљада динара, без основа у складу са законом, што је супротно члану 56. Закон о буџетском систему.

У поступку ревизије донет је Закључак од 03.07.2017. године којим се председнику Општине одобрава износ месечне потрошње за услуге мобилне телефоније у висини до 20 хиљада динара.

Препоручујемо одговорним лицима да за сваки расход обезбеде правни основ у складу са Законом о буџетском систему.

2) СТЦ „Темнић“. Исказано је извршење у укупном износу од 2.814 хиљада динара. Исказани су расходи за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 84 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 1.463 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 900 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 74 хиљада динара, трошкови осигурања у износу од 287 хиљаде динара, остали трошкови у износу од шест хиљада динара. *Услуге за електричну енергију (421211)* На овом конту извршени су трошкови у износу од 1.129 хиљада динара. Спроведен је поступак јавне набавке и закључен је уговор број 116 од 17.03.2015. године између СТЦ „Темнић“ Варварин и ЕПС „Снабдевање“ доо Београд у износу од 760 хиљада динара са ПДВ. СТЦ „Темнић“ Варварин и ЕПС „Снабдевање“ доо Београд закључили су Уговор број 231 од 07.07.2016. године у износу од 740 хиљада динара којим се уређују права, обавезе и одговорности у погледу продаје електричне енергије. По уговору из 2015. године плаћен је износ од 421 хиљаде динара а по уговору из 2016. године плаћено је 708 хиљада динара.

Дрво(421223) На овом конту извршени су трошкови у износу од 334 хиљада динара. СТЦ „Темнић“ Варварин и „SPARROW“ доо Варварин закључили су Уговор број 407/2016 од 13.10.2016. године за набавку пелета у износу од 430 хиљада динара без ПДВ односно 517 хиљада динара са ПДВ. По уговору по уговору из 2015. године плаћено је 117 хиљада динара а по уговору из 2016. године плаћено је 217 хиљада динара.

Услуге водовода и канализације (421311) На овом конту извршени су расходи у износу од 521 хиљаде динара од чега у износу од 275 хиљада динара из средстава буџета. ЈКП „Варварин“ је испостављао фактуре за утрошену воду, изношење смећа и коришћење градске канализације. Рачуни су оверени од стране лица коју је исправу контролисало и лица које је одобрило плаћање.

Осигурање зграда (421511) На овом конту извршени су трошкови у износу од 127 хиљада динара од чега у износу од 122 хиљаде динара из средстава буџета. Компанија „Дунав Осигурање“ а.д.о Београд и СТЦ „Темнић“ закључили су Уговор број 4922 од 08.10.2009. године да у наредних десет година почев од 10.10.2009. године осигурава сву имовину и лица осигураника. По овом уговору у 2016. години плаћено је 127 хиљада динара за осигурање зграда.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу. Исказано је извршење у укупном износу од 11.286 хиљада динара и то за: трошкове платног промета и банкарских услуга у износу од 241 хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 10.728 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 35 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 137 хиљаде динара, трошкови осигурања у износу од 145 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију (421211) На овом конту извршени су расходи у износу од 10.552 хиљаде динара. Спроведен је поступак јавне набавке и закључен је Уговор број 557 од 20.05.2016. године у износу од 6.838 хиљада динара са „ЕПС Снабдевање“ доо Београд за набавку електричне енергије са потпуним снабдевањем за потребе купца за 2016. годину. По овом уговору у 2016. години плаћено је 5.422 хиљаде динара. ЈП Дирекција није закључила уговор за 2015. годину.

Угљь (421222) На овом конту извршени су расходи у износу од 152 хиљаде динара. ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин и СТР „Огрев“ Ћићевац закључили су Уговор број 147 од 23.02.2016. године за набавку угља у износу од 198 хиљада динара. По овом уговору плаћено је 152 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћање за набављену електричну енергију у износу од 5.130 хиљада динара, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) Месне заједнице

Месна заједница Варварин. Исказано је извршење у укупном износу од 117 хиљада динара. *Услуге за електричну енергију (421211)* Исказани су расходи за услуге за електричну енергију у износу од 110 хиљада динара.

По рачуну број 66883409 од 01.01.2016. године плаћена је утрошена електрична енергија за децембар 2015. године у износу од 27 хиљада динара. Рачун је оверен од стране лица које је исправу контролисало и лица које је одобрило плаћање.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Месна заједница Обреж. Исказано је извршење у укупном износу од 389 хиљада динара и то за трошкове платног промета у износу од две хиљаде динара, енергетске услуге у износу од 214 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 138 хиљада динара и услуге комуникација у износу од 35 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију (421211) Исказани су расходи за услуге за електричну енергију у износу од 190 хиљада динара. По Рачуну број 0619893752 од 01.12.2016. године за утрошену електричну енергију за новембар 2016. године извршено је плаћање у износу од 55 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Месна заједница Орашје. Исказано је извршење у укупном износу од 149 хиљада динара и то за трошкове платног промета у износу од једне хиљада динара, енергетске услуге у износу од 58 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 79 хиљада динара и услуге комуникација у износу од 11 хиљада динара.

Одвоз отпада (421324) Исказани су расходи за одвоз отпада у износу од 79 хиљада динара. ЈКП „Варварин“ Варварин и МЗ Орашје закључили су уговор број 1023 од 30.04.2014. године којим су уредили услове, начин и висину накнаде за изношење и депоновање смећа, као и за коришћење контејнера за потребе одлагања смећа у Орашју. По испостављеним рачунима ЈКП „Варварин“ плаћено је у 2016. години 79 хиљада динара за изношење смећа.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) Општинска библиотека „Варварин“. Исказано је извршење у укупном износу од 2.118 хиљада динара. Исказани су расходи за: трошкови платног промета и банкарских услуга у износу од 35 хиљада динара, енергетске услуге у износу од 1.631 хиљада динара, комуналне услуге у износу од 138 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 136 хиљаде динара, трошкови осигурања у износу од 178 хиљада динара.

Природни гас (421221) На овом конту извршени су расходи у износу од 711 хиљада динара. Општинска библиотека Варварин је закључила уговор број 185 од 07.07.2016. године са „BOSS CONSTRUCTION“ доо Стари Трстеник у износу од 143 хиљаде динара за куповину природног гаса за потребе купца. Уговор је склопљен са јавним снабдевачем природним гасом - Продавцем, који је закључио Уговор о поверавању обављања делатности од општег

интереса евидентиран код Министарства енергетике и рударства под бројем 312-13948/2014-10 од 19.12.2016. године на основу којег поседује лиценцу за обављање енергетске делатности јавног снабдевача природним гасом издату од Агенције за енергетику Републике Србије број 311. 01-113/2015-л-1. По овом уговору у 2016. години плаћено је 136 хиљада динара.

По рачунима „BOSS CONSTRUCTION“ доо Стари Трстеник извршено је плаћање у износу од 117 хиљада динара за потрошњу природног гаса за месец фебруар и март 2016. године. Рачун је оверен од стране лица које је исправу контролисало и лица које је одобрило плаћање.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Ризик

Уколико се настави са плаћањем услуга путем мобилних телефона (паркинг и хуманитарне поруке) и осигурањем лица за случај болести и хируршких интервенција ствара се ризик од трошења средстава без основа у складу са законом.

Уколико се врши набавка услуга без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) расходе за мобилне телефоне и осигурање врше у складу са законским прописима; 2) набавку услуга електричне енергије врше по спроведеном поступку јавне набавке.

5.1.2.8. Трошкови путовања, група 422000

Табела број 16: Трошкови путовања

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	409	409	387	387	95	100
2	Општинска библиотека	162	162	52	52	32	100
Укупно корисника (1-2)		571	571	439	439	77	100
Укупно општина- група 422000		1.024	1.024	633	633	62	100

Исказано је извршење у износу од 633 хиљаде динара и то: за трошкове службених путовања у земљи у износу од 423 хиљаде динара и трошкове путовања у оквиру редовног рада у износу од 210 хиљада динара.

1) Општинска управа. На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 387 хиљада динара за трошкове превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз) у износу од 229 хиљада динара и накнаде за коришћење сопственог аутомобила у износу од 158 хиљада динара.

Трошкови превоза на службеном путу у земљи (422121) На овом конту су евидентирани расходи у износу од 229 хиљада динара. Општинска управа Варварин закључила је Уговор о делу број 112-2/2016-IV од 12.02.2016. године са физичким лицем у износу од 120 хиљада динара за превоз моторног возила Мерцедес на релацији Холандија-Варварин Србија.

На налогу 234 од 05.12.2016. године евидентиран је расход у износу од 19 хиљада динара а на основу рачуна „Ауто-Мото Савез Србије“ Београд, број 003818/001907 од 09.12.2016. године. Рачуни су оверени од стране лица коју је исправу контролисало и лица које је одобрило плаћање.

Накнаде за коришћење сопственог аутомобила (422394) На овом конту су евидентирани расходи у износу од 158 хиљада динара. Општина Варварин закључила је Уговор о донацији-Спољне активности Европске уније број 2015/371-790 чији је предмет додела донације за финансирање реализације пројекта „Кућна помоћ за достојанствену старост“ са, Contracting Authority и „Евроконтакт“ Крушевац (удружење грађана-партнер на пројекту) дана 20.12.2015. године. Општинско веће општине Варварин донело је дана 24.02.2016. године Решење о отварању нових апропријација број 400-30/2016-III. за реализацију овог пројекта и на економској класификацији 422000 у износу од 159 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 120 хиљада динара по Уговору о делу број 112-2/2016-IV од 12.02.2016. године са физичким лицем за превоз моторног возила Мерцедес на релацији Холандија-Варварин Србија уместо на групи 423000 услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

2) Општинска библиотека „Варварин“. На овој групи конта евидентирани су трошкови путовања у укупном износу од 52 хиљаде динара и то: трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз) у износу од 27 хиљада динара и трошкови путовања у оквиру редовног рада (авион, аутобус, воз) у износу од 25 хиљада динара.

Трошкови путовања у оквиру редовног рада (422321) На овом конту су евидентирани расходи у износу од 25 хиљада динара. Дана 06.08.2016. године донета је одлука да за потребе одржавања 12. Бошњиаде у Бошњану код Раче договори превоз од Бошњана до Бошњана-Рача. По испостављеном рачуну број 1604668 од 27.09.2016. године „JUGOPREVOZ“ Крушевац плаћен је превоз на релацији Бошњане - Велика Плана - Рача Крагујевачка у износу од 25 хиљада динара. Рачун је оверен од стране лица коју је исправу контролисало и лица које је одобрило плаћање.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.2.9. Услуге по уговору, група 423000

Табела број 17: Услуге по уговору (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	9.746	9.746	8.591	8.591	88	100
2	Председник и Општинско веће	5.474	5.474	4.948	5.077	93	102
3	Општинска управа	13.855	13.855	8.931	12.524	90	140
4	ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу	1.330	1.330	1.355	1.355	102	100
5	СТЦ „Темнић“	2.758	2.758	2.172	2.172	79	100
6	Општинска библиотека	945	945	707	707	75	100
7	Месне заједнице	1.000	1.000	686	686	67	100
Укупно корисника (1-7)		35.108	35.108	27.390	31.112	89	113
Укупно општина- група 423000		36.671	36.671	28.782	32.504	78	113

На наведеној групи конта извршени су расходи за услуге по уговору у износу од 28.782 хиљаде динара и то на терет буџета општине у износу од 25.616 хиљада динара, у износу од 2.789 хиљада динара из осталих извора и у износу од 377 хиљада динара из Републике.

1) Скупштина општине. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 8.591 хиљаде динара и то на терет буџета општине. Извршени су расходи за: остале услуге штампања (423419) у износу од 29 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа

(423432) у износу од десет хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591) у износу од 7.930 хиљаде динара, репрезентација (423711) у износу од 339 хиљада динара, поклони (423712) у износу од 97 хиљада динара, остале опште услуге (423911) у износу од 186 хиљада динара.

Накнаде члановима управних, надзорних, одбора и комисија (423591) Извршени су расходи у износу од 7.930 хиљада динара и то: одборнички додатак у износу од 5.875 хиљада динара, остала радна тела у износу од 360 хиљада динара и накнаде члановима Општинске изборне комисије у износу од 1.697 хиљада динара.

Скупштина општине Варварин донела је дана 28.02.2014. године Одлуку о измени и допуни Одлуке о платама изабраних, именованих и постављених лица Општине, Скупштине општине и Општинске управе општине Варварин, број 123-9/2014 којом је регулисана исплата накнада за рад одборника и чланова Општинског већа (паушал и трошкови превоза).

Скупштина општине Варварин донела је дана 13.06.2014. године Одлуку о измени и допуни Одлуке о платама изабраних, именованих и постављених лица Општине, Скупштине општине и Општинске управе општине Варварин, број 120-5/2014 којом је регулисано да изабраном лицу које не обавља функцију на сталном раду припада месечна накнада у износу од 50% од коефицијента 6,74 без права на исплату одборничке накнада за заседање Скупштине општине и одборничке групе.

Општинска изборна комисија Извршени су расходи у износу од 1.697 хиљада динара. Скупштина општине Варварин дана 29.01.2016. године именovala је Изборну Комисију општине Варварин у сталном саставу, Решењем број 013-1/2016. Општинска изборна комисија донела је дана 28.04.2016. године Одлуку број 013-41/2016 којом се одобрава исплата накнада за рад члановима Изборне комисије општине Варварин и члановима радног тела Општинске управе општине Варварин ангажованим као техничка подршка у спровођењу парламентарних и локалних избора одржаних 28.04.2016. године.

Општинска изборна комисија општине Варварин сачинила је дана 05.05.2016. године Извештај о спроведеним изборима за одборнике у Скупштини општине Варварин одржаним дана 24.04.2016. године, број 013-85/2016. Скупштина општине Варварин донела је дана 09.06.2016. године Одлуку број 013-85/2016 којом се усваја Извештај Општинске изборне комисије општине Варварин о спроведеним изборима за одборнике у Скупштини општине Варварин. Општинска изборна комисија одржала је 13 седница.

Репрезентација (423711) Извршени су расходи у износу од 339 хиљада динара за угоститељске услуге. Општинско веће општине Варварин донело је дана 07.07.2015. године Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у општини Варварин број 110-6/2015-III којим се уређују услови и начин коришћења средстава за репрезентацију за кориснике буџета.

Остале опште услуге (423911) Извршен је расход у износу од 186 хиљада динара на основу рачуна „Еуротон“ пр Крагујевац број 09/16 на име техничке подршке у постављању бине са кровом поводом обележавања годишњице НАТО бомбардовања. Рачун је потписан и оверен од стране одговорног лица. Општинско веће општине Варварин донело је дана 30.03.2016. године Закључак којим се одобрава издвајање из текуће резерве у износу од 186 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) Председник и Општинско веће. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 4.948 хиљада динара и то на терет буџета општине. Извршени су расходи за: котизација за стручна саветовања (423322) у износу од 22 хиљада динара, остале услуге штампања

(423419) у износу од 14 хиљада динара, услуге информисања јавности (423421) у износу од 100 хиљада динара, услуге рекламе и пропаганде (423431) у износу од 15 хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије (423441) у износу од 872 хиљаде динара, накнаде члановима управних, надзорних, одбора и комисија (423591) у износу од 3.171 хиљада динара, остале стручне услуге (423599) у износу од 165 хиљада динара, репрезентација (423711) у износу од 439 хиљада динара, поклони (423712) у износу од 147 хиљада динара, остале опште услуге (423911) у износу од три хиљаде динара.

Медијске услуге радија и телевизије (423441) Извршени су расходи у износу од 872 хиљаде динара. Председник општине Варварин донео је дана 05.01.2016. године Одлуку број 642-1/2016-II о расписивању Конкурса за суфинансирање пројеката ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања у 2016. години у износу од 1.300 хиљада динара, који ће бити реализован до 31.12.2016. године. Председник општине Варварин расписао је Јавни позив за учешћа на конкурс, број 642-1/2016 од 05.01.2016. године. Дана 25.01.2016. године Председник општине Варварин донео је Решење о именовању чланова стручне Комисије за суфинансирање пројеката из буџета општине Варварин ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања за 2016. годину, број 642-1/2016.

Председник општине Варварин донео је дана 12.02.2016. године Решење о расподели средстава за суфинансирање пројеката из буџета општине Варварин ради остваривања јавног интереса у области јавног информисања за 2016. годину (РТК Крушевац-пројекат „Варваринска хроника“) у износу од 623 хиљаде динара; Албос доо Крушевац-пројекат „Варварин ка стандардима одрживог развоја“ у износу од 442 хиљаде динара; УГ Ластавица-пројекат „Варварински спортски журнал“ у износу од 100 хиљада динара и Центар за истраживачко новинарство Крушевац-пројекат „Зашто роде заобилазе Темнић“ у износу од 135 хиљада динара) и закључио уговоре за суфинансирање пројеката. У 2016. години није извршено плаћање по Уговору о суфинансирању пројекта у области информисања број 642-1/2016 у износу од 442 хиљаде динара са „Албос“ доо Крушевац.

Накнаде члановима управних, надзорних, одбора и комисија (423591) у износу од 3.171 хиљада динара и то: дневнице члановима Општинског већа у износу од 928 хиљада динара, накнада за рад за чланове Комисије за попис и евиденцију незаконито изграђених објеката у износу од 2.224 хиљаде динара, дневнице за процену накнаде штете у износу од 12 хиљада динара и накнаде за рад Комисије за суфинансирање пројеката у области јавног информисања у износу од седам хиљада динара.

Члановима Општинског већа (11 чланова Општинског већа) на име накнада извршена је исплата у износу од 928 хиљада динара на основу Одлуке о измени Одлуке о платама изабраних, именованих и постављених лица Општине, Скупштине општине и Општинске управе општине Варварин број 121-62/2012-I.

Решењем број 02-1/2016-II од 28.01.2016. године и 02-10/2016-III од 04.03.2016. године формирана је Комисија за попис и евиденцију незаконито изграђених објеката на територији општине Варварин којим је утврђена висина накнаде у износу од 400,00 динара по комисији по домаћинству, без обзира на број објеката у једном домаћинству; за прековремени рад грађевинског инспектора по 200,00 динара по домаћинству (за едукацију чланова Комисије на терену, интервенције на терену и давање мишљења и сугестија). Чланови Комисије су и три запослена лица у Општинској управи који су на име накнаде за рад примили износ од 655 хиљада динара.

Председник општине Варварин донео је дана 08.04.2016. године Решење о образовању Комисије за процену штете од елементарне непогоде број 320-31/2016-III. Комисија је

образована са циљем процене штете настале услед елементарне непогоде-поплаве која је задесила подручје општине Варварин, током марта 2016. године.

Остале стручне услуге (423599) Извршен је расходу износу од 165 хиљада динара и то у износу од 101 хиљаде динара на име годишње чланарине за 2016. годину „Агенцији за регионални развој Расинског округа“ доо Крушевац. Председник општине Варварин и „Агенција за регионални развој Расинског округа“ доо Крушевац закључили су дана 09.08.2016. године Анекс Уговора о годишњој чланарини број 012-4/2016 у износу од 101 хиљаде динара.

Репрезентација (423711) Извршен је расход у износу од 439 хиљада динара. Плаћени су рачуни за угоститељске услуге које је испостављао СТЦ „Темнић“.

Поклони (423712) Извршени су расходи у износу од 147 хиљада динара за набавку календара, роковника, хемијских оловака, рекламних кеса на основу рачуна Штампарија ДМ Крушевац, број 40-1-869 од 25.12.2015. године.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

3) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 8.931 хиљаде динара и то на терет буџета општине. Извршени су расходи за: услуге превоза (423111) у износу од 60 хиљада динара, рачуноводствене услуге (423131) у износу од 187 хиљада динара, остале административне услуге (423191) у износу од 1.992 хиљаде динара, услуге за одржавање софтвера (423212) у износу од 1.309 хиљада динара, котизација за семинаре (423321) у износу од 58 хиљада динара, котизација за стручна саветовања (423322) у износу од 79 хиљада динара, издаци за стручне испите (423391) у износу од 30 хиљада динара, услуге штампања публикација (423413) у износу од 189 хиљада динара, услуге информисања јавности (423421) у износу од 1.318 хиљада динара, медијске услуге радија и телевизије (423441) у износу од 491 хиљаде динара, остале медијске услуге (423449) у износу од 19 хиљада динара, услуге ревизије (423511) у износу од 120 хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591) у износу од 294 хиљаде динара, остале стручне услуге (423599) у износу од 2.287 хиљада динара, репрезентација (423711) у износу од 288 хиљада динара, поклони (423712) у износу од десет хиљада динара и остале опште услуге (423911) у износу од 200 хиљада динара.

Рачуноводствене услуге (423131) Извршени су расходи у износу од 187 хиљада динара на име послова финансијског асистента и књиговодствених послова по пројекту „Помоћ у кући за достојанствену старост“ (исплаћено „Евроконтакт“ Крушевац на основу Уговора о донацији-Спољне активности Европске уније број 2015/371-790 од 20.12.2015. године).

Остале административне услуге (423191) Извршени су расходи у износу од 1.992 хиљаде динара и то за плату за менаџера и координатора пројекта „Помоћ у кући за достојанствену старост“ (исплаћено „Евроконтакт“ Крушевац на основу Уговора о донацији Спољне активности Европске уније број 2015/371-790 од 20.12.2015. године).

Пројекат „Помоћ у кући за достојанствену старост“ – Општина Варварин, Contracting Authority и „Евроконтакт“ Крушевац (удружење грађана-партнер на пројекту) закључили су дана 20.12.2015. године Уговор о донацију-Спољне активности Европске уније број 2015/371-790 чији је предмет додела донације за финансирање реализације пројекта „Кућна помоћ за достојанствену старост“. Период реализације пројекта је 18 месеци. Чланом 3. је регулисано финансирање пројекта у укупном износу од 187.211,53 евра и то: донатор ће финансирати до максималног износа од 152.970,54 евра (81,71%). Три групе активности биће реализоване током пројекта и то: Прва група-припрема и усвајање докумената неопходних за покретање услуге помоћ у кући за старе у Варварину; Друга група-истраживање међу

старијим становништвом и идентификовање броја потенцијалних корисника услуге, формирање комисије и дефинисање критеријума за селекцију корисника; Трећа група-промотивне активности у циљу промоције сервиса помоћ у кући за старе.

Општина Варварин и Асоцијација за развој Жагубице закључили су дана 31.07.2016. године Уговор за услуге за спољне пројекте Европске уније у износу од 73.400,00 евра. Предмет уговора је пружање услуге помоћ у кући за достојанствену старост. Посебним условима је регулисано да је почетак имплементације пројекта 01.08.2016. године, а период имплементације задатка је до 31.07.2017. године. Даном 21.12.2016. године достављен је Извештај о реализацији пројекта за период од 20.12.2015. године до 19.12.2016. године у коме је наведено да је у наведеном периоду успостављена успешна сарадња између пројектног тима и обе партнерске организације.

Услуге за одржавање софтвера (423212) Извршени су расходи у износу од 1.309 хиљада динара и то за: одржавање ISA LPA система у износу од 586 хиљада динара, за одржавање информационог система „Хермес“ у износу од 142 хиљаде динара, инсталацију windows система у износу од 399 хиљада динара, ЗУП у износу од 132 хиљаде динара, ИНГПРО у износу од 35 хиљада динара и ЗИГСОФТ (преузета обавеза од ЈП Дирекција) у износу од 15 хиљада динара.

Општинска управа општине Варварин и Институт „Михајло Пупин“ доо Београд закључили су даном 08.04.2011. године Уговор број 1359/2-10. Предмет уговора је одржавање ISA LPA система. У 2016. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 586 хиљада динара.

Начелник општинске управе и „Mega computer engineering“ Београд закључили су даном 12.01.2016. године Уговор о одржавању информационог система „Хермес“, број 093-1/2015 у износу од 17 хиљада динара на месечном нивоу. Уговор је закључен на период од годину дана. У 2016. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 141 хиљаде динара.

Начелник општинске управе општине Варварин донео је даном 04.11.2016. године Одлуку и Решење о образовању Комисије за јавну набавку, број 404-65/2016 за набавку софтвера за потребе Општинске управе општине Варварин. Начелник Општинске управе општине Варварин и „U Forge computers“ пр Варварин закључили су даном 15.11.2016. године Уговор о набавци и уградњи софтвера број 404-65/2016 у износу од 332 хиљаде динара без ПДВ односно у износу од 399 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години на основу овог уговора плаћен је износ од 399 хиљада динара.

Котизација за стручна саветовања (423322) Извршени су расходи у износу од 79 хиљада динара. Скупштина општине Варварин донела је даном 06.03.2015. године Одлуку о приступању асоцијацији европских градова и општина за промоцију и реализацију политике рационалног коришћења енергије на локалном нивоу Energie Cities број 312-1/2015 у циљу финансирања инфраструктурних пројеката са аспекта енергетике и „зелених инвестиција“ из европских фондова. Извршен је расход у износу од 77 хиљада динара на име чланарине у асоцијацији енергетске ефикасности за 2016. годину.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности. *Услуге штампања публикација (423413)* Извршени су расходи у износу од 189 хиљада динара за промоцију пројекта „Помоћ у кући за достојанствену старост“ (штампање лифлета-пренето „Евроконтакт“ Крушевац).

Медијске услуге радија и телевизије (423441) Извршени су расходи у износу од 491 хиљаде динара на име закупа медијског простора у циљу промоције пројекта „Помоћ у кући за достојанствену старост“, средства су пренета „Евроконтакт“ Крушевац.

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591) Извршени су расходи у износу од 294 хиљаде динара и то у износу од 221 хиљада динара накнада за рад за чланове Интерресорне комисије и у износу од 73 хиљаде динара на име пројекта „Помоћ у кући за достојанствену старост“ (исплаћено „Евроконтакт“ Крушевац).

Начелник Општинске управе општине Варварин донео је дана 25.02.2015. године Решење о именовању Комисије за процену потреба за пружање додатне образовне, здравствене и социјалне подршке детету и ученику-Интерресорне комисије општине Варварин број 560-2/2015. Општинско веће општине Варварин донело је дана 05.06.2015. године Закључак број 560-3/2015-III којим се утврђује накнада за рад чланова Интерресорне комисије. Достављен је списак чланова Интерресорне комисије општине Варварин (председник комисије и три члана 6 пута по 2.500.00 динара). Достављена су Мишљења комисије за процену потреба за пружањем додатне образовне, здравствене или социјалне подршке детету/ученику.

Остале стручне услуге (423599) Извршени су расходи у износу од 2.287 хиљада динара „Евроконтакт“ Крушевац на основу Уговора о донацији-Спољне активности Европске уније број 2015/371-790 од 20.12.2015. године на основу пројекта „Помоћ у кући за достојанствену старост“ (извршени су расходи за накнаду за рад за пројектног менаџера, финансијског асистента, вршиоца мониторинга пројекта).

Репрезентација (423711) Извршени су расходи у износу од 288 хиљада динара на име угоститељских услуга које су извршене код индиректног буџетског корисника СТЦ „Темнић“.

Остале опште услуге (423911) Извршени су расходи у износу од 200 хиљада динара. Преко Фонда за развој пољопривреде извршени су расходи у укупном износу од 200 хиљада динара на име превоза 170 путника на релацији Варварин-Нови Сад-Варварин дана 19.05.2016. године на сајам пољопривреде.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

4) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Варварин. На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 1.355 хиљада динара и то за: услуге за одржавање рачунара (423221) у износу од три хиљаде динара, услуге образовања и усавршавања запослених (423311) у износу од 22 хиљаде динара, котизација за семинаре (423321) у износу од 17 хиљада динара, остали издаци за стручно образовање (423399) у износу од 30 хиљада динара, остале услуге штампања (423419) у износу од 26 хиљада динара, објављивање тендера и информативних огласа (423432) у износу од четири хиљаде динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591) у износу од 82 хиљада динара, остале стручне услуге (423599) у износу од 342 хиљаде динара, репрезентација (423711) у износу од 97 хиљада динара, поклони (423712) у износу од 51 хиљаде динара, остале опште услуге (423911) у износу од 681 хиљаде динара.

Остале стручне услуге (423599) Извршени су расходи у износу од 342 хиљаде динара и то: на основу уговора о привременим и повременим пословима (обављање свих врста техничких послова) у износу од 294 хиљаде динара и на основу рачуна Машински факултет Београд број 106/06 од 29.09.2016. године на име трошкова похађања обуке за енергетског менаџера за јединице локалне самоуправе у износу од 48 хиљада динара.

Репрезентација (423711) Извршени су расходи у износу од 97 хиљада динара на име угоститељских услуга које су извршене код индиректног корисника буџетских средстава СТЦ „Темнић“.

Остале опште услуге (423911) Извршени су расходи у износу од 681 хиљада динара на име јавних радова (ангажовано је седам незапослених са евиденције Националне службе са којима су закључени уговори о привременим и повременим пословима). Општина Варварин, Национална служба за запошљавање и ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин закључили су дана 07.09.2016. године Уговор о спровођењу јавног рада, број 1308-10169-64/2016-1. Предмет уговора је уређивање међусобних права и обавеза између Националне службе, Општине и Послодавца-извођача јавног рада, у циљу радног ангажовања незапослених са евиденције Националне службе ради спровођења јавног рада Чишћење дивљих депонија и водотокова. Чланом 3. је регулисано да се Национална служба обавезује да средства намењена за финансирање спровођења јавног рада у укупном износу од 681 хиљаде динара уплати на наменски текући рачун послодавца. Чланом 5. је регулисано да се послодавац-извођач јавног рада обавезује да радно ангажује седам незапослених са евиденције Националне службе са којима закључује уговоре о привременим и повременим пословима.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5) СТЦ „Темнић“. На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 2.172 хиљаде динара и то за: услуге одржавања рачунара (423221) у износу од 29 хиљада динара, остале услуге штампања (423419) у износу од 42 хиљаде динара, услуге рекламе и пропаганде (423431) у износу од седам хиљада динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591) у износу од 104 хиљаде динара, остале стручне услуге (423599) у износу од 187 хиљада динара, репрезентација (423711) у износу од 38 хиљада динара, остале опште услуге (423911) у износу од 1.765 хиљада динара.

Остале стручне услуге (423599) Извршени су расходи у износу од 187 хиљада динара од чега се износ од 115 хиљада динара односи на уговор који је закључен дана 01.03.2012. године са „Техпро“ доо Београд чији је предмет обављање послова безбедности и здравља на раду.

Остале опште услуге (423911) Извршени су расходи у укупном износу од 1.765 хиљада динара по уговорима које је закључио СТЦ „Темнић“ за услуге физичко техничког обезбеђења.

СТЦ „Темнић“ и „Семиотик“ доо Београд, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључили су дана 02.03.2015. године Уговор број 93 у износу од 185,00 динара по часу без ПДВ односно 222,00 динара по часу са ПДВ. Предмет уговора је пружање услуга физичко техничког обезбеђења објекта СТЦ „Темнић“, уговор је закључен на период од годину дана. У 2016. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 360 хиљада динара.

СТЦ „Темнић“ и „Семиотик“ доо Београд, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, закључили су дана 17.03.2016. године Уговор број 89 у износу од 217,00 динара по часу без ПДВ односно 260,40 динара по часу са ПДВ. Предмет уговора је пружање услуга физичко техничког обезбеђења објекта СТЦ „Темнић“, уговор је закључен на период од годину дана. У 2016. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 1.208 хиљада динара.

СТЦ „Темнић“ и ПД „Salus security“ доо Врњачка Бања закључили су дана 10.06.2016. године Уговор број 174 у износу од 300,00 динара по радном сату за једног извршиоца.

Предмет уговора су услуге организације и спровођења спасилачког обезбеђења на базенима. У 2016. години на основу овог уговора плаћен је износ од 197 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

6) Општинска библиотека „Варварин“. На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 707 хиљада динара и то: остале компјутерске услуге (423291) у износу од 20 хиљада динара, остале услуге штампања (423419) у износу од 55 хиљада динара, правно заступање пред домаћим судовима (423521) у износу од 52 хиљаде динара, накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (423591) у износу од 35 хиљада динара, угоститељске услуге (423621) у износу од 119 хиљада динара, остале опште услуге (423911) у износу од 426 хиљада динара.

Остале опште услуге (423911) Извршени су расходи у износу од 426 хиљада динара.

Национална служба за запошљавање, општина Варварин и Општинска библиотека Варварин закључили су дана 07.09.2016. године Уговор о спровођењу јавног рада број 101-22/2016-II за радно ангажовање незапослених са евиденције Националне службе, ради спровођења јавног рада-Одржавање инфраструктуре објекта и простора. У 2016. години Национална служба је уплатила средства у износу од 292 хиљаде динара намењена за финансирање спровођења јавног рада. Чланом 5. је регулисано да се послодавац-извођач јавног рада обавезује да за спровођење јавног рада радно ангажује 20 незапослених са евиденције Националне службе са којима закључује уговоре о привременим и повременим пословима. У 2016. години ангажовано је три незапослена лица са евиденције Националне службе за које је исплаћено 292 хиљаде динара.

Општинска библиотека Варварин и Агенција за извођачку уметност „Virtuosso“ Крагујевац закључили су дана 12.10.2016. године Уговор о извођењу монодраме у износу од 45 хиљада динара. У 2016. години на основу овог уговора извршен је расход у износу од 45 хиљада динара.

Општинска библиотека Варварин закључила је дана 01.02.2016. године Уговор о делу број 31 у износу од 20 хиљада динара нето. Предмет уговора су послови контирања рачуноводствене документације за јануар 2016. године. У 2016. години плаћен је износ од 24 хиљаде динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

7) Месне заједнице. На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 686 хиљада динара: у износу од 358 хиљада динара из буџета и у износу од 328 хиљада динара из осталих извора.

Остале услуге штампања (423419) Извршени су расходи у износу од 91 хиљада динара и то код МЗ Орашје на име штампања рекламног материјала у износу од 20 хиљада динара (Уговор о техничкој и пословној сарадњи између ТЗР „Липа“ Ћићевац и МЗ Орашје од 12.01.2016. године).

Поклони (423712) Извршени су расходи у износу од 213 хиљада динара. МЗ Залоговац је извршила расход у износу од 31 хиљаде динара за набавку пакетића за децу која су рецитовала на приредби у цркви поводом обележавања дана Светог Саве (Уговор о продаји робе број 4/2016 закључен између МЗ Залоговац и СТР „Ђукић комерц“ Варварин дана 22.01.2016. године).

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.10. Специјализоване услуге, група 424000

Табела број 18: Специјализоване услуге

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	7.867	7.867	5.991	5.991	76	100
2	Општинска библиотека	917	917	713	713	78	100
3	ПУ „Наша радост“	1.260	1.260	1.159	1.159	92	100
4	ЈП Дирекција	5.245	5.245	4.207	4.207	80	100
Укупно корисника (1-4)		15.289	15.289	12.070	12.070	79	100
Укупно општина- група 424000		17.324	17.324	12.513	12.513	72	100

1) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 5.991 хиљаде динара и то: остале услуге заштите животиње и биља у износу од 4.279 хиљада динара, услуге очувања животне средине у износу од 1.410 хиљада динара и остале специјализоване услуге у износу од 302 хиљаде динара.

Остале услуге заштите животиње и биља (424119) На овом конту извршени су расходи у износу од 4.279 хиљада динара и то:

- по Уговору о пружању услуга ЗОО хигијенске службе ЈКП „Крушевац“, број 355-11/2016-IV од 22.02.2016. године за хуманитарно хватање паса и мачака на територији општине Варварин као и њихов смештај у прихватилиште. У 2016. години, по приложеном Записнику комуналне инспекције о извршеном послу, плаћен је износ од 199 хиљада динара;

Министарство пољопривреде и заштите животне средине донело је Решење о давању претходне сагласности на Предлог програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Варварин за 2016. годину, број 320-00-04391/2016-09 од 24.05.2016. годину. Програмом су планирана средства у износу од 5.000 хиљада динара за обнављање пољопривредног потенцијала нарушеног елементарним непогодама и катастрофалним догађајима и увођење одговарајућих превентивних активности. Скупштина општине Варварин донела је Закључак⁵⁵ којим се овлашћује Председник општине да потпише Уговор о пословној сарадњи општине Варварин и осигуравајућих друштава за 2016. годину у циљу субвенционисања осигурања усева и плодова и садног материјала од ризика града од стране општине Варварин у висини од 20% вредности полисе осигурања а за осигуранике са подручја општине Варварин број 320-111/2015. од 30.11.2015. године.

Председник општине је закључио уговоре: Уговор о пословној сарадњи закључен између Компаније „Дунав осигурање“ адо из Београда и општине Варварин, број 320-15/2016-11 од 16.03.2016. године. Уговором је прописано да ће општина Варварин субвенционисати осигурање усева и плодова и садног материјала од ризика града највише до 2.500 хиљада динара и осигурање животиња у оквиру сточарске производње највише до 500 хиљада динара. Уговор број 320-24/2016-II од 07.04.2016. године о пословној сарадњи са АД Генерали осигурање Србија којим је утврђено да ће Општина Варварин субвенционисати осигурање усева и плодова и садног материјала од ризика града највише до 2.500 хиљада динара; Уговор број 320-25/2016-II од априла 2016. године са Компанија Wiener Stadtische Осигурање а.д.о Београд којим је утврђено да ће Општина Варварин субвенционисати осигурање усева и плодова и садног материјала од ризика града највише до 2.500 хиљада динара. За осигурање усева и плодова и садног материјала од ризика града осигуравајућим компанијама у 2016. години плаћено је укупно 3.694 хиљаде динара.

⁵⁵ „Службени лист општине Варварин“ број 10 од 30.11.2015. године

Услуге очувања животне средине (424611) На овом конту извршени су расходи у износу од 1.410 хиљада динара. Министарство здравља Републике Србије, Сектор за инспекцијске послове донело је Решење којим се наређује Општинској управи Варварин да прибави решење министра надлежног за послове здравља о одређивању зона санитарне заштите изворишта, број 530-53-000228/2014-10 од 10.02.2014. године.

Уговор о изради Елабората о зонама санитарне заштите изворишта број 404-57/2015 од 13.11.2015. године закључен је између Општинске управе Варварин и Универзитета у Београду, Рударско-Геолошки факултет. Предмет овог уговора је услуга израда Елабората о зонама санитарне заштите изворишта за водоснабдевање Варварина и околних насеља. Закључком Општинског Већа од 28.10.2015. године одобрено је плаћање на име трошкова израде Елабората о зонама санитарне заштите изворишта и плаћен је рачун број 141/3-16 од 17.11.2015. године у износу од 540 хиљада динара.

Министарство пољопривреде и заштите животне средине, дало је сагласност број 401-00-04103/2016-09 од 25.02.2016. године на Предлог Програма коришћења средстава буџетског фонда за заштиту животне средине општине Варварин за 2016. годину. За реализацију Програма планирана су средства у износу од 3.000 хиљада динара. Са овог конта плаћене су фактуре које је испостављало ЈКП „Варварин“ Варварин за одржавање зелених површина и санацију дугогодишњих загађења отпадом, планирано Програмом коришћења средстава буџетског фонда.

Остале специјализоване услуге (424911) Проглашена је ванредна ситуација и преко Штаба за ванредне ситуације утрошено 300 хиљада динара. Скупштина општине Варварин донела је Одлуку о исплати накнаде за рад лица ангажованих на противградним станицама у 2016. години, број 92-2/2016-1 од 06.09.2016. године. Накнада за противградну заштиту стрелцима извршена је у износу од 300 хиљада динара, без обрачунатих пореза и доприноса.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- општина Варварин је извршила плаћање у износу од 3.694 хиљаде динара, закључила Уговоре за субвенционисање осигурања усева и плодова и садног материјала од ризика града и осигурање животиња у оквиру сточарске производње пољопривредним газдинствима, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закону о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- извршени су расходи за накнаде стрелцима у износу од 300 хиљада динара без закљученог уговора, супротно члану 56. Закона о буџетском систему;
- на исплаћене накнаде противградним стрелцима нису обрачунати и исплаћени припадајући доприноси у износу од најмање 158 хиљада динара као и порези у износу од 87 хиљада динара, што је супротно члану 7. члану 8. и члану 28. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, члану 85. Закона о порезу на доходак грађана и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да за субвенционисање пољопривредних газдинстава за осигурање усева и плодова и садног материјала од ризика града и осигурање животиња спроведу одговарајући поступак јавне набавке и приликом исплате накнаде стрелцима обрачунају порезе и доприносе.

2) Општинска библиотека „Варварин“. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 713 хиљада динара и то из средстава општине у износу од 690 хиљада динара и 23 из сопствених средстава.

Услуге културе (424221) Програмом рада Општинске библиотеке за 2016. годину, број 448 од 09.12.2015. године и Програмским финансијским планом Општинска библиотека „Варварин“

Варварин планирана су средства за манифестације које организује општина Варварин у износу од 2.412 хиљада динара. Са ове групе конта у 2016. години Општина је пренела средства Општинској библиотеци укупно 690 хиљада динара и то за следеће манифестације: Завршна приредба „Сусрети села“ у износу од 21 хиљаде динара; „Дочек српске Нове године“ у износу од 42 хиљаде динара; Србија у ритму Европе у износу од 280 хиљада динара; Поведи коло делијо у износу од 62 хиљаде динара, Моравске вечери у износу од 100 хиљада динара; Такмичење певача аматера у износу од 20 хиљада динара; Међуокружна смотра фолклора у износу од 39 хиљада динара; Етно фестивал у износу од 42 хиљаде динара и за остале услуге културе у износу од 84 хиљаде динара Општина.

Општина Варварин је закључила Уговор са „Еуропан capital adviros management“ доо Београд, број 642-12/2015-II од 11.12.2015. године. Предмет уговора је реализација Пројекта „Србија у ритму Европе“. Реализацију овог Пројекта спроводила је Општинска библиотека иако је уговор закључила Општина. Средства је Општина преносила Библиотеци на основу захтева за плаћање.

МЗ Село Варварин закључила је Уговор са ПР Агенцијом за извођење музичко сценских програма Сталаћ. Предмет уговора је организација солистичког оркестра за учествовање на манифестацији Програм „Моравске вечери“ у МЗ Село Варварин у износу од 100 хиљада динара. Општина је пренела средства Библиотеци за исплату Рачуна–отпремница, број 30/2016 од 23.08.2016. године, иако је рачун гласио на МЗ Село Варварин.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да општина Варварин није донела интерни акт о организацији манифестација и програма у области од јавног значаја за општину, већ је за то преносила средства Библиотеци у износу од 690 хиљада динара иако фактуре и уговори нису гласиле на Библиотеку. Општинска библиотека „Варварин“ Варварин није достављала финансијске извештаје о спроведеним манифестацијама, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3) ПУ „Наша радост“. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.159 хиљада динара и то из средстава буџета износ од 316 хиљада динара и износ од 843 хиљаде динара из осталих извора.

Услуге јавног здравља-инспекција и анализа (424331) На овом конту извршени су расходи за санитарну обраду радника у износу од 316 хиљада динара из средстава буџета. Плаћени су рачуни Заводу за јавно здравље Крушевац.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Варварин. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 4.207 хиљада динара и то: услуге одржавања јавних паркова у износу од 3.190 хиљада динара; геодетске услуге у износу од 429 хиљада динара; остале специјализоване услуге у износу од 588 хиљада динара.

Одржавање јавних паркова (424511) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин и ЈКП „Варварин“ Варварин закључили су Уговор о пословно-техничкој сарадњи дана 04.01.2016. године. Предмет уговора је пословно-техничка сарадња ради набавке добара, вршења радова и пружања услуга на територији општине Варварин у 2016. години у складу са искључивим правом за набавку добара, вршење радова и пружање услуга на територији општине Варварин у 2016. години по Одлуци Скупштине општине Варварин број:023-54/2015 од 21.12.2015. године. ЈКП „Варварин“ Варварин је испостављао месечне рачуне за кошење траве и одржавање и чишћење јавних површина. Уз рачуне су приложени Записници о извршеном послу које оверавају комунални инспектори општине. У 2016. години за

одржавање и чишћење јавних површина пренета су средства ЈКП „Варварин“ Варварин у износу од 3.190 хиљада динара.

Геодетске услуге (424631) Са овог конта плаћени су рачуни Републичком геодетском заводу Служби за катастар непокретности за израду копије планова у износу од 429 хиљада динара.

Остале специјализоване услуге (424911) На овом конту извршени су расходи у износу од 588 хиљада динара (плаћене фактуре ЈКП „Варварин“ Варварин за кошење траве и одвоз смећа у селу Расини, за рад комбиноване грађевинске машине, превоз шута и отпада)

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су без спроведеног поступка јавне набавке извршени расходи у укупном износу од 3.778 хиљада динара и то за одржавање и чишћење јавних површина по фактурама ЈКП „Варварин“ Варварин, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се врши набавка услуга без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се услуге набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Извршавање расхода без закључења уговора и необрачунавање припадајућих пореза и доприноса на износ исплаћених накнада ствара ризик да висина преузетих обавеза неће бити позната у моменту планирања и извршења буџета и да јавни приходи неће бити наплаћени у потребном обиму.

Уколико се манифестације организују без претходно донетог интерног акта о организацији манифестација и програма у области од јавног значаја за општину и без достављеног финансијског извештаја о спроведеним манифестацијама постоји ризик да се средства потроше у већем износу и за сврхе које нису планиране.

Препорука број 10

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) набавку услуга осигурања усева и плодова и садног материјала од ризика града врше након спроведеног поступка јавне набавке; 2) расходе извршавају на основу закљученог уговора и изврше обрачун пореза и доприноса на исплаћене накнаде у складу са Законом; 3) расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације.

5.1.2.11. Текуће поправке и одржавање, група 425000

Табела број 19: Текуће поправке и одржавање

(у хиљадама динара)

Ред. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	18.887	18.887	13.567	13.567	72	100
2	ПУ „Наша радост“	465	465	478	478	103	100
3	ЈП Дирекција	17.055	17.055	16.448	16.448	96	100
Укупно корисници (1-3)		36.407	36.407	30.493	30.493	84	100
Укупно општина-група 425000		39.287	39.287	31.981	31.981	81	100

Исказано је извршење у износу од 31.981 хиљаде динара од чега из средстава буџета општине у износу од 30.792 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.189 хиљада динара.

1) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 13.567 хиљада динара, и то: у износу од 12.954 хиљаде динара за текуће одржавање зграда и објеката и у износу од 613 хиљада динара за текуће поправке и одржавање опреме.

Молерски радови (425113) Извршени су расходи у износу од 226 хиљада динара. Након прибављања три понуде Општинска управа општине Варварин је закључила Уговор број 404-57/2016 са ГР „Топка декор“ Горњи Катун у износу од 107 хиљада динара за извођење молерских радова у канцеларијама председника Скупштине и начелника Општинске управе Варварин.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда (425119) Извршени су расходи у износу од 760 хиљада динара. Општинска управа општине Варварин закључила је два Уговора о извођењу занатских радова са ЈКП „Варварин“ Варварин и то број 404-61/2016 од 18.10.2016. године у износу од 99 хиљада динара за извођење столарских радова у архиви-замена прозора на архиви и број 404-60/2016 од 22.11.2016. године у износу од 549 хиљада динара са ПДВ за адаптацију санитарних просторија Општинске управе Варварин. Надзорни орган је доставио Извештај о радовима на адаптацији санитарног чвора у Општинској управи којим је затражио извођење додатних радова. Анексом Уговора утврђена је цена за додатне радове у износу од 46 хиљада динара са ПДВ. На основу окончане ситуације оверене од стране надзорног органа испостављен је рачун број 612 од 20.12.2016. године ЈКП „Варварин“ Варварин у износу од 578 хиљада динара који је оверен од стране лица које је одобрило плаћање.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191) Извршени су расходи у износу од 11.659 хиљада динара. Одлуком о четвртном ребалансу буџета општине Варварин за 2016. годину број 401-97/2016-1 од 14.12.2016. године отворене су позиције (апропријације) за исплату преузетих обавеза од ЈП Дирекције у износу од 5.850 хиљада динара на апропријацији 425000 - текуће поправке и одржавање.

По спроведеном поступку јавне набавке ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“ Варварин закључила је Уговор о извођењу радова број 1051 од 09.09.2016. године са „ГП-Зоран-Р“ доо Доња Мутница за радове на уређењу (ревитализацији) пољских путева на територији општине Варварин у износу од 5.988 хиљада динара без ПДВ односно 7.185 хиљада динара са ПДВ. Рок за извршење радова је 60 дана (члан 4. Уговора). Испостављена је Окончана ситуација број 3904 од 29.11.2016. године „ГП-Зоран-Р“ доо Доња Мутница на име ЈП Дирекција у износу од 4.921 хиљаде динара без ПДВ оверена од стране надзорног органа, коју је Општина платила у 2016. години.

Влада Републике Србије је дана 10.03.2016. године прогласила ванредну ситуацију за територију Републике Србије због наступања елементарне непогоде – поплаве која је укинута 15.03.2016. године. Општинско веће општине Варварин донело је Закључке којима је одобрено плаћање по рачунима које су испоставили ЈКП „Варварин“ Варварин и ЈКП „Путеви Варварин“. Штаб за ванредне ситуације испоставио је спецификацију радова и услуга, у укупном износу од 696 хиљада динара за израду насипа за одбрану од поплава на обалама Велике и Западне Мораве. Плаћен је рачун број 249 од 16.03.2016. године СЗР „Еуро коп“ Својново за (рад багера и превоз земље) чишћење канала званог Бара у селу Обреж у износу од 1.387 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- „ГП-Зоран-Р“ доо Доња Мутница није доставио банкарску гаранцију за добро извршење посла за радове на уређењу (ревитализацији) пољских путева на територији Општине Варварин по Уговору о извођењу радова број 1051 од 09.09.2016. године, што је супротно члану 11. Уговора;

- Општинска управа није платила ПДВ у износу од 984 хиљаде динара по Окончаној ситуацији број 3904 од 29.11.2016. године „ГП-Зоран-Р“ доо Доња Мутница на име ЈП Дирекција за радове на уређењу (ревитализацији) пољских путева на територији општине Варварин у износу од 4.921 хиљаде динара без ПДВ, што је супротно члану 10. став 2. тачка 3) Закона о порезу на додату вредност;
- Грађевински дневник за радове на уређењу (ревитализацији) пољских путева на територији општине Варварин по Уговору о извођењу радова број 1051 од 09.09.2016. године не садржи радно време, ангажовану радну снагу и механизацију, временске прилике (температура, падавине и сл), што није у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.

У поступку ревизије Општинска управа је обрачунала и платила порез на додату вредност у износу од 984 хиљаде динара по Окончаној ситуацији број 3904 од 29.11.2016. године „ГП-Зоран-Р“ доо Доња Мутница (дана 14.07.2017. године).

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде поштовање уговорних обавеза, правилно вођење грађевинског дневника.

Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај (425219) Извршени су расходи у износу од 90 хиљада динара. По рачуну број 9/16 од 17.07.2016. године „Поправка и одржавање моторних возила“ Драгољуб Кркић пр Тићевац извршено је плаћање у износу од 90 хиљада динара за лимарско фарбарске радове на теренском возилу ЛАДА НИВА власништва Министарства унутрашњих послова - Одељење за ванредне ситуације у Крушевцу.

Текуће поправке и одржавање производне, моторне, непокретне и немоторне опреме (425291) Извршени су расходи у износу од 128 хиљада динара. ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин закључила је Уговор број 1835 од 31.12.2015. године са ЗАПР „Дизел бош сервис“ Обреж, за поправку моторних возила ЈП Дирекција, без вредности. За извршене радове на поправци електроскопске корпе испостављен је рачун број 11/16 од 29.11.2016 године ЗАПР „Дизел бош сервис“ у износу од 128 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин закључила Уговор број 1835 од 31.12.2015. године са ЗАПР „Дизел бош сервис“ Обреж за поправку моторних возила ЈП Дирекција без вредности по коме је извршила расходе у износу од 128 хиљада динара, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да уговори на основу којих извршавају расходе садрже уговорену вредност у складу са Законом о буџетском систему.

2) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Варварин. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 16.448 хиљада динара, и то: у износу од 16.200 хиљада динара за текуће одржавање зграда и објеката и у износу од 248 хиљада динара за текуће поправке и одржавање опреме.

Скупштина општине Варварин је донела Одлуку о одређивању носиоца искључивог права за набавку добара, вршење радова и пружање услуга на територији општине Варварин у 2016. години⁵⁶ којом су ЈКП „Варварин“, ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин и ЈКП „Путеви Варварин“ Варварин одређени за носиоце искључивог права за набавку добара, вршење радова и пружање услуга из оквира њихових делатности. У поступку ревизије нам нису презентовани докази који указују да наведена предузећа заиста испуњавају

⁵⁶ „Службени лист општине Варварин“ број 11/2015

услове за доделу искључивог права обављања наведених делатности, а који се пре свега односе на непостојање конкуренције на релевантном тржишту, супротно члану 7. став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама. Доделом искључивог права за обављање ових делатности без да су претходно испитани услови за његову примену, општина Варварин је поступила супротно одредбама и начелима из Закона о јавним набавкама.

Молерски радови (425113) Извршени су расходи у износу од 247 хиљада динара.

На основу спроведеног поступка јавне набавке мале вредности за молерско фасадерске радове на објектима месних заједница, ЈП Дирекција Варварин је закључила Уговор о извођењу радова број 1643 од 24.11.2015. године са „Данкоп градња“ Крушевац за фасадерске и столарске радове на делу постојећег објекта МЗ Село Варварин у износу од 190 хиљада динара. Плаћен је рачун број 13/15 од 15.12.2015. године по окончаној ситуацији потписаној од стране надзорног органа дана 26.01.2016. године у износу од 190 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката (425191) Извршени су расходи у износу од 15.929 хиљада динара.

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин закључила је Уговор број 08 од 11.01.2016. године са ЈКП „Варварин“ и Уговор број 195 од 04.03.2016. године са ЈКП „Путеви Варварин“ којима је уговорена пословно техничка сарадња ради набавке добара, вршења радова и пружања услуга на територији општине Варварин у 2016. години из области делатности којима се оба предузећа баве без спровођења јавних набавки.

ЈКП „Варварин“ Варварин је, по основу Уговора број 08 од 11.01.2016. године изводило радове на зимском одржавању путева и копању канала поред локалних путева, изради потпорних зидова, чишћењу канала, рад булдожера, насипање. У 2016. години по основу наведених радова извршени су расходи у износу од 9.725 хиљада динара.

ЈКП „Путеви Варварин“ је, по основу Уговора број 195 од 04.03.2016. године изводило радове на насипању путева, довоз песка. У 2016. години по основу наведених радова извршени су расходи у износу од 1.886 хиљада динара.

ЈП Дирекција Варварин и „Крушевацпут“ АД Крушевац закључили су Уговор, број 245 од 16.03.2016. године за извођење радова на крпљењу ударних рупа печером на локалним путевима на територији општине Варварин у износу од 451 хиљаде динара са ПДВ (спроведен поступак јавне набавке број 404-02/2016 од 24.02.2016. године). По окончаној ситуацији за изведене радове у износу од 451 хиљаде динара извршено је плаћање дана 31.05.2016. године. Надзорни орган оверио је ситуацију. Уз рачун су приложени оверени радни налози.

ЈП Дирекција Варварин и „Крушевацпут“ АД Крушевац закључили су Уговор, број 654 од 14.06.2016. године за летње одржавање општинских путева и улица на подручју општине Варварин у износу од 2.340 хиљада динара са ПДВ (спроведен поступак јавне набавке број 404-13/2016). Рок за извођење радова је 45 дана (члан 4 Уговора). По првој привременој ситуацији број 050-6/94 од 30.09.2016. године извршени су радови у износу од 1.817 хиљада динара и плаћени су дана 12.10.2016. године. Окончана ситуација број 050-6/106 од 31.10.2016. године издата је за укупно изведене радове у износу од 2.339 хиљада динара са ПДВ оверена је од стране надзорног органа и по њој је плаћено 522 хиљаде динара, тако да је по овом уговору укупно плаћено 2.339 хиљада динара.

ЈП Дирекција Варварин и „ГП Зоран – Р“ Доња Мутница закључили су Уговор, број 1209 од 02.09.2015. године и број 654 од 14.06.2016. године за извођење радова на уређењу

(ревитализацији) пољских путева на територији општине Варварин у износу од 7.440 хиљада динара са ПДВ (спроведен поступак јавне набавке број 404-13/2016). Чланом 11. Уговора предвиђена је гаранција за добро извршење посла. Поједине стране грађевинског дневника не садрже све прописане елементе (радно време и временске прилике -температура, падавине и сл). По окончаној ситуацији за изведене радове у износу од 7.291 хиљаде динара извршено је плаћање дана 26.01.2016. године у износу од 1.528 хиљада динара. По овом уговору је у 2015. години плаћено 5.763 хиљаде динара, а у 2016. години 1.528 хиљада динара. Надзорни орган оверио је ситуацију.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да

- Грађевински дневник по Уговору број 1209 од 02.09.2015. године са „ГП Зоран – Р“ Доња Мутница за извођење радова на уређењу (ревитализацији) пољских путева на територији општине Варварин не садржи све прописане елементе (радно време и временске прилике (температура, падавине и сл), што није у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- ЈП Дирекција је извршила расходе у износу од 11.610 хиљада динара за радове које је вршило ЈКП „Варварин“ Варварин (зимско одржавање путева и копање канала поред локалних путева, израду потпорних зидова, чишћење канала, рад булдожера, за насипање путева, довоз песка) без спроведеног поступка јавне набавке радове, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

3) ПУ „Наша радост“. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 478 хиљада динара, (од чега 86 хиљада динара из средстава буџета, у износу од 158 хиљада динара из средстава републике и у износу од 234 хиљаде динара) и то: у износу од 352 хиљаде динара за текуће одржавање зграда и објеката и у износу од 126 хиљада динара за текуће поправке и одржавање опреме.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда (425119) Извршени су расходи у износу од 327 хиљада динара. ПУ „Наша радост“ закључила је Уговор о извођењу радова број 1318/1 од 19.07.2016. године са ЈКП „Варварин“ за реконструкцију канализационе мреже у ПУ „Наша радост“ Варварин у износу од 63 хиљаде динара. На основу радног налога ЈКП „Варварин“ Варварин је испоставило рачун број 358 од 22.07.2016. године за извршене радове. Рачун је потписан од стране лица које је одобрило плаћање а радни налог од лица које је контролисало радове.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Уколико се расходи за текуће поправке и одржавање извршавају без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се услуге и радови набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Уколико се настави са непоштовањем одредби уговора (достављање средства обезбеђења) постоји ризик настанка неповољних будућих догађаја.

Уколико се врши набавка радова за текуће поправке и одржавање по уговорима који не садрже вредност, постоји ризик да се преузме обавеза и изврше расходи преко одобрене апропријације.

Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) текуће поправке и одржавање врше по спроведеном поступку јавне набавке; 2) примењују одредбе закључених уговора (обезбеде средства обезбеђења); 3) приликом набавке радова закључе уговор са добављачима који садржи уговорену вредност радова.

5.1.2.12. Материјал, група 426000

Табела број 20: Материјал

(у хиљадама динара)

Р. Бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	4.842	4.842	3.735	3.735	77	100
2	ЈП Дир. за урбанизам и изградњу	2.500	2.500	1.770	1.770	71	100
3	ПУ „Наша радост“	4.885	4.885	5.010	5.010	103	100
Укупно корисника (1-3)		7.342	7.342	10.515	10.515	143	100
Укупно општина- група 426000		15.195	15.195	12.235	12.235	80	100

Исказано је извршење у укупном износу од 12.235 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 6.087 хиљада динара, из Републике у износу од 125 хиљада динара, из осталих извора у износу од 6.023 хиљада динара. Исказани су расходи за административни материјал у износу од 2.372 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 589 хиљада динара, материјали за саобраћај у износу од 2.452 хиљада динара, материјали за образовање, културу и спорт у износу од 646 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјали у износу од пет хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 4.575 хиљада динара и материјали за посебне намене у износу од 1.596 хиљада динара.

1) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 3.735 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 1.553 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 249 хиљада динара, материјали за саобраћај у износу од 1.590 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 87 хиљада динара и материјали за посебне намене у износу од 256 хиљада динара.

Канцеларијски материјал (426111) На овом конту извршени су расходи у износу од 1.122 хиљаде динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности Општинска управа Варварин закључила је Уговор број 404 - 15/ 2015 од 11.02.2015. године са SZTUR „Computer design“ Варварин за набавку канцеларијског материјала у износу од 391 хиљаде динара. По рачуну број 3 - 133/16 од 24.02.2016. године ТУР „Computer – IN“ Варварин (уз обавештење о промени имена фирме нови и ПИБ и МБ) плаћен је канцеларијски материјал у износу од 40 хиљада динара. По овом уговору плаћено је укупно 467 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности Општинска управа Варварин закључила је Уговор број 404-9/2016 од 23.02. 2016. године са „Amphora“ д.о.о Београд за набавку тонера за потребе Општинске управе општине Варварин, у износу од 493 хиљаде динара са ПДВ. По рачуну број 16 - 300 - 002300 од 27.04.2016. године „Amphora“ д.о.о Београд плаћен је канцеларијски материјал (тонери) у износу од 25 хиљада динара. По овом уговору плаћено је укупно 504 хиљаде динара.

Извршен је расход у износу од 76 хиљада динара за набавку матичних књига и образаца и уверења по рачуну Завода за израду новчаница и кованог новца Топчидер број 21778000029 од 09.01.2017. године.

Остали административни материјал (426191) Извршени су расходи у износу од 385 хиљада динара. Извршен је расход у износу од 201 хиљаде динара за набавку образаца и уверења по рачунима број 21678001577 од 23.03.2016. године и број 2167800751 од 05.12.2016. године Завода за израду новчаница и кованог новца Топчидер.

Стручна литература за редовне потребе запослених (426311) Извршени су расходи у износу од 249 хиљада динара.

Извршен је расход у износу од 30 хиљада динара за претплату на часопис саветник за I (прво) полугодиште 2017. године. Достављен је авансни рачун од ЗУП доо Београд број 281К 251-24/16 од 28.11.2016. године. Рачун је потписан и оверен од стране одговорног лица.

Бензин (426411) Извршени су расходи у износу од 280 хиљада динара. Општинска управа општине Варварин закључили су уговор број 404-14/2016 од 15.03.2016. године са „НИС“ АД Нови Сад за набавку безоловног бензина - ЕВРО Премијум БМБ 95. коришћењем компанијских картица за гориво у износу од 616 хиљада динара са ПДВ. Набавка бензина врши се на основу уплата по предрачуну. По овом уговору плаћено је у 2016. години 180 хиљада динара. По предрачуну број 1106856 од 18.02.2016. године плаћена је набавка безоловног бензина - ЕВРО Премијум БМБ 95 у износу од 50 хиљада динара. Испостављен је авансни рачун број 9860369885 од 18.02.2016. године. По набавци горива испостављен је рачун број 9001834209 од 29.02.2016. године „НИС“ АД Нови Сад.

Дизел гориво (426412) Извршени су расходи у износу од 471 хиљаде динара. Општинска управа општине Варварин је закључила уговор број 404 - 14/2016 од 15.03.2016. године са „НИС“ ад Нови Сад у износу од 562 хиљаде динара са ПДВ за набавку евро дизела коришћењем картица за гориво. По предрачуну број 9860409699 од 28.07.2016. године плаћена је набавка Евро дизела . Рачун је потписан и оверен од стране одговорног лица. По овом уговору плаћено је 370 хиљада динара.

По одлуци Општинског штаба за ванредне ситуације, за набавку горива за потребе механизације која је ангажована на изради одбрамбених насипа у Обрежу извршено је плаћање по рачунима „Влајковић – СЛЮ“ доо Обреж, у укупном износу од 253 хиљаде динара, према спецификацији Штаба за ванредне ситуације број 400-69/2016 од 22.03.2016. године. Гориво је крајњим корисницима одобравано од стране чланова Штаба за ванредне ситуације, односно повереника цивилне заштите и председника МЗ Обреж који су својим потписом на рачунима одобравали сваку набавку.

Остали материјал за превозна средства (426491) Извршени су расходи у износу од 306 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке Општинска управа Варварин и СТР „Ауто Зока“ Варварин закључили су уговор број 404 - 7/2016 од 01.02.2016. године за испоруку резервних делова за превозна средства Општинске управе Варварин у укупном износу од 110 хиљада динара. По рачуну број 442/2016 од 07.11.2016. године плаћена је замена гума, рад капни и челичних фелни у износу од 96 хиљада динара. Рачун је потписан и оверен од стране одговорног лица.

Остали материјал за посебне намене (426919) Извршени су расходи у износу од 53 хиљаде динара. Општинско веће општине Варварин је дана 22.01.2016. године, донело Закључак којим је одобрено плаћање по рачуну - отпремница СТР „АУТО ЗОКА“ Варварин, број 6/2016 од 11.01.2016. године, у износу од 46 хиљада динара на име набавке 190 флуоресцентних (сигурносних) прслука за ученике основних школа на територији општине Варварин, а у складу са тачком 5. Програма коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима у 2016. години на подручју општине Варварин.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општинска управа је извршила расход у укупном износу од 87 хиљада динара више од уговорене вредности односно није спровела поступак јавне набавке и то: у износу од 76 хиљада по Уговору број 404-15/2015 од 11.02.2015. године са SZTUR „Computer design“ Варварин за набавку канцеларијског материјала и у износу од 11 хиљаде динара по Уговору број 404 - 9/2016 од 23.02. 2016. године са „Amphora“ д.о.о. Београд за набавку тонера, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Уговор број 404-14/2016 од 15.03.2016. године са „НИС“ АД Нови Сад за набавку безоловног бензина и еводизела који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препоручујемо одговорним лицима да: расходе за канцеларијски материјал извршавају до износа предвиђеног уговором; уговор који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

2) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Варварин. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 1.770 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 172 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 48 хиљада динара, материјали за саобраћај у износу од 481 хиљада динара, материјали за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 19 хиљада динара и материјали за посебне намене у износу од 1.050 хиљада динара.

Канцеларијски материјал (426111) На овом конту извршени су расходи у износу од 116 хиљаде динара. Извршен је расход у износу од 51 хиљада динара за набавку канцеларијског материјала. Достављен је рачун „Фактор“ доо Ниш број 154 од 09.02.2016. године у износу од 51 хиљаде динара. Рачун је потписан и оверен од стране одговорног лица.

Издаци за гориво (426410) Извршени су расходи у износу од 458 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин закључила је Уговор број 80 од 27.05.2016. године са СТР „Михајловић“ Доња Мутница за купопродају нафтних деривата (евро дизела и евро премијума БМБ 95) за моторна возила коришћењем компанијске евиденционе картице продавца у износу од 535 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору је у 2016. години плаћено 227 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин закључила је Уговор број 576 од 30.04.2015. године са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница за купопродају нафтних деривата (евро дизела и евро премијум БМБ 95) за моторна возила коришћењем компанијске евиденционе картице продавца у износу од 470 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору је у 2015. години плаћено 361 хиљада динара, а у 2016. години плаћено је 232 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- извршен је расход у износу од 123 хиљаде динара више од уговорене вредности односно без спроведеног поступка јавне набавке по Уговору број 576 од 30.04.2015. године са СТР „Михајловић“ пр Доња Мутница за купопродају нафтних деривата, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Уговор број 80 од 27.05.2016. године са СТР „Михајловић“ Доња Мутница за купопродају нафтних деривата за моторна возила, који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, не садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Препоручујемо одговорним лицима да: расходе за набавку горива извршавају до износа предвиђеног уговором; уговор који је закључен на период од једне године, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, садржи вредност која доспева у тој буџетској години и одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и плаћање врше до износа закљученог уговора.

3) ПУ „Наша Радост“. На овој групи конта извршени су расходи у износу од 5.010 хиљада динара и то за: административни материјал у износу од 276 хиљада динара, материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 181 хиљада динара, материјали за саобраћај у износу од 78 хиљада динара, материјали за образовање културу и спорт у износу од 529 хиљада динара, медицински и лабораторијски материјали у износу од пет хиљада динара, материјал за одржавање хигијене у угоститељству у износу од 3.747 хиљада динара, материјал за посебне намене у износу од 194 хиљада динара.

Намирнице за припрему хране (426826) На овом конту извршени су расходи у износу од 3.277 хиљада динара. Предшколска установа „Наша Радост“ у 2016. години спровела је поступак јавне набавке мале вредности обликоване у 15 партија. Након спроведеног поступка ПУ „Наша радост“ закључила је уговоре са следећим изабраним понуђачима:

Уговор број 10 од 13.01.2016. године са С.Т.Р. „Ђукић Комерц“ Варварин за набавку житарица, масти, шећера, зачина, месних прерађевина, воћа, поврћа, зимнице, мармеладе, кондиторских производа и осталих намирница у износу од 1.820 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору је плаћен износ од 2.274 хиљада динара.

Уговор број 12 од 13.01.2016. године са СЗР Пекара „Илић“ Горњи Катун за набавку хлеба у износу од 192 хиљаде динара. У 2016. години по овом уговору је плаћен износ од 235 хиљада динара.

Уговор број 14 од 13.01.2016. године са ТР „Гуљ“ Варварин за набавку рибе и производа од рибе у износу од 87 хиљада динара без ПДВ. У 2016. години по овом уговору је плаћен износ од 183 хиљаде динара.

Уговор број 11 од 13.01.2016. године са Млекара „Коцка“ Варварин за набавку млека и млечних производа у износу од 239 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору је плаћен износ од 286 хиљада динара.

Уговор број 13 од 13.01.2016. године са ПГ Савић Бранислав Бошњане за набавку јаја у износу од 68 хиљада динара са ПДВ. У 2016. години по овом уговору је плаћен износ од 133 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 705 хиљада динара више од уговорене вредности по закљученим уговорима за набавку и доставу прехранбених производа односно без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 5. уговора и члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са извршавањем расхода преко уговореног износа постоји ризик да су расходи плаћени без правног основа и без спроведеног поступка јавне набавке.

Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима да плаћање врше до уговореног износа и по спроведеном поступку јавне набавке.

5.1.2.13. Отплата домаћих камата, група 441000

Табела број 21: Отплата домаћих камата

(у хиљадама динара)

Ред. број	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	2.865	2.865	2.772	2.772	97	100
Укупно корисници (1-1)		2.865	2.865	2.772	2.772	97	100
Укупно општина- група 441000		2.865	2.865	2.772	2.772	97	100

1) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи за отплату домаћих камата у износу од 2.772 хиљаде динара из буџета општине Варварин. Општина Варварин користи два кредита по којима је плаћала камату у 2016. години:

- Скупштина општине Варварин закључила је Уговор о кредиту са Банком „Нуро Алре-Adria-Bank“ Београд, број 421-6/07 дана 12.02.2007 године, за реконструкцију водовода. Износ кредита је 800 хиљада франака у динарској противвредности по куповном курсу банке на дан пуштања кредита у коришћење. По овом кредиту извршена је отплата камате у 2016. години у износу од 1.971 хиљаде динара.

- Скупштина општине Варварин закључила је Уговор о кредиту са Банком „Нуро-Алре-Adria-Bank“, број 421-14/07 од 15.08.2007. године. Намена кредита је асфалтирање сеоских улица и путева. Износ кредита је 400 хиљада франака у динарској противвредности по куповном курсу банке на дан пуштања кредита у коришћење. По овом кредиту извршена је отплата камате у 2016. години у износу од 801 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да приликом евидентирања трошкова отплате камата није истовремено вршено евидентирање обавеза преко групе 241000—обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контом плану за буџетски систем.

Препоручујемо се одговорним лицима Општине да приликом евидентирања расхода отплата домаћих камата истовремено евидентирају одговарајуће обавезе.

5.1.2.14. Субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама, група 451000

Табела број 22: Субвенције јавним нефинансијским предуз и организац (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	15.450	16.050	15.391	15.391	96	100
Укупно корисника (1-1)		15.450	16.050	15.391	15.391	96	100
Укупно општина - група 451000		15.450	16.050	15.391	15.391	96	100

1) Општинска управа. На овој буџетској позицији евидентиран је расход у износу од 15.391 хиљаде динара и то: текуће субвенције за пољопривреду у износу од 6.070 хиљада динара; текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима у износу од 8.171 хиљаде динара и капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима у износу од 1.150 хиљада динара.

Текуће субвенције за пољопривреду (451141) Са овог конта општина Варварин је извршила расходе за реализацију Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за подручје територије општине Варварин за 2016. годину у износу од 6.070 хиљада динара. Министарство пољопривреде и заштите животне средине донело је Решење о давању претходне сагласности на Предлог програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике и политике руралног развоја за општину Варварин за 2016. годину, број 320-00-04391/2016-09 од 24.05.2016. годину. Програмом су планирана средства у износу од 6.600 хиљада динара за инвестиције у физичка средства пољопривредних газдинстава. Скупштина општине Варварин је донела Одлуку о усвајању Програма мера подршке за спровођење пољопривредне политике за подручје Општине Варварин за 2016. годину, број 320-164/2016-1 од 13.07.2016. године. Комисија за расподелу и контролу управљања средствима Буџетског фонда за пољопривреду и рурални развој општине Варварин је донела Одлуку о додели подстицајних средстава у 2016. години, број 320-385/2016-IV од 13.10.2016. године. По конкурс у о додели подстицајних средстава за набавку специјализоване механизације и опреме додељена су средства за 121 носиоца газдинства у износу од 4.499 хиљада динара и за набавку квалитетног воћног садног материјала додељена су средства за осморо носиоца газдинства у износу од 419 хиљада динара.

Закључком Општинског већа усвојен је Извештај Комисије за расподелу и контролу управљања средствима Буџетског фонда за пољопривреду и рурални развој општине Варварин о процедури спроведеној по конкурсима за доделу подстицајних средстава за период од 27.09.2016 до 25.11. 2016. године , број 320-439/2016-I од 13.12.2016. године. Приложен је Записник Комисије од 25.11.2016. године за оцену испуњености услова за доделу подстицајних средстава-субвенције. Извршена је исплата пољопривредним газдинствима у износу од 1.092 хиљаде динара за набавку нове специјализоване механизације и квалитетног садног материјала по Програму.

Текуће субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима (451191) Са овог конта општина Варварин је пренела средства у укупном износу од 8.171 хиљаде динара. Општина Варварин је основала Јавно комунално предузеће „Варварин“, Оснивачким актом број 023-18/2013 од 22.02.2013. године. Јавно предузеће је основано ради обезбеђивања услова за снабдевање водом за пиће крајњих корисника, као и пружање услуга пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода. Општина Варварин је у 2016. години дала субвенције ЈКП „Варварин“ Варварин у износу 4.706 хиљада динара, без претходно донетог Посебног Програма за субвенције. Министарство финансија, општина Варварин и ЈКП

„Варварин“ Варварин дана 20.02.2014. године закључили су Споразум о одлагању пореског дуга број 33-00-11/2014. Порески дуг на дан 31.12.2013. године износи 14.159 хиљада динара. На основу Одлуке министра финансија одлаже се плаћање пореског дуга и то до 2018. године. У 2016. години плаћене су две рате у износу од 389 хиљада динара које су доспеле у 2015. години и десет рата у износу од 393 хиљаде динара које су доспеле у 2016. години. У 2016. години ЈКП „Варварин“ Варварин извршен је пренос средстава за исплату рата по Споразуму о одлагању дуга у износу од 4.706 хиљада динара.

Скупштина општине Варварин је на седници одржаној 22.02.2013. године у циљу усклађивања оснивачког акта са Законом о јавним предузећима донела Оснивачки акт ЈКП „Путеви Варварин“ број 023-20/2013. Циљ оснивања јавног предузећа је обезбеђивање услова за одржавање и изградњу путева и улица на територији општине Варварин. ЈКП „Путеви Варварин“ је донело Програм коришћења субвенција, број 170 од 02.11.2016. године, којим је предвиђено да ЈКП „Путеви Варварин“ закључи Споразуме о престанку радног односа уз исплату новчане накнаде са четири запослена радника дана 23.03.2016. године као и Анекс споразума 03.06.2016. године у укупном износу од 3.083 хиљаде динара. Наведена субвенција би омогућила смањење броја запослених. Надзорни одбор је донео Одлуку од 02.11.2016. године којим се прихвата програм коришћења субвенција. Скупштина општине Варварин, донела је Одлуку о давању сагласности на Програм коришћења субвенција ЈКП „Путеви Варварин“ за 2016. годину, број 401-79/2016-I од 09.11.2016. године. Општина Варварин је пренела средства по основу овог Споразума у износу од 3.465 хиљада динара.

У поступку ревизије Скупштина општине Варварин је донела Одлуку о престанку рада, постојања и брисања ЈКП „Путеви Варварин“ Варварин, број 023-25/2017-I од 21.04.2017. године. ЈКП „Путеви Варварин“ је у блокади од 20.12.2016. године. У поступку ревизије (јун 2017. године) блокада је износила 2.806 хиљада динара.

Капиталне субвенције осталим јавним нефинансијским предузећима (451291) Општинско веће општине Варварин је донело Закључак, број 400-150/2016-III од 17.06.2017. године којим се ЈКП „Варварин“ Варварин одобрава исплата новчаних средстава за набавку самоходне чистилице за путеве и улице у износу од 1.150 хиљада динара, а у складу са Финансијским планом ЈКП „Варварин“ Варварин за 2016. годину и спроведеним поступком јавне набавке. ЈКП „Варварин“ Варварин и „Мега-транс“ доо Орашје (спроведен поступак јавне набавке) закључили су Уговор о купопродаји за набавку половне самоходне чистилице за путеве и улице у износу од 1.792 хиљаде динара. Општина је пренела средства у износу од 1.150 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршена исплата на име субвенција ЈКП „Варварин“ Варварин у укупном износу од 5.856 хиљада динара и то: за исплату рата по Споразуму о одлагању пореског дуга у 2016. години у износу од 4.706 хиљада динара и за набавку самоходне чистилице за путеве и улице у износу од 1.150 хиљада динара, без предложеног посебног програма који садржи програм коришћења помоћи, што је супротно члану 61. Закона о јавним предузећима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Ризик

Уколико општина Варварин не преноси средства ЈКП „Варварин“ Варварин на основу посебног програма за субвенције, јавља се ризик да ће се предузеће у свом пословању превише ослонити на буџетска средства, уместо да повећа ефикасност свог пословања.

Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима да пренос средстава јавним предузећима врше на основу посебног програма за субвенције који је усвојен од стране оснивача.

5.1.2.15. Трансфери осталим нивоима власти, група 463000

Табела број 23 : Трансфери осталим нивоима власти

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са релокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	53.277	53.277	41.146	51.402	96	100
Укупно корисници (1-1)		53.277	53.277	41.146	51.402	96	100
Укупно општина-група 463000		53.277	53.277	41.146	51.402	96	100

1) Општинска управа. На овој групи конта исказан је расход у износу од 41.146 хиљада динара на терет буџета општине и то: текући трансфери нивоу општина у износу од 27.380 хиљада динара; наменски трансфери нивоу општина у износу од 8.294 хиљаде динара, капитални трансфери нивоу општина у износу од 5.472 хиљаде динара.

Са ове групе конта пренета су средства школама у износу од 29.306 хиљада динара; Центру за социјални рад Варварин у износу од 8.294 хиљаде динара и Дому здравља Варварин у износу од 3.546 хиљаде динара.

Основно образовање је финансирано у износу 22.977 хиљада динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 912–основно образовање. Општина Варварин на својој територији има пет основних школа и то: ОШ „Јован Курсула“ Варварин ОШ „Херој Мирко Томић“ Доњи Крчин; ОШ „Свети Сава“ Бачина; ОШ „Драги Макић“ Бошњане; ОШ „Мирко Томић“ Обреж. Средства су пренета школама на основу захтева са пратећом документацијом. Школе су се усаглашавале са Општинском управом.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- Општина је пренела средства ОШ „Јован Курсула“ Варварин у износу од 833 хиљаде динара за реконструкцију санитарног чвора по Уговору број 1243/гд од 26.07.2016. године склопљеним између ОШ „Јован Курсула“ Варварин и ЈКП „Варварин“ Варварин без спроведеног поступка јавне набавке, на основу Одлуке о искључивом праву за набавку добара, вршење радова и пружање услуга на територији општине Варварин број 023-54/2015 од 21.12.2015. године, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

- Општина је пренела средства ОШ „Свети Сава“ Бачина у износу од 799 хиљада динара за извођење радова на прекривању крова старим црепом основне школе у Избеници по Уговору од 14.04.2016. године, склопљеном између ОШ „Свети Сава“ и „ЈКП Варварин“ Варварин, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима основних школа да набавку добара и услуга врше на основу спроведеног поступка јавне набавке.

Средње образовање: је финансирано у износу 6.330 хиљада динара на основу планираних апропријација у Одлуци о буџету у оквиру функције 920–средње образовање. Општина Варварин на својој територији има једну средњу школу (одељење гимназије, техничко одељење и економско одељење). Средства су пренета школама на основу захтева са пратећом документацијом. Школа се усаглашавала са Општинском управом.

Центар за социјални рад Варварин. Пренета су средства у износу од 8.294 хиљаде динара и то за: рад Центра и расходе за запослене за два радника у износу од 1.352 хиљаде динара;

остале расходе у износу од 188 хиљада динара и за рад установе Дневни боравак за децу, младе и одрасле са сметњама у развоју у износу од 6.754 хиљаде динара.

Центар за Социјални рад основан је Одлуком о оснивању Центра за социјални рад општине Варварин и Ћићевац коју су донеле Скупштина општине Варварин и Скупштина општине Ћићевац 1992. године. Основни задаци Центра за социјални рад према Закону о социјалној заштити су обезбеђивање социјалне сигурности грађана. Скупштина општине Варварин донела је Одлуку о усвајању стратегије социјалне заштите у општини Варварин, правима из области социјалне заштите на територији општине Варварин, број: 55-3/08 од 22.09.2008. године. Центар за социјални рад обавља и друге послове у спровођењу социјалне заштите и социјалног рада, као и послове из домена проширених права грађана, чије извршење је Скупштина општине пренела у надлежност Центру посебном Одлуком. Скупштина општине Варварин је донела Одлуку о социјалној заштити општине Варварин, број 56-6/2012 од 18.09.2012. године. Накнаде утврђене поменутом Одлуком Општина је планирала и извршила са групе конта 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 13.802 хиљаде динара.

Са реализацијом пројекта „Дневни боравак за децу и омладину са сметњама у развоју“, чији је носилац био Центар за социјални рад – одељење у Варварину, а пројекат је у целости финансиран из буџета општине Варварин отпочело се 01.06.2010. године. Општина Варварин и Центар за социјални рад – одељење у Варварину закључили су Уговор, број 560-11/2010 од 26.05.2010. године. Предмет Уговора је финансирање услуга у области социјалне заштите ради пружања услуга дневног боравка деце и омладине са посебним потребама у Дневном центру за децу и омладину са посебним потребама у Варварину, у оквиру пројекта „Дневни боравак деце и омладине са посебним потребама“ а по Јавном позиву председника општине Варварин, број 560-4/2010-II од 09.04.2010. године. Уговор је закључен после спроведеног поступка процене пријаве од стране Локалног савета за социјалну политику а на основу предлога Савета о одабиру партнера и Одлуке број 560-4/2010-II од 04.05.2010. године. Крајем 2013. године, уз сагласност обе општине оснивача, измењена су нормативна акта Центра, а у оквиру Центра организован је рад посебне службе „Дневни боравак за децу, младе и одрасле са сметњама у развоју“ у Варварину. Почев од 01.07.2014. године, након добијања потребних сагласности, отпочео је рад организационе јединице Дневног боравка за децу, младе и одрасле са сметњама у развоју у Варварину. Услугу Дневног боравка у 2016. години користило је осамнаест корисника. Установа пружа услугу исхране, превоза, неге, превентивне здравствене заштите, васпитно-образовног рада као и културно-забавне и спортско-рекреативне активности ускладу са способностима, склоностима и испољеном интересовању корисника. Општина Варварин је у 2016. години финансирала рад десет запослених у служби Дневног боравка за децу младе и одрасле са сметњама у развоју (руководиоца службе, дефектолога, радног терапеута, физиотерапеута, три медицинске сестре, административног радника, хигијеничарку и техничко лице – возача) и једног запосленог на одређено радно време (дефектолога). Финансирање је започело 01.07.2014. године, а након добијања потребне сагласности Владине комисије за одобрење запошљавања. Општина Варварин је у 2016. години пренела средства за исплату запослених у служби Дневног боравка у износу од 3.725 хиљада динара и за остале материјалне трошкове у износу од 1.494 хиљаде динара.

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања Републике Србије Уговором о наменским трансферима број 401-00-483-90/2016-09 од 23.03.2016. године пренело је средства општини Варварин у 2016. години у износу од 1.535 хиљада динара.

Чланом 2. Уговора утврђено је које услуге социјалне заштите се финансирају наменским трансферима из буџета Републике Србије. Ова средства су утрошена за финансирање службе Дневног боравка за децу младе и одрасле са сметњама у развоју (сталних трошкова, услуга по уговору, специјализованих услуга, текуће поправке и одржавање, материјал и издатке) у укупном износу од 1.535 хиљада динара .

Дом здравља Варварин. Скупштина општине Варварин донела је Одлуку о оснивању Дома здравља у Варварину број 550-7/06 од 17.11.2006. године. Средства и имовина за рад Дома здравља чини део средстава, имовине, права и обавеза Здравственог центра Крушевац, добијена деобним билансом на дан ступања на снагу ове Одлуке. На Финансијски план за 2016. годину, у оквиру износа до 5.000 хиљада динара, Општинско веће општине Варварин је дало сагласност (Закључак број 401-96/2015-III од 29.12.2016. године). У складу са финансијским планом пренета су средства у износу од 3.546 хиљада динара и то за: услуге мртвозорства у износу од 139 хиљада динара, сталне трошкове у износу од осам хиљада динара, специјализоване услуге у износу од 276 хиљада динара, материјал у износу од 109 хиљада динара, камата на куповину путем лизинга у износу од 156 хиљада динара и за издатке у износу од 2.858 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход трансфери осталим нивоима власти у износу од 3.546 хиљада динара и то пренос средстава Дому здравља Варварин уместо на групи 464000-дотације организацијама обавезног социјалног осигурања организацијама, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Ризик

Уколико се врши набавка радова без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се радови набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима да приликом набавке радова спроведу одговарајући поступак јавне набавке.

5.1.2.16. Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања, група 464000

Табела број 24: Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	5.000	5.000	3.392	6.938	138	204
Укупно корисника (1-1)		5.000	5.000	3.392	6.938	138	204
Укупно општина-група 464000		5.000	5.000	3.392	6.938	138	204

1) Општинска управа. На овој групи конта исказан је расход у износу од 3.392 хиљаде динара на терет буџета општине и то текуће дотације Националној служби за запошљавање. Општина Варварин и Национална служба за запошљавање потписали су Споразум о уређивању међусобних права и обавеза у реализацији програма или мера активне политике запошљавања суфинансирање, број 1308-101-2/2016 од 30.05.2016. године. Споразумом је предвиђено финансирање: програма јавних радова; субвенције за запошљавање незапослених

лица; програма стручне праксе; програма стицања практичних знања. У току 2016. године реализовано је: програм јавних радова преко Општинске управе, Општинске библиотеке, ПУ „Наша радост“ Варварин, ЈП „Дирекције за урбанизам и изградњу“ Варварин; субвенције за запошљавање незапослених лица добиле су 11 фирме са којима су закључени уговори; програм стручне праксе реализован је преко ПУ „Наша радост“ Варварин, ОШ „Свети Сава“ Бачина, Средње школе Варварин и ОШ „Херој Мирко Томић“ Доњи Крчин; програм стицања практичних знања реализован је преко једног корисника.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.17. Остале дотације и трансфери, група 465000

Табела број 25: Остале дотације и трансфери (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	3.720	3.720	3.678	3.678	99	100
2	ЈП Дирекција	1.336	1.336	1.181	1.181	88	100
Укупно корисници (1-2)		5.056	5.056	4.859	4.859	96	100
Укупно општина-група 465000		11.240	11.240	10.067	10.067	89	100

На овој групи конта извршен је расход у износу од 10.067 хиљада динара и то: у износу од 9.636 хиљада динара из буџета општине и у износу од 431 хиљаде динара из осталих извора и односи се на смањење плата по Закону.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.2.18. Накнаде за социјалну заштиту из буџета, група 472000

Табела број 26: Накнаде за социјалну заштиту из буџета (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	38.040	38.040	32.018	14.623	38	46
Укупно корисници (1-1)		38.040	38.040	32.018	14.623	38	46
Укупно општина - група 472000		38.250	38.250	32.236	14.841	38	46

На овој групи конта извршени су расходи у износу од 32.236 хиљада динара и то на терет буџета општине у износу од 32.018 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 218 хиљада динара.

1) Општинска управа. На овој групи конта извршени су расходи у укупном износу од 32.018 хиљада динара и то за: накнаде из буџета за породилско одсуство (472211) у износу од 9.720 хиљада динара, накнаде из буџета за децу и породицу (472311) у износу од 582 хиљаде динара, ученичке награде (472713) у износу од 465 хиљада динара, студентске стипендије (472714) у износу од 1.869 хиљада динара, превоз ученика (472718) у износу 340 хиљада динара, остале накнаде за образовање (472719) у износу од 343 хиљаде динара, накнаде из буџета за становање и живот (472811) у износу од 15.199 хиљада динара и једнократна помоћ (472931) у износу од 3.500 хиљада динара.

Општина Варварин је у 2016. години пренела Центру за социјални рад средства у укупном износу од 13.802 хиљаде динара и то за: накнаде из буџета за породилско одсуство (472211) у износу од 9.720 хиљада динара, накнаде из буџета за децу и породицу (472311) у износу од 582 хиљаде динара и једнократна помоћ (472931) у износу од 3.500 хиљада динара. *Накнаде из буџета за породилско одсуство (472211)* Извршени су расходи у износу од 9.720 хиљада динара за новчану накнаду породиљама. Скупштина општине Варварин донела је дана 13.06.2014. године Одлуку о измени Одлуке о исплати новчане накнаде породиљама и плаћању трошкова превоза старим лицима са територије општине Варварин број 133-3/2014

којом је регулисано да се накнада породиљама, које нису у радном односу, до навршене године дана живота детета, исплаћује у износу од 12 хиљада динара месечно. Решења којима се признаје право на исплату новчане накнаде доноси председник општине Варварин, на основу уредно поднетог захтева незапослене породиље. Центар за социјални рад, након тога, врши месечну уплату накнаде на жиро рачун породиље.

Накнаде из буџета за децу и породицу (472311) Извршени су расходи у износу од 582 хиљаде динара на име новчане накнаде за новорођено дете. Одлуком о социјалној заштити општине Варварин број 56-6/2012 од 18.09.2012. године регулисано је право на новчану накнаду за свако новорођено дете у износу од шест хиљада динара. Новчана накнада се остварује подношењем захтева Центру за социјални рад након чега Центар за социјални рад доноси решења.

Једнократна помоћ (472931) Извршени су расходи у износу од 3.500 хиљада динара и то у износу од 2.029 хиљада динара за једнократну новчану помоћ и у износу од 1.471 хиљаде динара (накнада за добровољно радно ангажовање). Скупштина општине Варварин донела је Одлуку о социјалној заштити општине Варварин, број 56-6/2012 дана 18.09.2012. године, којом се утврђују права и услуге у социјалној заштити. Једна од помоћи регулисана овом Одлуком је право на једнократну помоћ (случајеви у којима се признаје право на једнократну помоћ) и право на новчану накнаду за добровољно радно ангажовање у локалној заједници. О наведеним правима одлучује Центар за социјални рад.

У 2016. години Одељење Центра за социјални рад је донело 101 решење о признавању права на једнократну новчану помоћ. Корисницима је по решењу Центра за социјални рад исплаћен износ од 2.029 хиљада динара на име једнократне новчане помоћи.

У 2016. години Одељење Центра за социјални рад је донело 318 решења за једнократну новчану помоћ кроз добровољно радно ангажовање. Центар за социјални рад упућује лица на радно ангажовање у јавна предузећа, установе и месне заједнице.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход за средства која су пренета Центру за социјални рад на групи 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 13.802 хиљаде динара, уместо на групи 463000-трансфери осталим нивоима власти, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Ученичке награде (472713) Извршени су расходи у износу од 465 хиљада динара за ученичке награде у 2016. години. Скупштина општине Варварин донела је дана 19.09.2016. године Одлуку о додели плакета и захвалница општине Варварин број 012-6/2016-I поводом 23. септембра-Дана општине Варварин којом су регулисани критеријуми за доделу награде.

Студентске стипендије (472714) Скупштина општине Варварин је донела Одлуку о оснивању Фонда за стипендирање талената, број 61-4/2012 од 13.03.2012. године, ради подстицања и обезбеђивања средства за њихово даље напредовање. Комисија за стипендирање студената расписала је дана 13.11.2015. године Конкурс за доделу стипендија за школску 2015/2016 годину, број 67-6/2015. Општинско веће општине Варварин донело је Закључак, број 61-4/2012-III од 06.09.2012. године, којим се утврђује висина стипендија и то

у износу од седам хиљада динара (за II, III, IV и V годину студија). Извршени су расходи у износу од 1.869 хиљада динара (24 студената остварило је право на стипендију).

Превоз ученика (472718) Извршени су расходи у износу 340 хиљада динара на име превоза ученика који похађају специјалну школу. Превоз ученика специјалне школе „Веселин Николић“ са пратиоцем врши ад „Југопревоз-Крушевац“ на релацији Бошњане-Крушевац.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Накнаде из буџета за становање и живот (472811) Са овог конта пренета су средства Црвеном крсту у укупном износу од 4.873 хиљаде динара (Народна кухиња, пројекат „Помоћ у кући за стара лица“ и пројекат „Брига о старима“), за куповину сеоске куће са окућницом из наменских средстава Комесаријата за избеглице у износу од 6.733 хиљаде динара и по пројекту „Помоћ у кући за достојанствену старост“ у износу од 3.593 хиљаде динара.

Општинско веће општине Варварин донело је дана 29.12.2015. године Закључак, број 400-136/2015-III којим се Црвеном крсту Варварин даје сагласност на Финансијски план за 2016. годину. Скупштина општине Варварин донела је дана 12.06.2009. године Одлуку о отварању Народне кухиње број 55-1/09-I којом је прописано да ће СТЦ „Темнић“ Варварин вршити припрему оброка у ресторану за 100 корисника са територије општине Варварин. Општина Варварин, СТЦ „Темнић“ и Црвени крст Варварин дана 29.01.2010. године закључили су Уговор о регулисању међусобних права и обавеза, број 55-1/2010 а у циљу функционисања Народне кухиње. У 2016. години Општина је за расходе које је имала Народна кухиња пренела Црвеном крсту износ од 2.876 хиљада динара. Сваког радног дана припремало се до 140 оброка и укупно је у 2016. години спремљено и подељено 36.540 порција куваног оброка и подељено 18.270 векни хлеба.

Председник општине Варварин и Црвени крст Варварин закључили су дана 14.09.2015. године Уговор број 56-32/2015-II о финансирању услуга у области социјалне заштите, ради пружања услуга помоћи у кући старим лицима у оквиру пројекта „Помоћ у кући за стара лица“ у циљу унапређења квалитета живота старих и самачких домаћинстава. Трајање финансирања по овом уговору утврђује се на период од три месеца. Општинско веће општине Варварин донело је дана 16.09.2015. године Закључак број 56-3/2015-III којим се даје сагласност за закључење Уговора о финансирању услуга у области социјалне заштите, између општине Варварин и Црвеног крста Варварин, ради пружања услуга помоћ у кући старим лицима у оквиру пројекта „Помоћ у кући за стара лица“.

Председник општине Варварин и Црвени крст Варварин закључили су дана 30.12.2015. године Уговор број 56-42/2015-II о финансирању услуга у области социјалне заштите, ради пружања услуга помоћи у кући старим лицима у оквиру пројекта „Брига о старима“ у циљу унапређења квалитета живота старих и самачких домаћинстава. Трајање финансирања по овом уговору утврђује се на период од четири месеца. Општинско веће општине Варварин донело је дана 29.12.2015. године Закључак број 56-42/2015-III којим се даје сагласност за закључење Уговора о финансирању услуга у области социјалне заштите, између општине Варварин и Црвеног крста Варварин, ради пружања услуга помоћ у кући старим лицима у оквиру пројекта пројекта „Брига о старима“.

Општина Варварин је на име пружања услуга помоћ у кући старим лицима у оквиру пројекта „Помоћ у кући за стара лица“ и пројекта „Брига о старима“ који су реализовани преко Црвеног крста Варварин пренела средства у износу од 1.997 хиљада динара (финансирана је накнада за рад 11 геронтодомаћица). За наведене услуге општина Варварин није спровела одговарајући поступак јавне набавке.

У 2016. години Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије је општини Варварин пренео средства на основу два уговора и то: општина Варварин и Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије закључили су дана 26.04.2016. године Уговор о сарадњи на реализацији помоћи за побољшање услова становања интерно расељених лица док су у расељеништву кроз доделу помоћи при куповини сеоских кућа са окућницом и додатне помоћи намењене за грађевински материјал за поправку или адаптацију сеоске куће са окућницом, број 561-1/4-2. Чланом 3. је регулисано да се за реализацију помоћи Општини додељује 2.527 хиљада динара; Комесаријат за избеглице и миграције Републике Србије и општина Варварин закључили су дана 23.05.2016. године Уговор о сарадњи број 561-1/6. Комесаријат за избеглице и миграције дана 22.04.2016. године расписао је јавни позив јединицама локалне самоуправе за доделу средстава намењених стварању и побољшању услова становања породица избеглица на њиховој територији кроз куповину сеоске куће са окућницом и доделу једнократне помоћи у грађевинском и другом материјалу и/или опреми. Одлуком комесара о избору јединица локалне самоуправе општини Варварин је додељено 3.790 хиљада динара.

Уговорима је регулисано да избор корисника врши Комисија састављена од представника надлежних служби Општине, повереника и представника Комесаријата (Комисија расписује јавни позив за избор корисника). Комисија за избор корисника за доделу помоћи донела је дана 07.10.2016. године Одлуку број 561-1/6 о додели средстава породицама избеглица при куповини сеоских кућа са окућницом и додатне помоћи намењене за грађевински материјал. Свакој породици су додељена средства у износу од 1.150 хиљада динара за куповину сеоске куће и средства у износу од 180 хиљада динара за грађевински материјал. Укупно су подељена средства за ову намену у износу од 6.733 хиљаде динара.

Уговор о донацији-Спољне активности Европске уније број 2015/371-790 чији је предмет додела донације за финансирање реализације пројекта „Кућна помоћ за достојанствену старост“ закључили су општина Варварин, Contracting Authority и „Евроконтакт“ Крушевац (удружење грађана-партнер на пројекту) дана 20.12.2015. године. За реализацију наведеног пројекта Општинско веће општине Варварин донело је Решење о отварању нових апропријација, број 400-30/2016-III. Општина Варварин и Асоцијација за развој Жагубице закључили су дана 31.07.2016. године Уговор за услуге за спољне пројекте Европске уније у износу од 73.400,00 евра. Предмет уговора је пружање услуга помоћ у кући за достојанствену старост. Уговором је регулисано да је број старих који примају услугу помоћ у кући 80 особа. Број непосредних пружалаца услуге (геронтодомаћица) ангажованих од пружаоца услуге је 15 особа за које је организована едукација. Општина Варварин је преносила средства Асоцијацији за развој Жагубице за рад геронтодомаћица у складу са пројектом. Посебним условима је регулисано да је почетак имплементације пројекта 01.08.2016. године, а период имплементације задатка је до 31.07.2017. године. Асоцијација за развој Жагубице је периодично достављала Општини извештај о реализацији пројекта. У 2016. години Асоцијацији за развој Жагубице пренет је износ од 3.593 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- су расходи у износу од 1.997 хиљада динара на име пружања услуга помоћ у кући старим лицима у оквиру пројекта „Помоћ у кући за стара лица“ и пројекта „Брига о старима“ који су реализовани преко Црвеног крста Варварин извршени без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему;

• је неправилно евидентиран расход за средства која су пренета за финансирање реализације пројекта „Кућна помоћ за достојанствену старост“ на групи 472000-накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од 3.593 хиљаде динара, уместо на групи 423000-услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да набавку услуга врше на основу спроведеног поступка јавне набавке и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се врши набавка услуга помоћ у кући старим лицима без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик да се услед одсуства конкуренције, услуга набави по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Препорука број 15

Препоручујемо одговорним лицима да приликом набавке услуга помоћ у кући старим лицима спроведу одговарајући поступак јавне набавке.

5.1.2.19. Дотације невладиним организацијама, група 481000

Табела број 27: Дотације невладиним организацијама (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Скупштина општине	303	303	267	267	88	100
2	Председник, Општинско веће	1.817	1.817	129	0	0	0
3	Општинска управа	16.980	16.980	16.394	16.394	96	100
4	Општинска библиотека „Варварин“	900	900	688	688	76	100
Укупно корисници (1-4)		20.000	20.000	17.478	17.349	87	100
Укупно Општина - група 481000		20.000	20.000	17.478	17.349	87	100

1) Скупштина општине. Са ове буџетске позиције евидентирани су расходи у укупном износу од 267 хиљада динара за дотације политичким странкама. У 2016. години опредељена су средства за ову намену у износу од 182 хиљаде динара од тога је пренето за први сазив Скупштине износ од 48 хиљада динара и за други сазив износ од 127 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су политичким субјектима током 2016. године више пренета средства за покриће трошкова изборне кампање по проглашењу изборних резултата у износу од десет хиљада динара, што је супротно члану 16. Закона о финансирању политичких активности.

Препоручујемо одговорним лицима да политичким субјектима пренесе средства у складу са Законом о финансирању политичких активности.

2) Председник и Општинско веће. Са ове буџетске позиције евидентирани су расходи у укупном износу од 129 хиљада динара за програме Канцеларије за младе општине Варварин.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је неправилно евидентиран расход у износу од 129 хиљада динара за програме Канцеларије за младе општине Варварин уместо на групи 423000-услуге по уговору, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

3) Општинска управа. Са ове буџетске позиције евидентирани су расходи у укупном износу од 17.478 хиљада динара за дотације невладиним организацијама.

Дотације Црвеном крсту Србије (481131). Извршен је расход у износу од 267 хиљада динара за програмске акције и материјалне трошкове.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Дотације спортским омладинским организацијама (481911) Извршен је расход у износу од 11.044 хиљаде динара.

Скупштина општине Варварин донела је Правилник о критеријумима и поступку поделе средстава из буџета општине Варварин удружењима за реализовање програма од јавног интереса број 453-3/2015-I од 15.05.2015. године. Чланом 2. наведеног Правилника прописано је само да се овај Правилник односи и на програме унапређења и развоја спорта. Нису утврђени критеријуми и начин и поступак доделе средстава из буџета и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализација одобрених програма, како је прописано чланом 138. Закона о спорту.

Општинско веће општине Варварин расписало је дана 22.01.2016. године Јавни позив за подношење предлога годишњих и посебних програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у општини Варварин за 2016. годину. Комисија за избор програма за задовољавање потреба и интереса грађана у спорту у општини Варварин усвојила је Предлог годишњег програма Спортског савеза Варварин.

Општинско веће општине Варварин донело је дана 02.02.2016. године Решење о финансирању програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у општини Варварин у 2016. години, којим су Спортском савезу општине Варварин одобрена средства у износу од 11.000 хиљада динара. Средства по овом решењу додељена су Спортском савезу који је у обавези да иста расподели носиоцима активности по распореду у следећој табели:

Табела број 28: Пренета средства Спортском савезу

(у хиљадама динара)

Клуб	Износ по решењу	Пренета средства	Разлика
ФК „Темнић 1924“ Варварин	3.500	3.499	1
ФК „Јухор“ Обреж	1.500	1.301	199
ФК „Бошњане“ Бошњане	1.500	1.499	1
ФК „Млади радник“ Бачина	500	514	-14
ФК „Младост“ Доњи Катун	250	250	
ФК „Рубин“ Залоговац	250	248	2
ФК „14. Октобар“ Избеница	250	248	2
ФК „Варварин“ Варварин	250	259	-9
ФК „Борац“ Горњи Катун	100	150	-50
ФК „Младост“ Тољевац	100	107	-7
ФК „Парцане“ Парцане	100	77	23
ФК „Велика Морава“ село Варварин	100	99	1
ФК „Чукарички“ Мала Крушевица	100	12	88
ОФК „Орашје“ Орашје	100	107	-7
ФК „Мареново“ Мареново	100	95	5
КК „Темнић“ Варварин	500	533	-33
ББ „Конан“ Варварин	200	198	2
КАГ „Зевс“ Варварин	80	73	7
Кик-бокс „Јован Курсула“ Варварин	400	390	10
Шах клуб „Темнић“ Варварин	100	140	-40
Шах клуб „Јухор“ Обреж	50	43	7
КСР „Темнић“ Варварин	50	50	0
КСР „Морава“ село Варварин	50	43	7
Спортски савез Варварин	650	642	8
Савез за школски спорт Варварин	170	168	2
Општински фудбалски савез	50	255	-205
Укупно	11.000	11.000	0

Општина Варварин је закључила Уговор о финансирању програма којима се остварују потребе и интереси грађана у области спорта у општини Варварин у 2016. години број 66-3/2016-II од 02.02.2016. године са Спортским савезом Варварин у износу од 11.000 хиљада динара. Чланом 13. Уговора предвиђено је да реализатор програма Општинском већу доставља извештаје о реализацији програма а завршни наративни и финансијски извештај, подноси у року од 15 дана од завршетка периода финансирања програма. Спортски савез Варварин је донео Правилник о категоризацији спортских удружења (клубова) из области редовног такмичарског спорта дана 05.04.2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општина Варварин није донела акт којим уређује ближе услове, критеријуме и начин и поступак доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, што је супротно члану 138. Закона о спорту;
- Општина је пренела средства Спортском савезу општине Варварин на основу захтева који не садржи детаљне програме спортских клубова којима су средства додељена, па су средства у износу од 11.000 хиљада динара додељена без критеријума и начина и поступка доделе средстава из буџета јединице локалне самоуправе, односно одобрење програма за задовољавање потреба грађана у области спорта на територији јединице локалне самоуправе и начин јавног објављивања података о предложеним програмима за финансирање, одобреним програмима и реализацији одобрених програма, што је супротно члану 138. Закона о спорту и члану 56. Закона о буџетском систему;
- Спортски савез Варварин и носиоци програма – спортски клубови нису доставили извештај у року прописаном уговором, што је супротно члану 130 и члану 138. Закона о спорту, и члану 14. Правилника о критеријумима и поступку поделе средстава из буџета општине Варварин удружењима за реализовање програма од јавног интереса;
- Општина Варварин није вршила контролу реализације и обавезу враћања добијених средстава, што је супротно члану 131. и 138. Закона о спорту;
- у поступку ревизије достављени су нам финансијски планови за четири клуба без заводног печата и датума па се нисмо могли уверити на основу којих аката је сачињен предлог расподеле средстава по клубовима.

У поступку ревизије Општинско веће општине Варварин донело је Правилник о одобравању и финансирању програма којима се задовољавају потребе и интереси грађана у области спорта у општини Варварин број 110-4/2017/III од 17.02.2017. године и Правилник о категоризацији спортских организација 110-5/2017/III од 17.02.2017. године.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да се средства обезбеђена у буџету општине Варварин за остваривање потреба и интереса грађана у области спорта расподељују у складу са Законом о спорту и обезбеде контролу трошења додељених средстава.

Дотације верским заједницама (481931) Извршен је расход у износу од 4.948 хиљада динара. Општинско веће општине Варварин донело је Правилник о критеријумима и поступку доделе средстава црквама и верским заједницама број 110-9/2016 од 01.03.2016. године. Општина Варварин је расписала Јавни конкурс за финансирање пројеката црква и верских заједница из буџета општине Варварин број 454-1/2016-II од 15.03.2016. године за шта су планирана

средства у износу од 4.000 хиљада динара. Председник општине Варварин донео је Одлуку о избору пројеката црква и верских заједница који се финансирају из буџета општине Варварин дана 07.04.2016. године којом је одобрено финансирање девет пројеката у укупном износу од 3.987 хиљада динара.

Општина Варварин закључила је Уговор о финансирању/суфинансирању пројекта број 454-1/2016 од 11.04.2016. године са Црквеном општином Орашје ради спровођења пројекта у износу од 401 хиљаде динара. Српска православна црква је доставила пријаву на конкурс за изградњу помоћног објекта у Избеници, замену столарије на црквеној кући у Орашју, попличавање тротоара око цркве у Суваји и радове на мостићу ка Цркви Свете Петке у Избеници у износу од 400 хиљада динара.

Манастир Св. Ап. и Јеванђелисте Луке Бошњане доставио је образац предлога пројекта за учешће на јавном конкурс за финансирање пројеката из буџета општине Варварин за 2016. годину за верске заједнице број 19 од 28.03.2016. године за реконструкцију и доградњу постојеће цркве у износу од 2.000 хиљада динара. Општина Варварин закључила је Уговор број 454-1/2016 од 11.04.2016. године за финансирање/суфинансирање пројекта у износу од 1.000 хиљада динара.

Манастир Свети Лука је доставио Захтев за доделу додатних новчаних средстава из резерви за Манастир Св. Апостола и Јеванђелисте Луке у Бошњану број 39 од 28.04.2016. године у износу од 1.000 хиљада динара.

Општинско веће општине Варварин донело је Закључак број 400-118/2016-III од 20.05.2016. године о одобравању средстава текуће резерве за Манастир Св. Апостола и јеванђелисте Луке у Бошњану. Достављен је Извештај број 97 од 26.12.2016. године о утрошку буџетских средстава у износу од 1.000 хиљада динара добијених по конкурс.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности

4) Општинска библиотека „Варварин“. Са ове буџетске позиције евидентирани су расходи у укупном износу од 688 хиљада динара за дотације осталим удружењима грађана. КУД „Драгић Јоксимовић“ Бачина је закључио Уговор са Агенцијом за извођење музичко сценских програма Драган Симић пр Сталаћ за ангажовање музичке пратње за пробе фолклорног ансамбла и за пратећи наступ на манифестацији „Сусрети села општине Варварин 2016. године“ у Бачини у износу од 60 хиљада динара. Агенција за извођење музичко сценских програма Драган Симић пр Сталаћ је испоставила рачун број 9/2016 од 15.03.2016. године у износу од 60 хиљада динара на име КУД „Драгић Јоксимовић“ Бачина. КУД „Коло“ Обреж је закључио Уговор са Агенцијом за извођење музичко сценских програма Драган Симић пр Сталаћ за израду кореографије и обезбеђење музичке пратње за рад у износу од 50 хиљада динара. Агенција за извођење музичко сценских програма Драган Симић пр Сталаћ је испоставила рачун број 6/2016 од 29.02.2016. године у износу од 50 хиљада динара на име КУД „Коло“ Обреж.

КУД „Јован Курсула“ Варварин је закључио дана 01.09.2016. године Уговор са Фолклорним ансамблом „Свети Никола“ Трстеник за постављање кореографије за игре из Лесковца и Владичиног Хана. Фолклорни ансамбл „Свети Никола“ Трстеник је испоставио рачун број 8 од 21.09.2016. године у износу од 76 хиљада динара за постављање кореографије КУД „Јован Курсула“ Варварин.

Програмом рада Општинске библиотеке за 2016. годину предвиђене су активности на одржавању концерата културно уметничких друштава Расинског округа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је Општинска библиотека извршила расход у износу од 688 хиљада динара за дотације културно

уметничким друштвима без спроведеног конкурса и без закљученог уговора супротно члану 38. Закона о удружењима и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да дотације културно уметничким друштвима извршавају у складу са Законом о удружењима и Законом о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним обрачуном и преношењем средстава политичким субјектима постоји ризик да средства буду неправилно утрошена.

Додела средстава супротно усвојеном Програму и Уговору и без достављених извештаја спортских организација о коришћењу, ствара ризик од ненаменске потрошње буџетских средстава.

Уколико се настави пренос средстава без учествовања на конкурс за доделу средстава јавља се ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 16

Препоручујемо одговорним лицима општине Варварин да: 1) политичким субјектима правилно обрачунају и преносе средства у складу са Законом 2) расподелу средстава спортским организацијама врше у складу са прописима; 3) пренос средстава за дотације културно уметничким друштвима врше у складу са законом и након спроведеног конкурса за доделу средстава.

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

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

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	260	260	196	196	75	100
2	ЈП Дирекција	195	195	44	44	22	100
Укупно корисника (1-2)		455	455	240	240	53	100
Укупно општина - група 482000		578	578	356	356	62	100

Исказано је извршење у износу од 356 хиљада динара и то: у износу од 275 хиљада динара из средстава буџета општине, у износу од 75 хиљада динара из осталих извора и у износу од шест хиљада динара из Републике.

1) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 196 хиљада динара и то: регистрација возила у износу од 180 хиљада динара; судске таксе у износу од 16 хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

2) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу „Варварин“. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 44 хиљаде динара и то: регистрација возила у износу од 26 хиљада динара, републичке таксе у износу од девет хиљада динара и судске таксе у износу од девет хиљада динара.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

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

Табела број 30: Новчане казне и пенали по решењу судова

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	150	150	62	62	41	100
2	ЈП Дирекција	200	200	20	20	10	100
Укупно корисника (1-2)		350	350	82	82	23	100
Укупно општина - група 483000		370	370	150	150	41	100

Исказано је извршење у износу од 150 хиљада динара и то: у износу од 82 хиљаде динара из буџета општине, у износу од 68 хиљада динара из осталих извора.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

5.1.2.22. Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарне непогоде, група 484000

Табела број 31: Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарне непогоде (у хиљадама динара)

Р. бр.	Организациона јединица	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и општинско Веће	1.285	1.285	1.210	1.210	94	100
2	Општинска управа	5.767	5.767	5.767	5.767	102	100
Укупно корисника		7.052	7.052	6.977	6.977	99	100
Укупно општина - група 484000		7.024	7.024	6.977	6.977	99	100

На овој групи конта извршени су расходи за услуге по уговору у износу од 6.977 хиљада динара и то на терет буџета Општине.

1) Председник и Општинско веће. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 1.210 хиљада динара. Општинско веће је доносило Решења о употреби сталне резерве. Општина Варварин је средства сталне буџетске резерве неисправно користила за исплату накнаде штете услед уједа паса луталица у износу од 190 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је стална буџетска резерва коришћена за исплату накнаде штете услед уједа паса луталица у износу од 190 хиљада динара, што је супротно члану 70. Закона о буџетском систему.

2) Општинска управа. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 5.767 хиљада динара. Општину Варварин је погодила елементарна непогода-град дана 14.05.2015. године. Општинско веће општине Варварин, донело је Решење о образовању Комисије за процену штете настале услед елементарне непогоде, број 87-156/2015-III од 21.05.2015. године. Задатак комисије за процену штете је да утврди проценат оштећења на усевима пољопривредних произвођача насталих дејством елементарне непогоде – града. Влада Републике Србије донела је Решење о коришћењу средстава за накнаду штета услед елементарних непогода број: 06-14254/2015 од 31.12.2015. године, којим је општини Варварин опредељен износ помоћи од 5.739 хиљада динара. Средства су Општини пренета 31.12.2015. године. Комисија за процену штете је испред општине Варварин сачинила предлог расподеле помоћи Владе Србије. По овом предлогу износ помоћи се креће од једне хиљаде динара до 70 хиљада динара у зависности од износа штете.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности

Ризик

Уколико се настави са коришћењем сталне буџетске резерве за намене које нису предвиђене законом постоји ризик да у случају настанка законом прописаних ситуација неће бити довољно средстава.

Препорука број 17

Препоручујемо одговорним лицима да средства сталне буџетске резерве користе за намене које су утврђене Законом о буџетском систему.

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

Табела број 32: Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Председник и Општинско Веће	175	175	158	158	90	100
Укупно корисника (1-1)		175	175	158	158	90	100
Укупно општина - група 485000		317	317	276	276	87	100

На овој групи конта исказано је извршење у износу од 276 хиљада динара и то у износу 185 хиљада динара из средстава буџета општине и 91 хиљаде динара из Републике.

1) Председник и Општинско веће. Са ове буџетске позиције извршени су расходи у износу од 158 хиљаде динара, за накнаду штете нанете од државних органа (на име накнаде за неискоришћени годишњи одмор председнику Општине Варварин у износу од 80 хиљада динара).

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину

Класа 500000 – Издаци за нефинансијску имовину садрже: основна средства, залихе, драгоцености, природну имовину и нефинансијску имовину која се финансира из средстава за реализацију националног инвестиционог плана.

У наредним табелама тачке 5.1.3. Издаци за нефинансијску имовину према економској класификацији група презентовани су подаци о планираном оквиру издатака, њиховим реалокацијама, исказаном извршењу и налазима ревизије, са припадајућим индексима извршења, за узорковане кориснике буџета Општине.

5.1.3.1. Зграде и грађевински објекти, група 511000

Табела број 33: Зграде и грађевински објекти (у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	30.204	30.204	17.545	17.545	58	100
2	Спортски центар „Темнић“	2.905	2.905	2.533	2.533	87	100
3	ПУ „Наша радост“	1.866	1.866	1.865	1.865	100	100
4	ЈП Дирекција	51.637	51.637	49.055	49.055	95	100
5	ЈП Морава	18.241	18.241	1.613	1.613	9	100
Укупно корисници (1-5)		104.853	104.853	72.611	72.611	69	100
Укупно општина - група 511000		104.854	104.854	72.611	72.611	69	100

Исказано је извршење у износу од 72.611 хиљада динара од чега из средстава буџета општине у износу од 72.438 хиљада динара, из средстава буџета Републике у износу од 74 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 99 хиљада динара.

1) Општинска управа. На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 17.545 хиљада динара.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели (511231) Исказани су издаци у износу од 16.993 хиљаде динара. Одлуком о четвртм ребалансу буџета општине Варварин за 2016. годину број 401-97/2016-1 од 14.12.2016. године отворене су позиције (апропријације) за исплату преузетих обавеза од ЈП Дирекција у износу од 27.450 хиљада динара на апропријацији 511000 - зграде и грађевински објекти.

По спроведеном поступку јавне набавке, ЈП Дирекција за изградњу закључила је Уговор о извођењу радова, број 1258 од 07.11.2016. године, са „Крушевацпут“ АД Крушевац за

асфалтирање улица на територији општине Варварин у износу од 15.477 хиљада динара са ПДВ-ом. Чланом 11. Уговора дефинисана је обавеза достављања банкарске гаранције за добро извршење посла у тренутку закључења уговора. „Крушевацпут“ АД Крушевац је испоставио Окончану ситуацију за асфалтирање улица на територији општине Варварин за укупно извршене радове у износу од 15.458 хиљада динара са ПДВ број 050-6/127 од 28.12.2016. године на име ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин. По овом уговору Општинска управа је извршила плаћање у 2016. години у износу од 11.703 хиљаде динара.

Пројектна документација (511451) Исказани су издаци у износу од 432 хиљаде динара.

Програмом коришћења средстава за финансирање унапређења безбедности саобраћаја на путевима у 2016. години на подручју општине Варварин, Општинског савета за безбедност саобраћаја на путевима који је усвојила Скупштина општине Варварин предвиђена је израда пројекта за уређење „Зоне школе“.

Општина Варварин је закључила Уговор о изради пројектне документације број 404-53/2016 од 06.10.2016. године са „Адомне“ д.о.о. Нови Сад, за израду пројектно техничке документације главних пројеката саобраћајне сигнализације у зонама основних школа.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извођач радова по Уговору о извођењу радова број 1258 од 07.11.2016. године са „Крушевацпут“ АД Крушевац за асфалтирање улица на територији општине Варварин, уместо банкарске гаранције за добро извршење посла, доставио меницу и менично овлашћење у износу од 1.290 хиљада динара, са роком важења 30 дана дуже од истека рока за коначно извршење посла, што је супротно члану 11. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде поштовање уговорних обавеза.

2) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Варварин. На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 49.055 хиљада динара. Скупштина општине Варварин је донела Одлуку о одређивању носиоца искључивог права за набавку добара, вршење радова и пружање услуга на територији општине Варварин у 2016. години⁵⁷ којом су ЈКП „Варварин“, ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин и ЈКП „Путеви Варварин“ Варварин одређени за носиоце искључивог права за набавку добара, вршење радова и пружање услуга из оквира њихових делатности.

Аутопутеви, путеви, мостови, надвожњаци и тунели (511231) Исказани су издаци у износу од 21.484 хиљаде динара. ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин је закључило Уговор о извођењу радова, број 1584 од 09.11.2015. године, са „Крушевацпут“ ад Крушевац за ојачање коловозне конструкције пута кроз Доњи Катун у износу од 7.514 хиљада динара. Издата је Окончана ситуација за ојачање коловозне конструкције локалног пута кроз Доњи Катун број 050-6/108 од 31.10.2016. година у износу од 6.970 хиљада динара. По овом уговору у 2015. години плаћено је 3.000 хиљада динара, а у 2016. години плаћено је 3.970 хиљада динара.

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин је закључило Уговор о извођењу радова, број 989 од 30.08.2016. године, са „Крушевацпут“ ад Крушевац за асфалтирање улице на територији МЗ Село Варварин у износу од 6.946 хиљада динара. Чланом 11. Уговора предвиђена је предаја банкарске гаранције за добро извршење посла у тренутку закључења уговора. ЈП Дирекција је примила меницу и менично овлашћење на име гаранције за добро извршење посла у износу од 579 хиљада динара што представља 10% вредности уговора без

⁵⁷ „Службени лист општине Варварин“ број 11/2015

ПДВ са роком важности менице 30 дана дуже од истека рока за коначно извршење посла. По овом уговору плаћено је у 2016. години 6.944 хиљаде динара.

Водовод (511241) Исказани су издаци у износу од 13.514 хиљада динара. ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин склопила је Уговор са ЈКП „Варварин“ Варварин за изградњу водоводне мреже - цевовода за водоснабдевање у насељеном месту Село Варварин број 77 од 02.02.2016. године у износу од 4.983 хиљаде динара. Чланом 20. Уговора одређено је да се подобност објекта за употребу утврђује техничким прегледом. ЈКП „Варварин“ Варварин је издало рачун број 120 од 25.03.2016. године за изградњу водоводне мреже - цевовода за водоснабдевање у насељеном месту Село Варварин, по окончаној ситуацији која је оверена од стране надзорног органа, у износу 4.980 хиљада динара. По овом уговору плаћено је у 2016. години 4.980 хиљада динара.

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин закључила је Уговор са ЈКП „Варварин“ Варварин број 294 од 28.03.2016. године за извођење радова за водоснабдевање насељеног места Бошњане у износу од 4.992 хиљаде динара. За изведене радове, испостављен је рачун број 233 од 24.05.2016. године ЈКП „Варварин“ Варварин у износу 3.543 хиљаде динара по испостављеној првој привременој ситуацији која је потписана од стране надзорног органа. По овом уговору у 2016. години плаћено је 5.027 хиљада динара.

Канализација (511242) Исказани су издаци у износу од 7.972 хиљаде динара. ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин склопила је Уговор број 1127 од 03.10.2016. године са ЈКП „Варварин“ Варварин за изградњу фекалне канализације у МЗ Село Варварин у износу од 8.000 хиљада динара са ПДВ-ом. За изведене радове на изградњи дела фекалне канализације у селу Варварин испостављен је рачун ЈКП Варварин број 581 од 28.11.2016. године у износу 7.850 хиљада динара за укупно изведене радове по окончаној ситуацији која је оверена од стране надзорног органа. По овом уговору у 2016. години плаћено је 7.850 хиљада динара.

Отворени спортски и рекреациони објекти (511293) Исказани су издаци у износу од 2.176 хиљада динара. ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин закључила је Уговор број 1155 од 10.10.2016. године са ЈКП „Варварин“ за извођење радова на адаптацији дела сутерена у објекту СТЦ „Темнић“ у износу од 1.361 хиљаде динара са ПДВ-ом. Издата је окончана ситуација ЈКП „Варварин“ за радове на адаптацији дела сутерена у објекту СТЦ „Темнић“ оверена од стране надзорног органа у износу 1.360 хиљада динара и рачун број 571 од 22.11.2016. године.

Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора (511321) Исказани су издаци у износу од 2.264 хиљаде динара. ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин закључила је Уговор број 181 од 03.03.2016. године са ЈКП „Варварин“ Варварин за извођење грађевинско занатских радова на замени кровног покривача на Дому културе и летње бине у МЗ Орашје у износу од 910 хиљада динара са ПДВ-ом. За изведене радове на замени кровног покривача на Дому културе и летње бине у МЗ Орашје испостављен је и плаћен рачун број 166 од 11.04.2016. године ЈКП „Варварин“ по окончаној ситуацији у износу од 963 хиљаде динара са ПДВ.

Пројектна документација (511451) Исказани су издаци у износу од 1.128 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин закључило је Уговор о пружању услуга са Биро „Дреновац“, Крушевац број 1841 од 31.12.2015. године у износу од 250 хиљада динара. По испостављеном рачуну број 11/16 од 24.06.2016. године Биро „Дреновац“, Крушевац за израду пројеката (прорачун конструкције за доградњу вртића, потпорног зида у Суваји, за реконструкцију крова и елабората

енергетске ефикасности за школу у Доњем Крчину и санације објекта школе у Орашју) извршено је плаћање дана 07.07.2016. године у износу од 187 хиљада динара.

По објављеном позиву за подношење понуда ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин закључило је Уговор о пружању услуга, број 892 од 12.08.2016. године, са „Гео Инжењеринг“ д.о.о. Ниш, за пружање услуга геомеханичких истражних радова са израдом елабората на подручју општинског пута Залоговац - Вратаре у износу од 490 хиљада динара. Испостављен је рачун број 50/1 од 24.08.2016. године „Гео Инжењеринг“ д.о.о. Ниш у износу од 490 хиљада динара за изведене геомеханичке истражне радове са израдом елабората на подручју општинског пута Залоговац - Вратаре.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- ЈП Дирекција није евидентирала у својим пословним књигама на контима групе 011100-зграде и грађевински објекти и 311000-капитал, извршене радове у 2016. години у износу од 48.855 хиљада динара и то: аутопутеве, путеве, мостове, надвожњаке и тунеле у износу од 21.484 хиљада динара; водовод у износу од 13.514 хиљада динара, за канализацију у износу од 7.972 хиљаде динара, отворене спортске и рекреационе објекте у износу од 2.176 хиљада динара, капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у износу од 2.264 хиљаде динара, пројектну документацију у износу од 1.128 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- извршено је плаћање у износу од 3.970 хиљада динара, а да поједине стране грађевинског дневника по Уговору број 1584 од 09.11.2015. године са „Крушевацпут“ ад Крушевац за ојачање коловозне конструкције пута кроз Доњи Катун, не садрже све елементе (ангажовану радну снагу, механизацију и температуру) тако да грађевински дневник није попуњен у складу са чланом 13. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге;
- ЈП Дирекција је по Уговору о извођењу радова број 989 од 30.08.2016. године са „Крушевацпут“ ад Крушевац за асфалтирање улице на територији МЗ Село Варварин у износу од 6.946 хиљада динара, примило меницу и менично овлашћење на име гаранције за добро извршење посла у износу од 579 хиљада динара што представља 10% вредности уговора без ПДВ са роком важности менице 30 дана дуже од истека рока за коначно извршење посла уместо банкарске гаранције предвиђене чланом 11. Уговора;
- ЈП Дирекција није извршила технички преглед и није издата употребна дозвола иако су радови завршени и то за: за изградњу водоводне мреже - цевовода за водоснабдевање у насељеном месту Село Варварин по Уговору број 77 од 02.02.2016. године, Уговору број 294 од 28.03.2016. године за извођење радова за водоснабдевање насељеног места Бошњане и Уговору број 1127 од 03.10.2016. године за изградњу фекалне канализације у МЗ Село Варварин, што је супротно члану 154. и 158. Закона о планирању и изградњи;
- ЈП Дирекција је извршило издатке у износу од 17.857 хиљада динара по Уговору за изградњу водоводне мреже - цевовода за водоснабдевање у насељеном месту Село Варварин број 77 од 02.02.2016. године, Уговору број 294 од 28.03.2016. године за извођење радова за водоснабдевање насељеног места Бошњане ЈКП „Варварин“ Варварин и Уговору број 1127 од 03.10.2016. године са ЈКП „Варварин“ Варварин за изградњу фекалне канализације у МЗ Село Варварин, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 31. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;
- су извршени издаци у износу од 2.323 хиљаде динара по рачуну број 571 од 22.11.2016. године ЈКП „Варварин“ за изведене радове на адаптацији дела сутерена у објекту СТЦ

„Темнић“ и по рачуну број 166 од 11.04.2016. године ЈКП „Варварин“ за изведене грађевинско занатске радове на замени кровног покривача на Дому културе и летње бине у МЗ Орашје, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом набавке радова спроводе одговарајући поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему и обезбеде поштовање уговорних обавеза и правилну примену Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције и грађевинског дневника.

3) СТЦ „Темнић“. На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 2.533 хиљаде динара и то из средстава буџета општине у износу од 2.439 хиљада динара и из осталих извора у износу од 94 хиљаде динара.

Капитално одржавање отворених спортских и рекреационих објеката (511393) Исказани су издаци у износу од 2.439 хиљада динара.

СТЦ „Темнић“ је закључио Уговор о извођењу радова број 487 од 16.12.2015. године са ЈКП „Варварин“ Варварин за извођење радова на уређењу и реновирању хале спортова у износу од 2.000 хиљада динара са ПДВ. По овом уговору у 2015. години плаћено је 866 хиљада динара, тако да је укупно плаћено 1.622 хиљаде динара.

СТЦ „Темнић“ је закључио Уговор о извођењу радова број 60 од 03.03.2016. године са ЈКП „Варварин“ Варварин за извођење радова на санацији кровног покривача Хале спортова у Варварину у износу од 1.400 хиљада динара са ПДВ. Анексом Уговора број 119 од 17.04.2016. године утврђена је обавеза плаћања аванса у износу од 400 хиљада динара без ПДВ. На основу Прве привремене ситуације за изведене радове на санацији кровног покривача на хали спортова у Варварину ЈКП „Варварин“ Варварин је испоставило рачун број 230 од 19.05.2016. године у износу од 1.639 хиљада динара и извршено је плаћање, што представља 17 % више од уговорене вредности.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- СТЦ „Темнић“ је извршио издатке у износу од 2.395 хиљада динара по Уговору о извођењу радова број 487 од 16.12.2015. године са ЈКП „Варварин“ Варварин за извођење радова на уређењу и реновирању хале спортова у износу од 756 хиљада динара и Уговору број 60 од 03.03.2016. са ЈКП „Варварин“ Варварин за извођење радова на санацији кровног покривача Хале спортова у Варварину у износу од 1.639 хиљада динара са ПДВ, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему;

- СТЦ „Темнић“ је извршио издатке на основу Прве привремене ситуације за изведене радове на санацији кровног покривача на хали спортова у Варварину по рачуну ЈКП „Варварин“ Варварин број 230 од 19.05.2016. године у износу од 1.639 хиљада динара, што представља 17% више од уговорене вредности, што је супротно члану 4. Уговора.

Препоручујемо одговорним лицима да приликом набавке радова спроводе одговарајући поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

4) ПУ „Наша радост“. На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 1.865 хиљада динара од чега у износу од 1.791 хиљаде динара из средстава буџета општине и у износу од 74 хиљаде динара из средстава Републике и то за објекте за потребе образовања у износу од 1.700 хиљада динара, канализацију у износу од 91 хиљаде динара и капитално одржавање зграда и објеката у износу од 74 хиљаде динара.

Објекти за потребе образовања (511223) Исказани су издаци у износу од 1.700 хиљада динара. ПУ „Наша радост“ закључила је Уговор о извођењу грађевинских радова број 11/16 од 20.07.2016. године са „Колос-С 2015“ пр Мајдево у износу од 1.498 хиљада динара са ПДВ за радове на доградњи објекта за потребе ПУ „Наша радост“. Уговором је утврђено лице за надзор. По овом уговору плаћено је у 2016. години 1.440 хиљада динара на основу Окончане ситуације број 48/2 од 24.10.2016. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5) ЈП „Морава“. На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 1.613 хиљада динара.

Водовод (511241) Исказани су издаци у износу од 1.487 хиљада динара. Одлуком о дефинисању односа улагања у даљој изградњи заједничког водовода система „Ћелије“ до стационаже Маскаре утврђен је однос улагања Општине Варварин у износу од 55% и Ћићевац у износу од 45% учешћа. По прибављању понуда ЈП за изградњу заједничког водовода „Морава“ је закључило Уговор о пословној сарадњи о вршењу послова техничког прегледа грађевинских објеката број 81/2015 од 19.11.2015. године у износу од 480 хиљада динара без ПДВ-а, и први Анекс Уговора број 87/1/2015 од 21.12.2015. године којим је утврђена динамика плаћања. По овом Анексу први део у износу од 259 хиљада динара на основу рачуна број 76/15 платила је општина Ћићевац. Други део у износу од 317 хиљада динара по рачуну број 01/16 од 04.01.2016. године платила је општина Варварин. Сачињен је Записник Комисије за технички преглед и пријем изведених хидромашинских, хидрограђевинских, грађевинских и електричних инсталација дана 21.12.2015. године.

По прибављању три понуде, ЈП за изградњу заједничког водовода „Морава“ је закључила Уговор број 36/2016 од 04.08.2016. године о испоруци спојница са СР „Агмас“ Сопот, у износу од 364 хиљаде динара без ПДВ, односно 437 хиљада динара са ПДВ. Испостављен је рачун број 81/16 од 30.08.2016. године у износу од 437 хиљада динара. Уз рачун је приложена потписана отпремница - рачун потписан од стране лица које је одобрило плаћање

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Уколико се издаци извршавају без спровођења поступка јавне набавке постоји ризик услед одсуства конкуренције, да се радови набаве по ценама вишим од цена које би се постигле у поступку јавне набавке.

Препорука број 18

Препоручујемо одговорним лицима да приликом извршавања издатака спроводе одговарајући поступак јавне набавке.

5.1.3.2. Машине и опрема, група 512000

Табела број 34: Машине и опрема

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	6.078	6.078	2.833	2.833	47	100
2	ПУ „Наша радост“	647	647	501	501	77	100
3	ЈП Дирекција	2.900	2.900	2.900	2.900	100	100
4	Општинска библиотека „Варварин“	200	200	162	162	81	100
Укупно буџетски корисници (1-4)		9.825	9.825	6.396	6.396	65	100
Укупно општина Варварин - група 512000		10.605	10.605	6.601	6.601	62	100

Исказано је извршење у износу од 6.601 хиљаде динара и то из средстава буџета општине у износу од 6.231 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 370 хиљада динара.

1) Општинска управа. На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 2.833 хиљаде динара и то за опрему за саобраћај у износу од осам хиљада динара, административна опрема у износу од 1.062 хиљаде динара, опрема за јавну безбедност у износу од 1.176 хиљада динара и опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема у износу од 587 хиљада динара.

Монтирана опрема (512932) Исказан је издатак у износу од 587 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке на основу прибављене понуде понуђача и на основу рачуна број 1036/16 од 23.12.2016. године „Keer Light“ доо Београд за набавку новогодишње расвете извршено је плаћање дана 28.12.2016. године у износу од 587 хиљада динара.

Опрема за јавну безбедност (512811) Исказан је издатак у износу од 1.176 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке Председник Општине Варварин закључио је Уговор број 2916/12/16 од 21.12.2016. године са „Утва Силоси“ АД Ковин за набавку заштитне ограде у дужини од 150м са пратећим деловима, завршецима и одстојницама за потребе Савета за безбедност саобраћаја у износу од 460 хиљада динара са ПДВ.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је извршен расход у износу од 587 хиљада динара за набавку новогодишње расвете, без закљученог уговора (наруџбенице), што је супротно члану 39. став 6. Закона о јавним набавкама и члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима општине Варварин да издатке за опрему извршавају у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

2) ПУ „Наша радост“. На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 501 хиљаде динара од чега у износу од 345 хиљада динара из буџета и у износу од 156 хиљада динара из осталих извора и то: за административну опрему у износу од 47 хиљада динара, опрему за образовање, културу и спорт у износу од 213 хиљада динара и опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему у износу од 241 хиљаде динара.

Уграђена опрема (конто 512931) Исказан је издатак у износу од 241 хиљаде динара. По прибављању три понуде, закључен је Уговор број 15057/15 број од 21.10.2015. године са „АМI-MONTER“ доо Крушевац за извођење радова на уградњи опреме система за дозирање и сагоревање пелета у котларници вртића ПУ „Наша радост“ у износу од 165 хиљада динара без ПДВ. Испостављен је Рачун број 102.15122-2 од 27.10.2015. године у износу од 165 хиљада динара без ПДВ и сачињен је Записник о извршеној примопредаји и коначном обрачуну вредности изведених радова број 15122-2/15 од 26.10.2015. године.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

3) ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу општине Варварин. На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 2.900 хиљада динара из средстава буџета од чега се на административну опрему односи 22 хиљаде динара и на опрему за производњу, моторну, непокретну и немоторну опрему 2.878 хиљада динара.

Моторна опрема (конто 512921). Исказан је издатак у износу од 2.878 хиљада динара. По спроведеном поступку јавне набавке за набавку половне радне машине-грејдера ЈП Дирекција је закључила уговор са „Бачка-коп“ доо Кула у износу од 2.878 хиљада динара са гарантним роком од 24 месеци. Испостављен је рачун број 07/16 од 01.11.2016. године „Бачка коп“ доо Кула за набавку половне машине грејдер година производње 1991. у износу од 2.878 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

4) Општинска библиотека „Варварин“. На овој буџетској класификацији исказани су издаци за административну опрему у износу од 162 хиљаде динара од чега у износу од 153 хиљаде динара из средстава буџета и у износу од девет хиљада динара из осталих извора.

Уграђена опрема (конто 512931) Исказан је издатак у износу од 118 хиљада динара. По прибављању три понуде Општинска библиотека Варварин је закључила Уговор број 167/16 од 22.06.2016. године са „Стандард“ СЗТР Варварин за набавку три клима уређаја у износу од 118 хиљада динара.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

Ризик

Уколико се набавка опреме врши без закљученог уговора постоји ризик настанка неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе прималаца и испоручилаца опреме и да набављена опрема не одговара предвиђеном квалитету.

Препорука број 19

Препоручујемо одговорним лицима да приликом набавке опреме закључе уговор са добављачима.

5.1.3.3. Нематеријална имовина, група 515000

Табела број 35: Нематеријална имовина

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска библиотека „Варварин“	250	250	127	127	51	100
Укупно буџетски корисници (1-1)		250	250	127	127	51	100
Укупно општина Варварин - група 515000		275	275	145	145	53	100

Исказано је извршење у износу од 145 хиљада динара из средстава буџета општине.

1) Општинска библиотека „Варварин“. На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 127 хиљада динара за набавку књига у библиотеци.

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

5.1.3.4. Залихе робе за даљу продају, група 523000

Табела број 36: Залихе робе за даљу продају

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијама	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	СТЦ „Темнић“	4.963	4.963	2.020	2.020	40	100
Укупно буџетски корисници (1-1)		4.963	4.963	2.020	2.020	40	100
Укупно општина - група 523000		4.963	4.963	2.020	2.020	40	100

На овој буџетској класификацији исказани су издаци у износу од 2.020 хиљада динара за залихе робе за даљу продају (523111).

1) СТЦ „Темнић“. На овом конту евидентирани су залихе робе за даљу продају у износу од 2.020 хиљада динара за набавну вредност набављене робе за даљу продају.

СТЦ „Темнић“ закључио је уговор о набавци и испоруци алкохолног и безалкохолног пића за потребе угоститељског објекта са ТР „СВ Идеал“ Горњи Катун број 114 од 01.04.2016. године у износу од 1.519 хиљада динара. По овом уговору плаћено је у 2016. години 851 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- СТЦ „Темнић“ је извршио плаћање без валидне документације у износу од 56 хиљада динара по отпремницама број 33/16 од 14.04.2016. године у износу од 13 хиљада динара,

34/16 од 17.04.2016. године у износу од 11 хиљада динара, број 35/16 од 17.04.2016. године ТР „СВ–Идеал“ Варварин у износу од шест хиљада динара, број 28/16 од 26.03.2016. године у износу од седам хиљада динара, број 06/16 од 16.01.2016. године у износу од 11 хиљада динара, број 12/16 од 16.01.2016. године у износу од осам хиљада динара, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 58. Закона о буџетском систему;

• извршен је расход за набављену робу за даљу продају у укупном износу од 1.141 хиљаде динара и то: у износу од 49 хиљада динара по рачунима СЗР Пекара „Илић“, у износу од 577 хиљада динара по рачунима ТР „Бели-7“ Бор и „Изгубљено јагње“ по рачунима у износу од 515 хиљада динара, без закљученог уговора, што је супротно члану 56. Закона о буџетском систему.

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају на основу закљученог уговора и валидне документације у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Ризик

Уколико се расходи евидентирају на основу невалидних исправа постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да роба није примљена у уговореном обиму и квалитету.

Препорука број 20

Препоручујемо одговорним лицима да расходе извршавају на основу валидне, односно веродостојне документације у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

5.1.4. Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине

5.1.4.1. Отплата главнице домаћим кредиторима, група 611000

Табела број 37: Отплата главнице домаћим кредиторима

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Буџетски корисник	Ребаланс	Ребаланс са реалокацијом	Исказано извршење	Налаз ревизије	6/4	6/5
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Општинска управа	10.010	10.010	9.836	9.836	98	100
Укупно корисници (1-1)		10.010	10.010	9.836	9.836	98	100
Укупно општина - група 611000		10.510	10.510	9.836	9.836	94	100

1) Општинска управа. Исказан је издатак за отплату главнице домаћим пословним банкама у износу од 9.836 хиљада динара из буџета општине Варварин. Општина Варварин користи два кредита по којима је отплаћивала главницу у 2016. години:

- Скупштина општине Варварин закључила је Уговор о кредиту са Банком „Нуро Алре-Adria-Bank“ Београд, број 421-6/07 дана 12.02.2007 године, за реконструкцију водовода. Износ кредита је 800 хиљада франака у динарској противвредности по куповном курсу банке на дан пуштања кредита у коришћење. Остатак дуга по овом кредиту на дан 31.12.2016. године износи 308 хиљада франака у динарској противвредности односно 35.323 хиљада динара. У 2016. години по овом кредиту извршена је отплата главнице у износу од 6.360 хиљада динара.

- Скупштина општине Варварин закључила је Уговор о кредиту са Банком „Нуро-Алре-Adria-Bank“ заведен у општини под бројем 421-14/07 дана 15.08.2007. године. Намена кредита је асфалтирање сеоских улица и путева. Износ кредита је 400 хиљада франака у динарској противвредности по куповном курсу банке на дан пуштања кредита у коришћење. Остатак дуга по овом кредиту на дан 31.12.2016. године износи 174 хиљаде франака у динарској противвредности односно 20.020 хиљада динара. У 2016. години по овом кредиту извршена је отплата главнице у износу од 3.476 хиљада динара.

У поступку ревизије ревизорима је дат на увид Допис МУП - Полицијска управа у Крушевцу, ПУ бр. 819/17 од 27.03.2017. године којим Општинска управа обавештава да је Основно Јавно Тужилаштво у Крушевцу покренуло кривичну пријаву против одговорних лица у време подизања наведених кредита. Кривична пријава се односи на индиције да је било злоупотребе службеног положаја током 2006, 2007 и 2008. године. Од општине Варварин затражена је документација која се односи на поступак задужења код Банака, изводе из банака о пријему новца и извештаје из трезора о исплати у данима који су следили после уплате (коме је новац и на које рачуне од кредита уплаћен), доказ где је новац уплаћен односно потрошен, тендерску документацију о извођачу радова на реконструкцији водоводне мреже, настанку изградње регионалног водовода (водоснабдевање) и за потребе асфалтирања сеоских путева и избору најбољег понуђача, са доказима о уплати ради даљег поступања. Трошење средстава из ових кредита извршено је у претходним годинама.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

Табела број 38: Планирани и извршени расходи и издаци исказани у финансијским извештајима општине Варварин и по налазу ревизије, као и утврђена њихова разлика

(у хиљадама динара)

Екон. класиф.	Опис	Ребаланс са реалокацијом	Извршење	Налаз ревизије	Разлика (6-5)
1	2	4	5	6	7
411000	Плате, додаци, накн. запослених	93.405	87.679	87.679	0
412000	Соц. доприноси на терет посл.	17.280	15.984	15.984	0
413000	Накнаде у натура.	1.202	850	850	0
414000	Соц. давања запосл.	6.027	2.453	2.453	0
415000	Накнада трошкова за запослене	2.830	2.085	2.085	0
416000	Награде, бонуси и остали посебни расходи	1.040	729	729	0
421000	Стални трошкови	31.245	25.493	25.493	0
422000	Трошкови путовања	1.024	633	633	0
423000	Услуге по уговору	36.671	28.782	32.504	3.722
424000	Специјализоване услуге	17.324	12.513	12.513	0
425000	Текуће поправке и одржавање	39.287	31.981	31.981	0
426000	Материјал	15.195	12.235	12.235	0
441000	Отплата домаћих камата	2.865	2.772	2.772	0
451000	Субв. јавним нефинансијским предузећима и организ.	16.050	15.391	15.391	0
463000	Трансфери осталим нивоима власти	53.277	41.146	51.402	10.256
464000	Дотације организацијама обавезног социјалног осигурања	5.000	3.392	6.938	3.546
465000	Остале дотације и трансфери	11.240	10.067	10.067	0
472000	Накн. за соц. заштиту из буџета	38.250	32.236	14.841	-17.395
481000	Дотације невладиним орг.	20.000	17.478	17.349	-129
482000	Порези, обавезне таксе и казне	578	356	356	0
483000	Новч. казне и пенали по реш. судова	370	150	150	0
484000	Нак. штет. за повред или штет. наст услед елем непогоде	7.024	6.977	6.977	0
485000	Накнада штете за повреде или шт. нан од стр држ орг	317	276	276	0
511000	Зграде и грађевински објекти	104.854	72.611	72.611	0
512000	Машине и опрема	10.605	6.601	6.601	0
515000	Нематеријална имовина	275	145	145	0
523000	Залихе робе за даљу продају	4.963	2.020	2.020	0
611000	Отплата главнице домаћим кредиторима	10.510	9.836	9.836	0
	Укупно	548.708	442.871	442.871	0

Према датом табели, у финансијским извештајима општине Варварин за 2016. годину на основу извршеног испитивања правилности класификовања и адекватног третирања извршених узоркованих трансакција утврђена су укупна одступања од 21.070 хиљада динара, чији се ефекти, због међусобног потирања, нису одразили на укупан износ расхода и издатака, као и на коначан финансијски резултат Општине за 2016. годину.

Ризик

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

Препорука број 21

Препоручујемо одговорним лицима да расходе и издатке планирају, извршавају, евидентирају и исказују на одговарајућој економској класификацији.

5.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

У наредној табели исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години који су исказани у обрасцу 2. Општине Варварин:

Табела број 39: Приходи и примања од продаје нефинансијске имовине и текући расходи и издаци за нефинансијску имовину

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	О П И С	Претходна година	Текућа година
2001	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	389.979	440.010
2002	700000	Текући приходи	389.979	435.358
2003	710000	Порези	118.035	130.270
2057	730000	Донације и трансфери	261.058	279.964
2069	740000	Други приходи	10.886	24.758
2094	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	-	366
2106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	-	4.652
2114	820000	Примања од продаје залиха	-	4.652
2131	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	372.991	433.035
2132	400000	Текући расходи	300.846	351.658
2133	410000	Расходи за запослене	104.522	109.780
2155	420000	Коришћење роба и услуга	78.270	111.637
2215	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	3.511	2.772
2239	450000	Субвенције	9.147	15.391
2252	460000	Донације, дотације и трансфери	73.706	54.605
2268	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	2.648	32.236
2283	480000	Остали расходи	29.042	25.237
2300	500000	Издаци за нефинансијску имовину	72.145	81.377
2301	510000	Основна средства	72.145	79.357
2323	520000	Залихе	-	2.020
2346		Буџетски суфицит	16.988	6.975
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2352		Износ расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита		
2353		Износ приватизационих примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		

2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
2357	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	16.988	6.975
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		

5.2.1. Приходи и примања

Према презентованим подацима за 2016. годину, остварени су текући приходи у износу од 435.358 хиљада динара, а примања од продаје нефинансијске имовине остварена су у износу од 4.652 хиљаде динара, што укупно износи 440.010 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у износу 389.979 хиљада динара, утврђено је повећање за 50.031 хиљаду динара или за 13 %.

5.2.2. Расходи и издаци

Према презентованим подацима за 2016. годину, извршени су текући расходи у износу од 351.658 хиљада динара, а издаци за нефинансијску имовину извршени су у износу од 81.377 хиљада динара, што укупно износи 433.035 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину извршени у износу од 372.991 хиљаде динара, утврђено је повећање у односу на претходну годину за 60.044 хиљаде динара или за 16%.

5.2.3. Резултат пословања

Општина Варварин је у 2016. години исказала буџетски суфицит у износу од 6.975 хиљада динара. Буџетски суфицит није коригован, тако да је вишак прихода и примања – суфицит исказан у износу 6.975 хиљада динара.

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

- У консолидованом обрасцу Биланс прихода и расхода није извршена корекција буџетског суфицита за утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима у износу од 9.836 хиљада динара и за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за набавку нефинансијске имовине у износу који у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо. У Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказано је стање новчаних средстава у износу од 6.450 хиљада динара па је резултат пословања неправилно (више) исказан у износу од најмање 525 хиљада динара, што је супротно члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- ПУ „Наша радост“ је у 2016. години неправилно исказала мањак прихода и примања - дефицит у износу од 111 хиљада динара зато што буџетски дефицит није коригован за део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 738 хиљада динара, што је супротно члану 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу прихода и расхода требало је утврдити суфицит у износу од 627 хиљада динара;

- Општинска библиотека није извршила кориговање вишка односно мањка прихода и примања у износу од 67 хиљада динара за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године, па је мањак прихода и примања – дефицит више исказан, што је супротно члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- Општина Варварин у консолидованом обрасцу Биланс прихода и расхода није извршила расподелу вишка прихода и примања – суфицит (за пренос у наредну године), што је супротно члану 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно утврде резултат пословања и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.3. Биланс стања – Образац 1

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије извршена је провера података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године, примена 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) (у износу од 280.366 хиљада динара) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године из колоне 5 (текућа година) (у износу од 184.919 хиљада динара) и утврдили смо одступања у активи и пасиви биланса стања у износу од 95.447 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да подаци исказани у консолидованом Билансу стања на дан 31.12.2016. године у колони 4, (износ из претходне године (почетно стање), нису унети са одговарајућих конта активе и пасиве исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2015. године у колони 7, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

Препоручује се одговорним лицима да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања.

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 која материјално утичу на финансијске извештаје за 2016. годину, 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, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем као и интерни општи акт општине.

Ревизорски тим није присуствовао попису нефинансијске и финансијске имовине, потраживања и обавеза, већ је ревизија пописа извршена на основу пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

1) Општинска управа. Општинска управа општине Варварин је попис вршила применом Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилника о попису имовине у органима општине Варварин број 110-19/2016-III од 13.12.2016. године.

Начелник општинске управе донео је дана 05.12.2016. године Решење о образовању Централне пописне комисије, Комисије за попис нефинансијске имовине (за попис непокретности и имовине, залиха потрошног материјала и ситног инвентара) и Комисију за попис финансијске имовине (за попис дугорочне финансијске имовине, новчаних средстава, хартија од вредности, готовинских еквивалената, потраживања, краткорочних пласмана и обавеза по свим основама) број 410-4/2016. Рок за завршетак пописа и предају извештаја начелнику Општинске управе и Општинском већу одређен је до 10.02.2017. године.

Комисије за попис нефинансијске имовине у својини општине Варварин и попис финансијске имовине сачиниле су План рада 410-4/2016 од 19.12.2016. године.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2016. године број 410-4/2016 од 24.02.2017. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- општина Варварин је приликом пописа користила Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, који се не односи на локалну самоуправу;
- Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама није извршила попис и није сачинила пописне листе за средства у укупном износу од 155.683 хиљада динара исказана на контима: друге промене у обиму стамбених зграда и станова у износу од 15.883 хиљада динара, болнице домови здравља и старачки домови у износу од 15.864 хиљаде динара, грађевинско земљиште у износу од 2.480 хиљада динара, пољопривредно земљиште у износу од 14.863 хиљаде динара, шуме у износу од 1.798 хиљада динара, саобраћајни објекти у припреми у износу од 104.691 хиљаде динара, књижевна и уметничка дела у износу од 104 хиљаде динара и ситан инвентар, што није у складу са чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописној комисији су пре пописа дати подаци о количинама из књиговодства, што је супротно члану 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- пописне листе су потписане од стране пописне комисије, али не и од стране лица одговорног за имовину - рачунополагача;

- пре пописа имовине и обавеза није извршено усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја, што је супротно члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- извештај о попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике и узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- увидом у аналитичку евиденцију зграда и грађевинских објеката утврдили смо да не садрже податке прописане чланом 3. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини и то: место где се непокретност налази, структура објекта, исправама о својини, основу коришћења, као и податке о кориснику непокретности – назив, седиште, адреса и делатност.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше свеобухватна попис нефинансијске имовине, потраживања и обавеза у складу са важећим законским прописима, разлике између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом евидентирају у својим пословним књигама.

Ревизија усаглашавања потраживања и обавеза је вршена и путем захтева за конфирмацију, које је по нашем налогу, послала општина Варварин. Од укупно 15 послатих захтева за конфирмацију стања достављено нам је девет конфирмација.

Табела број 40: Преглед добављача који су послали конфирмацију:

(у хиљадама динара)

	Дужници/повериоци	Обавезе по конфирмацијама	Обавезе по пословним књигама	Неусаглашено стање обавеза
1	2	6	7	8
1	ЖКП Крушевац, Крушевац	0	45	-45
2	Крушевац Пут	4.811	3.755	1.056
3	Југопревоз Крушевац	10	11	-1
4	Амфора доо Београд	68	50	18
5	Слава Транс доо Крагујевац	0	0	0
6	ЈП ЕПС Београд	149	22	127
7	Телеком Србија Београд	113	140	-27
8	Сиграф штампарија Крушевац	244	244	0
9	НИС Нови Сад	0	0	0
10	VD Soft Крушевац	0	0	0
Укупно		5.395	4.267	1.128

У поступку ревизије утврђено је да општина Варварин није вршила усаглашавање својих обавеза, а да смо путем конфирмација утврдили да није усаглашено 1.128 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. тачка 5. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. Правилника о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да редовно врше усаглашавање својих обавеза.

Ризик

Непотпуним и неправилним спровођењем пописа настаје ризик од губитка и неовлашћеног коришћења имовине, неусклађености потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима.

Препорука број 22

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) изврше свеобухватан попис нефинансијске имовине, 2) пописној комисији пре пописа не достављају податке о количинама из

књиговодства; 3) пописом утврде разлике између стварног и књиговодственог стања; 4) после пописа изврше усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

5.3.2. Актива

Укупна нето актива исказана у Консолидованом Билансу стања општине Варварин за 2016. годину износи 744.205 хиљада динара у нето износу и то нефинансијска имовина у износу 656.270 хиљаде динара и финансијска имовина у износу од 87.935 хиљада динара.

1) Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана у нето износу од 656.270 хиљада динара и увећана је за 521.724 хиљаде динара у односу на исказану имовину у Билансу стања на дан 31.12.2015. године.

Некретнине и опрема (011000) је исказана у износу од 114.778 хиљада динара и чине је: зграде и грађевински објекти исказани у нето вредности од 97.274 хиљада динара, опрема у износу од 16.701 хиљаде динара и остале некретнине и опрема у износу од 803 хиљаде динара.

Структура нето вредности некретнина и опреме по корисницима у консолидованом Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године је следећа:

Табела број 41: Структура нето вредности некретнина и опреме по корисницима (у хиљадама динара)

Назив корисника	Износ садашње вредности на дан 01.01.2016. године	Износ садашње вредности на дан 31.12.2016. године	% учешћа
Општинска управа	34.248	37.203	32,41
ЈП Дирекција	20.976	22.815	19,88
ПУ „Наша радост“	29.693	30.354	26,45
Општинска библиотека	9.853	9.637	8,40
СТЦ „Темнић“	6.152	7.982	6,95
Месне заједнице	6.787	6.787	5,91
Укупно	107.709	114.778	100
Исказано у консолидованом обрасцу Биланса стања	34.248	114.778	

Некретнине и опрема које су исказане у билансу стања ЈП Дирекција на дан 31.12.2016. године и консолидованом билансу стања Општине Варварин на дан 31.12.2016. године у износу од 22.815 хиљада динара, указује да општина Варварин треба да преиспита по ком основу је евидентирана и исказана имовина у пословним књигама јавног предузећа с обзиром на то да ЈП Дирекција од 30.11.2016. године није индиректни корисник.

Препоручује се одговорним лицима да правилно идентификују и евидентирају целокупну имовину у пословним књигама у складу са одредбама Закона о јавној својини које уређују имовинска права.

Зграде и грађевински објекти, 011100 У билансу стања општине Варварин на дан 31.12.2016. године исказана је нето вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 97.274 хиљаде динара и то: Општинска управа у износу од 30.706 хиљада динара, ПУ „Наша радост“ у износу од 27.843 хиљаде динара, ЈП „Дирекција“ у износу од 18.617 хиљада динара, СТЦ „Темнић“ у износу од 4.771 хиљаде динара, Општинска библиотека у износу од 8.550 хиљада динара и Месне заједнице Обреж у износу од 6.787 хиљада динара.

Вредност зграда и грађевинских објеката је у 2016. години увећана у износу од 4.282 хиљаде динара и то СТЦ „Темнић“ је увећао вредност зграда и грађевинских објеката у износу од 2.439 хиљада динара за извођење радова на уређењу и реновирању хале спортова и

санацији кровног покривача Хале спортова у Варварину и ПУ „Наша радост“ у износу од 1.843 хиљаде динара за радове на доградњи објекта за потребе ПУ „Наша радост“.

Вредност зграда и грађевинских објеката је у 2016. години умањена у износу од 999 хиљада динара и то за обрачунату амортизацију код Општинске библиотеке у износу од 196 хиљада динара, СТЦ „Темнић“ у износу од 231 хиљаде динара и ПУ „Наша радост“ у износу од 572 хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општина Варварин није донела акт којим би утврдила начин прибављања, коришћења, управљања и располагања стварима које користи општина и својим актом није прописала намену ствари у јавној својини, што је супротно члану 5, 6 и 28. Закона о јавној својини;
- Општина Варварин нефинансијску имовину у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказала у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, јер у пословним књигама није евидентирала нефинансијску имовину која је уписана у катастру непокретности: службене зграде површине 6.775м², стамбене зграде површине 2.734м², путеве површине 5.324.490м², улице површине 1.100.797м², јавне паркове површине 576м², остале објекте површине 392м² и гараже површине 34м², и базен површине и вредности које у поступку ревизије нисмо могли да утврдимо, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- у консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године мање су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 48.538 хиљада динара и то за извршене радове у 2016. години ЈП Дирекција који нису евидентирани на контима групе 011100-Зграде и грађевински објекти, и то: за аутопутеве, путеве, мостове, надвожњаке и тунеле у износу од 21.484 хиљада динара; за водовод у износу од 13.514 хиљада динара, за канализацију у износу од 7.972 хиљаде динара, за отворене спортске и рекреационе објекте у износу од 2.176 хиљада динара, капитално одржавање пословних зграда и пословног простора у износу од 2.264 хиљаде динара и пројектну документацију у износу од 1.128 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа и ЈП Дирекција нису вршиле амортизацију зграда и грађевинских објеката па су у консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године више исказане зграде и грађевински објекти у износу од 986 хиљада динара, што је супротно Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације;
- индиректни корисници буџета општине Варварин воде у својим пословним књигама зграде и грађевинске објекте за које не поседују доказ о праву на њима у износу од 66.488 хиљада динара, и то Библиотека две зграде биоскопа површине 1.707м² у износу од 8.550 хиљада динара, СТЦ „Темнић“ зграде у износу од 4.771 хиљаде динара, ПУ „Наша радост“ зграду вртића површине 1.292м² у износу од 27.843 хиљаде динара, ЈП Дирекција путеве у износу од 18.537 хиљада динара и месне заједнице у износу од 6.787 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска управа и индиректни корисници буџетских средстава (Општинска библиотека, СТЦ „Темнић“, ЈП Дирекција, ПУ „Наша радост“ и месне заједнице) општине Варварин не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним

средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- Општина Варварин до 31.12.2016. године није поднела захтев за упис непокретности и права својине у катастар непокретности и није извршила упис водова и стварних права над њима у катастар водова, што је супротно члану 61. и 145. Закона о државном премеру и катастру;

- Општинска управа не води јединствену евиденцију непокретности у својини општине Варварин и индиректни корисници буџета општине нису доставили свом оснивачу јединици локалне самоуправе, односно надлежном органу оснивача јединствену евиденцију непокретности о јавној својини (НЕП образац), како би оснивач те податке доставио Дирекцији за имовину Републике Србије за, што је супротно члану 64. Закона о јавној својини и члану 15. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

Скупштина општине Варварин донела је Одлуку о прибављању и располагању стварима у јавној својини општине Варварин број 410-6/2016-I од 23.12.2016. године.

Препоручујемо одговорним лицима општине Варварин да у пословним књигама евидентирају све непокретности којом располаже општина; изврше упис непокретности у Катастру непокретности; коришћење непокретности и евиденцију о њима воде у складу са Законом о јавној својини, Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини да средства евидентирају и помоћне књиге основних средстава воде у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, амортизацију врше у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Опрема, 011200 У Билансу стања општине Варварин на дан 31.12.2016. године исказана је садашња вредност опреме у износу од 16.701 хиљаде динара и то код Општинске управе у износу од 5.694 хиљаде динара, ЈП Дирекција у износу од 4.198 хиљада динара, Општинске библиотеке у износу од 1.087 хиљада динара, СТЦ „Темнић“ у износу од 3.211 хиљада динара, ПУ „Наша радост“ у износу од 2.511 хиљада динара.

Опрема је у 2016. години увећана у износу од 6.328 хиљада динара и то код Општинске управе у износу од 2.833 хиљаде динара за набавку административне, опреме за јавну безбедност, новогодишњу расвету и осталу опрему, Општинске библиотеке у износу од 161 хиљаде динара за набавку рачунарске опреме и опреме за културу, СТЦ „Темнић“ у износу од 240 хиљада динара за набавку половног возила (застава скала поли) и апарат за варење, ПУ „Наша радост“ у износу од 194 хиљаде динара за набавку опреме ЈП Дирекција у износу од 2.900 хиљада динара за набављену електроскопску корпу, грејдер и осталу опрему.

Вредност опреме је у 2016. години умањена у износу од 6.275 хиљада динара за извршену амортизацију и расход опреме по попису.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да Општинска управа и индиректни корисници општине Варварин (Општинска библиотека, СТЦ „Темнић“, ПУ „Наша радост“, ЈП Дирекција) не воде помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима, што је супротно члану 14. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима општине Варварин да у пословним књигама правилно евидентирају сву опрему у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Остале некретнине и опрема, 011300 Исказана је вредност остале опреме у износу од 803 хиљаде динара код Општинске управе за новогодишњу расвету и саобраћајну опрему.

Земљиште, 014100 У Билансу стања општине Варварин на дан 31.12.2016. године исказана је садашња вредност земљишта у износу од 17.374 хиљаде динара и то код Општинске управе у износу од 17.343 хиљаде динара за које се у поступку нисмо могли уверити на које се земљиште односи и код Општинске библиотеке у износу од 31 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општина Варварин нефинансијску имовину у сталним средствима није правилно, свеобухватно и тачно исказала у Билансу стања на дан 31.12.2016. године, јер у пословним књигама није евидентирала грађевинско земљиште површине 202.852м² и остало земљиште површине 6.366.054м², које је уписано у катастру непокретности што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- Општинска библиотека води у својим пословним књигама земљиште у износу од 31 хиљаде динара за које не поседује доказ о праву на њему, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима општине Варварин да у пословним књигама правилно евидентирају сву опрему у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Шуме и воде, 014300 У Билансу стања општине Варварин на дан 31.12.2016. године исказана је садашња вредност шума и вода у износу од 1.798 хиљада динара код Општинске управе за које се у поступку ревизије нисмо могли уверити на које се шуме и воде односи.

Нефинансијска имовина у припреми, 015100 У консолидованом Билансу стања општине Варварин на дан 31.12.2016. године исказана је вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 516.257 хиљада динара и то код Општинске управе у износу од 104.691 хиљаде динара, СТЦ „Темнић“ у износу од 4.814 хиљада динара и ЈП „Морава“ у износу од 406.752 хиљаде динара.

Код СТЦ „Темнић“ евидентирани су издаци из 2000. године који се односе на плаћена средства „Генес стан“ доо Београд за извођење радова на изградњи базена у износу од 4.814 хиљада динара. Радови нису изведени па је 2001. године покренут спор код Трговинског суда Београд за повраћај уплаћених средстава. Предузеће „Генес стан“ доо Београд је угашено и више не постоји.

Код Општинске управе евидентирана је нефинансијска имовина у припреми а састоји се од: издатака из 2016. године који се односе на изведене радове на ојачавању коловозне траке у износу од 15.458 хиљада динара, и део изведених радова на путу Залоговац Вратаре у износу од 9.290 хиљада динара. Део у износу од 79.943 хиљаде динара односи се на водоснабдевање општине Варварин и асфалтирање делова улица у насељеним местима општине Варварин финансирано из средстава кредита у 2006. години. Радови нису завршени.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- Општинска управа је више исказала нефинансијску имовину у припреми у износу од 15.458 хиљада динара за завршене радове на изградњи улица и других објеката, које је требало искњижити из евиденције и за исти износ увећати вредност зграда и грађевинских објеката у

својим пословним књигама што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

• у консолидованом обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године мање је исказана нефинансијска имовина у припреми код ЈП Морава за извршене издатке (вршење послова техничког прегледа грађевинских објеката) у износу од 317 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно изврше консолидацију финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава и обезбеде правилну примену Закона о буџетском систему, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Аванси за нефинансијску имовину, 015200 У Билансу стања општине Варварин на дан 31.12.2016. године исказана је вредност аванса за нефинансијску имовину у износу од 764 хиљаде динара за аванс који је СТИЦ „Темнић“ дао ЈП Дирекцији за израду пројекта за базен у 2007. години. У поступку ревизије утврдили смо да у пословним књигама ЈП „Дирекција“ није евидентиран примљени аванс, а да је базен изграђен и у употреби је од 2013. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су више исказани аванси за нефинансијску имовину у износу од 764 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Нематеријална имовина, 016100 У Билансу стања општине Варварин на дан 31.12.2016. године исказана је вредност нематеријалне имовине у износу од 4.401 хиљаде динара и то код: Општинске управе у износу од 104 хиљаде динара (књиге за потребе општине) и Општинске библиотеке у износу од 4.297 хиљада динара. Општинска библиотека је у 2016. години увећала вредност у износу од 127 хиљада динара, тако да на дан 31.12.2016. године поседује фонд од 39.563 књига.

Залихе производње, 021200 У Билансу стања општине Варварин на дан 31.12.2016. године је исказана вредност залиха производње у износу од 348 хиљада динара и то код СТИЦ „Темнић“ у износу од 263 хиљаде динара и ПУ „Наша радост“ у износу од 85 хиљада динара од чега се 57 хиљада динара односи на материјал за чишћење и храну.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да је у Билансу стања више исказана вредност залиха производње у износу од 85 хиљада динара, (од чега се 57 хиљада динара односи на материјал за чишћење а 28 хиљада динара на храну), за исказане залихе материјала за чишћење и храну код ПУ „Наша радост“ које је требало исказати на конту 022000 - залихе ситног инвентара и потрошног материјала, што је супротно члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се одговорним лицима ПУ „Наша радост“ да залихе ситног инвентара и потрошног материјала у складу са Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Залихе ситног инвентара, 022100 У Билансу стања општине Варварин на дан 31.12.2016. године исказана је вредност залиха ситног инвентара у износу од 550 хиљада динара код СТИЦ „Темнић“.

Вредност залиха и исправке вредности залиха ситног инвентара исказан је у износу од 142 хиљаде динара и то код Општинске библиотеке у износу од 86 хиљада динара и код СТЦ „Темнић“ у износу од 56 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- директни и индиректни корисници буџета (ПУ „Наша радост“) у својим пословним књигама не воде евиденцију залиха ситног инвентара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- СТЦ „Темнић“ није интерним актом регулисао начин вођења и отписа ситног инвентара и СТЦ „Темнић“ није вршио отпис ситног инвентара, што је супротно члану 4. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Препоручује се одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

2) Финансијска имовина

Финансијска имовина је исказана у износу од 87.935 хиљада динара.

Домаће акције и остали капитал, 111900 У билансу стања општине Варварин на дан 31.12.2016. године исказана је вредност домаћих акција и осталог капитала у износу од 20.509 хиљада динара и то код: ЈП Путеви у износу од 57 хиљада динара, ЈКП Варварин у износу од 473 хиљада динара и ЈП Дирекција у износу од 18 хиљада динара и износ од 19.961 хиљаде динара, који се односи на конверзију капитала на основу Одлуке Скупштине општине Варварин о конверзији потраживања од ИМК „14. Октобар“ Крушевац у реструктурирању фабрика машина Крушевац, сектор каросерија, опреме и делова у Варварину, на име локалних јавних прихода у основни капитал општине Варварин број 412-5/2014 од 11.07.2014. године. У финансијским извештајима ЈКП „Варварин“ Варварин исказан је државни капитал у износу од 22.015 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- домаће акције и остали капитал мање су исказани за износ од најмање 21.542 хиљаде динара, јер није евидентирано учешћа у оснивачком капиталу код јавних предузећа чији је оснивач општина Варварин, а који је исказан у финансијским извештајима ЈКП Варварин у износу од 22.015 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказан износ на конту 311400 – финансијска имовина;
- више је исказана вредност домаћих акција и осталог капитала код Општинске управе у износу од 18 хиљада динара на име учешћа у капиталу код ЈП Дирекција, које је пословало као индиректни корисник буџетских средстава, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ више је исказана вредност на синтетичком конту 311400 – финансијска имовина.

Препоручује се одговорним лицима да правилно и тачно исказују и у својим пословним књигама евидентирају сва учешћа у оснивачком капиталу привредних друштава.

Жиро и текући рачуни, 121100 У Билансу стања општине Варварин на дан 31.12.2016. године жиро и текући рачуну исказани су у износу од 6.431 хиљаде динара и то на рачуну: извршења

буџета у износу од 4.343 хиљаде динара на рачуну буџета општине Варварин; ПУ „Наша радост“ у износу од 627 хиљада динара; СТЦ „Темнић“ у износу од 592 хиљаде динара и код месних заједница у износу од 869 хиљада динара (средства из осталих извора). Није консолидовано стање рачуна ЈП „Морава“ у износу од шест хиљада динара.

Општина Варварин је донела Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета општине Варварин број 110-10/2015-III од 07.07.2015. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је конто жиро и текући рачуни мање исказан у износу од шест хиљада динара исказаних у Билансу стања ЈП Морава, за неправилно извршену консолидацију, што је супротно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно изврше консолидацију финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава и обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Благајна, 121300 Исказана су средства у износу од једне хиљаде динара која се односе на стање благајне ЈП Дирекција на дан 31.12.2016. године за невраћена средства из ранијих година.

Девизни рачун, 121400 Исказана су средства у износу од 18 хиљада динара која се односе на девизна средства исказана на рачуну Народне банке Србије у износу од 147,64 евра.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања, 122100 Исказано је стање у износу до 18.205 хиљада динара по основу потраживања исказаних код: Општинске управе у износу од 519 хиљада динара (износ од 125 хиљада динара односи се на потраживања од фондова за породилско боловање за новембар 2016. године, а износ од 394 хиљаде динара односи се на потраживања од запослених по основу неоправданог утрошка горива од чега је за износ од 378 хиљада динара подигнута тужба), Општинске библиотеке у износу од 1.215 хиљада динара (за закуп пословног простора), ЈП Дирекција у износу од 5.532 хиљаде динара, ПУ „Наша радост“ у износу од 3.165 хиљада динара и СТЦ „Темнић“ у износу од 7.774 хиљаде динара.

СТЦ „Темнић“ је евидентирао потраживања од запослених по основу административних забрана према добављачима и банкама и тиме више исказао потраживања у износу од 2.971 хиљаде динара, потраживања од купаца у износу од 4.652 хиљаде динара (од чега се износ од 531 хиљаде динара односи на потраживања из 2016. године, у износу од 99 хиљада динара из 2015. године а износ од 4.022 хиљаде динара се односи на потраживања из ранијих година), у износу од 88 хиљада динара за потраживања од осигурања за накнаду штете и остала краткорочна потраживања у износу од 62 хиљаде динара из ранијих године за које не поседује документацију.

ПУ „Наша радост“ је евидентирала потраживања од родитеља за боравак деце у износу од 617 хиљада динара за децембар 2016. године и део новембра 2016. године, потраживања од запослених по основу мањкова у износу од десет хиљада динара и укалкулисану плату за децембар 2016. године у износу од 2.538 хиљада динара.

ЈП Дирекција је евидентирала потраживања од физичких лица за накнаду за коришћење грађевинског земљишта (закуп за киоске у укупном износу од 3.564 хиљаде динара, накнаду за уређење грађевинског земљишта и куповину плацева у насељу Расадник) и потраживања од запослених по основу плаћених трошкова мобилних телефона у износу од 20 хиљада

динара, од чега се износ од 888 хиљада динара односи на задужење из 2016. године а остатак је из ранијих година.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да:

- у консолидованом Билансу стања општине Варварин на дан 31.12.2016. године више су исказана краткорочна потраживања у износу од 5.509 хиљада динара и то: СТЦ „Темнић“ је евидентирао потраживања од запослених по основу административних забрана према добављачима и банкама и тиме више исказао потраживања у износу од 2.971 хиљаде динара и код ПУ „Наша радост“ у износу од 2.538 хиљада динара за погрешно евидентирану укалкулисану плату за децембар 2016. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- СТЦ „Темнић“ је евидентирао остала краткорочна потраживања у износу од 62 хиљаде динара из ранијих године за које не поседује документацију, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- није вршена анализа потраживања (код СТЦ „Темнић“, ЈП Дирекција) како би се утврдио износ вероватне ненаплативости потраживања у циљу правилног и тачног исказивања и за потраживања нису предузете мере ради њихове наплате или повраћаја, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству;
- општина Варварин није донела одлуку којом би утврдила ко је правни следбеник потраживања исказаних код ЈП Дирекција.

Препоручује се одговорним лицима да потраживања евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и предузму мере ради наплате потраживања.

Краткорочни кредити, 123100 Исказано је стање у износу од 122 хиљаде динара и то код ЈП Дирекција у износу од 120 хиљада динара које се односи на позајмице дате запосленима пре 2006. године које нису враћене и СТЦ „Темнић“ у износу од две хиљаде динара.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП Дирекција и СТЦ „Темнић“ нису предузели мере ради повраћаја краткорочних кредита, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се одговорним лицима да потраживања евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

Дати аванси, депозити и кауције, 123200 Исказано је стање у износу од 260 хиљада динара и то код Општинске управе у износу од 81 хиљаде динара за уплаћено гориво, ЈП Дирекција у износу од 96 хиљада динара за дате авансе мењачници Европа у 2006. години у износу од 25 хиљада динара и ЈКП „Варварин“ у износу од 71 хиљаде динара у 2009. години, СТЦ „Темнић“ у износу од 83 хиљаде динара (потиче из 1998. године).

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да ЈП Дирекција и СТЦ „Темнић“ нису вршили анализу и усаглашење датих аванса, депозита и кауција и нису предузете мере како би плаћене услуге или радови били завршени или извршен повраћај, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше анализу датих аванса, депозита и кауција и предузму мере ради наплате и обезбеде примену Уредбе о буџетском рачуноводству.

Остали краткорочни пласмани, 123900 Исказано је стање у износу од осам хиљада динара код месних заједница.

Обрачунати неплаћени расходи и издаци, 131200 Исказано је стање у износу од 41.064 хиљаде динара и то код Општинске управе у износу од 30.787 хиљада динара ЈП Дирекција у износу од 3.138 хиљада динара, Општинске библиотеке у износу од 988 хиљада динара, СТЦ „Темнић“ у износу од 3.164 хиљаде динара, ПУ „Наша радост“ у износу од 2.985 хиљада динара и месних заједница у износу од две хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да стање на овој позицији није усаглашено са исказаним стањем обавеза према добављачима у пасиви биланса стања у износу од 22.518 хиљада динара и то код Општинске управе у износу од 21.746 хиљада динара и ЈП Дирекција у износу од 772 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Остала активна временска разграничења, 131300 У консолидованом обрасцу 1 Биланс стања на дан 31.12.2016. године исказано је стање у износу од 1.317 хиљада динара. У билансима стања корисника буџетских средстава исказано је стање на овој групи конта у износу од 969 хиљада динара код СТЦ „Темнић“.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је стање на овој позицији више исказано у износу од 348 хиљада динара за неправилно извршену консолидацију, што је супротно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања и Законом о буџетском систему.

Ризик

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака, исказано стање у Билансу стања неће одговарати стварном стању имовине и капитала.

Неевидентирањем имовине у пословним књигама долази до ризика од неправилног евидентирања, неидентификовања, као и до ризика од могућих злоупотреба и неовлашћеног отуђења имовине.

Евидентирање имовине у припреми без анализе који део испуњава услов за пренос у употребу и без извршеног преноса, долази до ризика да објекти који су завршени не буду амортизовани и не буду унети у пословне књиге корисника који исказују расходе за њихово одражавање.

Неевидентирање учешћа у капиталу јавних предузећа ствара ризик нетачног исказивања износа финансијске имовине у финансијским извештајима.

Уколико се настави са непредузимањем мера за наплату потраживања постоји ризик да дође до застарелости права на наплату јавних прихода.

Препорука број 23

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) правилно исказу зграде и грађевинске објекте у својим пословним књигама; 2) да директни корисници процене целокупну своју имовину и изврше евидентирање у својим пословним књигама; 3) да општина Варварин изврши упис

водова и стварних права на њима у катастар водова; 4) врше амортизацију зграда и грађевинских објеката; 5) да општина Варварин и индиректни корисници воде помоћну књигу за основна средства; 6) да правилно искажу нефинансијску имовину у припреми у својим пословним књигама; 7) да правилно искажу у пословним књигама авансе за нефинансијску имовину; 8) да правилно искажу учешће у капиталу јавних предузећа; 9) да правилно искажу краткорочна потраживања изврше анализу и предузму мере за наплату потраживања, краткорочних кредита, датих аванса депозита и кауција; 10) правилно врше консолидацију финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Варварин (жиро и текући рачуни остала активна временска разграничења).

5.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Консолидованом Билансу стања општине Варварин за 2016. годину износи 677.767 хиљада динара.

1) Обавезе

Обавезе су исказане у износу од 96.192 хиљада динара, од чега се 55.362 хиљаде динара односи на дугорочне обавезе, 7.829 хиљада динара односи на обавезе по основу расхода за запослене, 339 хиљада динара на обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене, 18.206 хиљада динара на обавезе из пословања и 14.456 хиљада динара на пасивна временска разграничења.

Обавезе по основу дугорочних кредита од домаћих пословних банака, 211400 Исказан је износ од 55.362 хиљаде динара по основу обавезе за два кредита које је Скупштина општине Варварин закључила са банком „Нуро Алре-Adria-Bank“ Београд, у 2007. години.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је на овом конту више евидентиран износ од 2.925 хиљада динара (који се односи на камату по кредиту број 421-14/07 од 15.08.2007. године за асфалтирање сеоских улица и путева) који је требало евидентирати на конту 241000-обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Обавезе за плате и додатке, 231000 Исказан је износ од 6.712 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од 3.753 хиљаде динара, Општинске библиотеке у износу од 511 хиљада динара, ПУ „Наша радост“ у износу од 1.863 хиљаде динара, СТЦ „Темнић“ у износу од 585 хиљада динара, које се односе на неисплаћену плату за децембар 2016. године.

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца, 234000 Исказан је износ од 1.117 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од 525 хиљада динара, ПУ „Наша радост“ у износу од 385 хиљада динара, СТЦ „Темнић“ у износу од 104 хиљаде динара и Општинске библиотеке у износу од 103 хиљаде динара које се односе на неисплаћену плату за децембар 2016. године.

Обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања, 241000 На овом конту у Билансу стања на дан 31.12.2016. године нису исказани подаци.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је на овом конту мање исказана обавеза за камату по два дугорочна кредита које отплаћује општина Варварин у укупном износу од 7.120 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском

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

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

Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне, 245200 У Билансу стања СТЦ „Темнић“ на дан 31.12.2016. године исказана је вредност обавеза за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 339 хиљада динара која се односи на обавезе за порез на додату вредност за четврти квартал.

Примљени аванси, 251100 У Билансу стања општине Варварин на дан 31.12.2016. године исказане су обавезе у износу од 2.232 хиљаде динара и то код СТЦ „Темнић“ од чега се износ од 2.002 хиљаде динара односи на примљен аванс од Републичке дирекције за имовину у 2000. години за изградњу базена. Аванс је пребачен извођачу радова, а базен је изграђен и пуштен у употребу 2013. године.

На основу извршене ревизије узорковане документације утврђено је да није вршена анализа и усаглашење примљених аванса, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше анализу и усагласе примљене аванс и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.

Добављачи у земљи, 252100 У Билансу стања општине Варварин на дан 31.12.2016. године исказане су обавезе према добављачима у земљи у износу од 15.540 хиљада динара и то код: Општинске управе у износу од 4.763 хиљаде динара, ЈП Дирекције у износу од 3.910 хиљада динара, Општинске библиотеке у износу од 230 хиљада динара, ПУ „Наша радост“ у износу од 447 хиљада динара, СТЦ „Темнић“ у износу од 6.182 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је:

- мање су исказане обавезе према добављачима у износу од 1.543 хиљаде динара и то за дате авансе евидентирани на конту добављача код ЈП Дирекције у износу од 1.300 хиљада динара и у износу од 243 хиљаде динара за неевидентирани обавезе код ПУ „Наша радост“, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Истовремено, за исти износ мање је исказан износ на конту 131200 – обрачунати неплаћени расходи и издаци;
- у консолидованом Билансу стања општине Варварин на дан 31.12.2016. године више су исказане обавезе према добављачима у износу од 3.733 хиљаде динара и то код СТЦ „Темнић“ у износу од 2.970 хиљада динара које се односе на обавезе које имају запослени по административним забранама и ЈП Дирекција у износу од 763 хиљаде динара за обавезе које је су исказане код ЈП Дирекција и које је Општинска управа евидентирала и измирила према добављачима ЈП Дирекција у децембру 2016. године, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

У поступку ревизије извршен је увид у однос одобрених и извршених апропријација, укључујући и обавезе према добављачима по испостављеним рачунима и преузете обавезе по уговорима у 2016. години, код директног корисника буџетских средстава (Општинска

управа) и индиректних корисника буџетских средстава (ЈП Дирекција, Предшколска установа „Наша радост“, СТИЦ „Темнић“ и Општинска библиотека).

Исказан износ преузетих а неизвршених обавеза, већи је у односу на расположиви износ апропријације у износу од 5.320 хиљада динара, а индиректни корисници су преузели обавезе и извршили расходе у већем износу од 2.765 хиљада динара од одобрене апропријације, а да нису поднели захтев за повећање апропријације, а преглед извршених и преузетих обавеза по апропријацијама је дат у наредним табелама:

1) Скупштина општине

Табела број 42: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
465	Функцион локал самоупр и го	335	324	11	0	26	-15
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:							-15

Са раздела Скупштине општине преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 15 хиљада динара за обавезе које су преузете по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина на апропријацији 465000-остале дотације и трансфери које се односе на плате за децембар 2016. године.

2) Председник и Општинско веће

Табела број 43: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (у хиљадама динара)

Група конта	Програмска активност /пројекат	извор финансирања - приходи из буџета (01)					
		Укупна апропријација	Извршење	Износ неизвршене апропријације	Износ обавеза по рачунима	Износ уговорене, а неизвршене обавезе на дан 31.12.2015.	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
423	Функцион локал самоупр и го	5.474	4.947	527	188	442	-103
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:							-103

Са раздела Председник и Општинско веће преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора финансирања 01 у износу од 103 хиљаде динара и то по програмској активности Функционисање локалне самоуправе и градских општина, на апропријацији 423000-услуге по уговору, чиме је поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

3) Општинска управа

Табела број 44: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима (у хиљадама 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
----------------	--------------------------------	-------------------------	----------	-----------------------------------	------------------------------	--	---------

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

1	2	3	4	5	6	7	8
411	Функцион локалне самоуправе и градских општина	29.178	28.203	975		3.146	-2.171
412	Функцион локалне самоуправе и градских општина	5.300	5.048	252		417	-165
413	Функцион локалне самоуправе и градских општина	330	277	3	1		-8
424	Функцион локалне самоуправе и градских општина	812	740	72			27
	Унапређење услова за пољопривредну делатност	5.000	3.694	1.306	6.340		-5.034
	Управљање заштитом животне средине	1.750	1.256	494			494
	Штаб за ванредне ситуације	300	300	0			0
	Путна инфраструктура	5	1	4			3
465	Функцион локалне самоуправе и градских општина	3.720	3.678	42		297	-255
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација:							-7.633

Општинска управа општине Варварин преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 7.823 хиљаде динара од чега се преузете обавезе у укупном износу од 2.599 хиљада динара, односе на плате за децембар 2016. године и обавезе по рачунима за децембар 2016. године и то обавезе које су преузете по програмској активности функционисање локалне самоуправе и градских општина на апропријацијама 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 2.171 хиљаде динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 165 хиљада динара и 465000-остале дотације и трансфери у износу од 255 хиљада динара (у 2016. години је исплаћено 12 плата), 413000-накнаде у натури у износу од осам хиљада динара за месечне карте запослених за децембар 2016. године.

Општинска управа је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора финансирања 01 у износу од 5.034 хиљаде динара и то по програмској активности функционисање локалне самоуправе и градских општина на апропријацији 424000-специјализоване услуге по решењима за накнаду за одводњавање и сливне накнаде ЈП „Србија воде“ Београд, чиме је поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

4) Спортско туристички центар „Темнић“

Табела број 45: Преузете обавезе по рачунима, ситуацијама и уговорима

(у хиљадама 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	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
411	Развој омлад и спорта	5.103	4.728	375		364	11	2.723	3.259	536		221	-757
425	Развој омлад и спорта	350	108	242			242	450	439	11	14	0	-3
426	Развој омлад и спорта	180	45	135			135	802	932	130	1	0	-171
465	Развој омлад и спорта	600	546	54			54	288	335	-47			-47
Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):								Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					-978

СТЦ „Темнић“ је са програмске активности развој омладине и спорта, преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 978 хиљада динара од одобрене апропријације, а да није поднела захтев за повећање апропријације на следећим апропријацијама: 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 757 хиљада динара, 425000-текуће поправке и одржавање у износу од три хиљаде динара, 426000-материјал у износу од 171 хиљаде

динара и 465000 - остале дотације и трансфери у износу од 47 хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Општинска библиотека „Варварин“

Табела број 46: Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза

(у хиљадама 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	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
412	Функц лок уст културе	1.290	1.203	87	103		-16	313	84	229			229
413	Функц лок уст културе	170	67	103	6		97		20	-20			-20
421	Функц лок уст културе	2.070	1.618	452	369		83	218	500	-282			-282
423	Функц лок уст културе	990	332	658			658		375	-375			-375
424	Функц лок уст културе	917	690	227			227		23	-23			-23
425	Функц лок уст културе	840	224	616	1		615		83	-83			-83
465	Функц лок уст културе	862	852	10	78		-68	183	96	87			87
482	Функц лок уст културе			0			0		24	-24			-24
512	Функц лок уст културе	200	153	47			47		9	-9			-9
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-84	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					-816

Општинска библиотека преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације са извора финансирања 01 у износу од 84 хиљаде динара по програмској активности Функционисање локалних установа културе на апропријацијама 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 16 хиљада динара и 465000-остале дотације и трансфери у износу од 68 хиљада динара, које се односе на преузимање обавеза по основу исплате плате и накнаде за запослене за децембар 2016. године (у 2016. години је исплаћено 12 плата).

Општинска библиотека је са програмске активности Функционисање локалних установа културе, преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 816 хиљада динара од одобрене апропријације, а да није поднела захтев за повећање апропријације на следећим апропријацијама: 413000-накнаде у натури у износу од 20 хиљада динара, 421000-стални трошкови у износу од 282 хиљаде динара, 423000-услуге по уговору у износу од 375 хиљада динара, 424000-специјализоване услуге у износу од 23 хиљада динара, 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 83 хиљаде динара, 482000-порези, обавезне таксе, казне и пенали у износу од 24 хиљаде динара и 512000-машине и опрема у износу од девет хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

5) Предшколска установа „Наша радост“

Табела број 47: Исказани износ преузетих а неизвршених обавеза

(у хиљадама 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	предшколско образовање	20.595	20.595	0	1.716		-1.716	4.529	4.771	-242	437		679
412	предшколско образовање	3.792	3.792	0	316		-316	705	749	-44	69		-113
415	предшколско образовање	560	442	118			118	200	203	-3			3
424	предшколско образовање	400	316	84	117		-33	860	843	17			17
425	предшколско образовање	100	86	14	24		-10	365	392	-27			27
426	предшколско образовање	70	54	6	104		-88	4.815	4.956	-141			-141
472	предшколско образовање							210	218	-8			8
511	предшколско образовање	1.791	1.791	0		52	-52	75	74	1			1
	Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора финансирања приходи из буџета (01):						-2.215						-971
								Укупан износ преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из осталих извора финансирања					

ПУ „Наша радост“ преузела је веће обавезе у односу на одобрене апропријације у износу од 2.215 хиљада динара од чега се преузете обавезе у укупном износу од 2.032 хиљаде динара, односе на плате за децембар 2016. године и обавезе по рачунима за децембар 2016. године и то: обавезе које су преузете по програмској активности предшколско образовање на апропријацијама 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 1.716 хиљада динара и 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 316 хиљада динара.

ПУ „Наша радост“ је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације из извора финансирања 01 у износу од 183 хиљаде динара и то по програмској активности предшколско образовање, на апропријацији 424000- специјализоване услуге у износу од 33 хиљаде динара, 425000-текуће поправке и одржавање у износу од десет хиљада динара, 426000-стални трошкови у износу од 88 хиљада динара и 511000-зграде и грађевински објекти, у износу од 52 хиљаде динара, чиме је поступило супротно члану 54. Закона о буџетском систему.

ПУ „Наша радост“ је са програмске активности предшколско образовање, преузела обавезе и извршила расходе у већем износу од 971 хиљаде динара од одобрене

апропријације, а да није поднела захтев за повећање апропријације на следећим апропријацијама: 411000-плате, додаци и накнаде стално запослених у износу од 679 хиљада динара, 412000-социјални доприноси на терет послодавца у износу од 113 хиљада динара, 415000-накнаде трошкова за запослене у износу од три хиљаде динара, 425000-текуће поправке и одржавање у износу од 27 хиљада динара; 426000-материјал у износу од 141 хиљаде динара и 472000- накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од осам хиљада динара, што је супротно члану 61. Закона о буџетском систему.

Обавезе из односа буџета и буџетских корисника, 254100 У Билансу стања општине Варварин на дан 31.12.2016. године исказане су обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 78 хиљада динара код Општинске библиотеке, а односи се на обавезу умањења плате за децембар 2016. године.

Остале обавезе из пословања, 254900 Исказан је износ од 356 хиљада динара и то код Општинске библиотеке у износу од 66 хиљада динара и ПУ „Наша радост“ у износу од 290 хиљада динара по основу обустава за плату за децембар 2016. године.

Разграничени приходи и примања, 291100 Билансу стања општине Варварин на дан 31.12.2016. године исказани су разграничени приходи и примања у износу од 69 хиљада динара и то код СТЦ „Темнић“.

Разграничени плаћени расходи и издаци, 291200 Исказан је износ од 77 хиљада динара код Општинске управе за дате авансе.

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања, 291300 Исказан је износ од 13.707 хиљада динара по основу потраживања исказаних код: ЈП Дирекција у износу од 5.239 хиљада динара, Општинске библиотеке у износу од 1.215 хиљада динара, ПУ „Наша радост“ у износу од 3.165 хиљада динара и СТЦ „Темнић“ у износу од 4.088 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да:

- стање на овој позицији није усаглашено са исказаним стањем потраживања од купаца у активи биланса стања у износу од 857 хиљада динара и то код СТЦ „Темнић“ у износу од 564 хиљаде динара и ЈП Дирекција у износу од 293 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;
- више су исказани обрачунати ненаплаћени приходи и примања у износу од 2.538 хиљада динара за погрешно евидентиране обавезе за плату за децембар 2016. године код ПУ „Наша радост“.

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

Остала пасивна временска разграничења, 291900 Исказан је износ од 603 хиљаде динара и то код Општинске управе у износу од 507 хиљада динара и СТЦ „Темнић“ у износу од 96 хиљада динара за обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима из 2004. године.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да није вршена анализа и усаглашење обавеза фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима код СТЦ „Темнић“, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручујемо одговорним лицима да изврше анализу и усагласе обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима и обезбеде правилну примену Уредбе о буџетском рачуноводству.

2) Капитал и утврђивање резултата пословања

На позицији Капитал и утврђивање резултата пословања исказани су подаци у износу од 581.575 хиљада динара.

Нефинансијска имовина у сталним средствима, 311100 У билансу стања општине Варварин на дан 31.12.2016. године исказана је нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 599.304 хиљаде динара и то код: Општинске управе у износу од 126.114 хиљада динара, ЈП Дирекција у износу од 4.176 хиљада динара, Општинске библиотеке у износу од 13.965 хиљада динара, ПУ „Наша радост“ у износу од 30.354 хиљаде динара, СТЦ „Темнић“ у износу од 11.156 хиљада динара, месне заједнице у износу од 6.787 хиљада динара и ЈП „Морава“ у износу од 406.752 хиљаде динара

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нефинансијска имовина у сталним средствима исказана у пасиви консолидованог биланса стања није усаглашена са вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи биланса стања за износ од 56.068 хиљада динара, што је супротно члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену одредби Уредбе о буџетском рачуноводству, Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Нефинансијска имовина у залихама, 311200 Исказан је износ од 693 хиљаде динара. У Билансима стања на дан 31.12.2016. године исказана је нефинансијска имовина у залихама у укупном износу од 345 хиљада динара и то код: СТЦ „Темнић“ у износу од 260 хиљада динара и ПУ „Наша радост“ у износу од 85 хиљада динара за вредност залиха потрошног материјала.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да нефинансијска имовина у залихама је више исказана у износу од 348 хиљада динара за неправилно извршену консолидацију, што је супротно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно изврше консолидацију финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Варварин и обезбеде правилну примену Закона о буџетском систему, Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита, 311300 Исказана је у износу од 43.419 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине у сталним средствима за набавке из кредита је мање исказана у износу од 9.018 хиљада динара, што је супротно о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде правилну примену Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Финансијска имовина, 311400 Исказана је у износу од 20.509 хиљада динара за вредност домаћих акција и осталог капитала и то код: ЈП Путеви у износу од 57 хиљада динара, ЈКП Варварин у износу од 473 хиљада динара и ЈП Дирекција у износу од 18 хиљада динара и

износ од 19.961 хиљаде динара, који се односи на конверзију капитала на основу Одлуке Скупштине општине Варварин о конверзији потраживања од ИМК „14. Октобар“ Крушевац у реструктурирању фабрика машина Крушевац, сектор каросерија, опреме и делова у Варварину, на име локалних јавних прихода у основни капитал општине Варварин број 412-5/2014 од 11.07.2014. године.

Извори новчаних средстава, 311500 Исказани су у износу од 18 хиљада динара који се односе на девизна средства исказана на рачуну Народне банке Србије у износу од 147,64 евра.

Остали сопствени извори, 311900 Исказана је у износу од 53.663 хиљаде динара и то код Општинске управе у износу од 35.024 хиљаде динара и ЈП Дирекција у износу од 18.639 хиљада динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да су више исказани остали сопствени извори у износу од 53.663 хиљаде динара уместо на контима групе 311100 - нефинансијска имовина у сталним средствима, што је супротно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручујемо одговорним лицима да остале сопствене изворе искажу у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Вишак прихода и примања-суфицит, 321121 На овој билансној позицији исказан је износ од 6.975 хиљада динара.

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, 321311 Исказан је износ од 10.410 хиљада динара. У Билансима стања на дан 31.12.2016. године исказан је нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 6.688 хиљада динара и то код Општинске управе у износу од 4.328 хиљада динара, Општинске библиотеке у износу од 67 хиљада динара, СТЦ „Темнић“ у износу од 1.501 хиљаде динара, ПУ „Наша радост“ у износу од 738 хиљада динара и месних заједница у износу од 54 хиљаде динара.

Дефицит из ранијих година, 321312 Исказан је износ од 140 хиљада динара. У Билансу стања ЈП Дирекција дефицит из ранијих година исказан је у износу од 262 хиљаде динара.

На основу ревизије узорковане документације утврђено је да је вишак прихода и примања – суфицит је мање исказан у износу од 3.850 хиљада динара; нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година више исказан у износу од 3.722 хиљаде динара и дефицит из ранијих година је мање исказан у износу од 122 хиљаде динара за неправилно извршену консолидацију, што је супротно Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да правилно изврше консолидацију финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава и обезбеде правилну примену Закона о буџетском систему и Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.

Ризик

Уколико у поступку извршења буџета, буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација и не подносе захтев за повећање апропријације, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Уколико се не врши правилна консолидација финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Варварин, јавља се ризик од нетачног исказивања стања имовине, обавеза, капитала и резултата пословања општине Варварин.

Уколико у поступку извршења буџета, индиректни буџетски корисници наставе са преузимањем обавеза изнад нивоа расположивих апропријација и не подносе захтев за повећање апропријације, јавља се ризик од презадуживања, а одговорна лица поступају супротно позитивним законским прописима.

Препорука број 24

Препоручујемо одговорним лицима да: 1) да изврше анализу и предузму мере за наплату примљених аванса и осталих пасивних временских разграничења; 2) у поступку извршења буџета прате извршење апропријације и обавезе преузимају до нивоа расположивих апропријација; 3) подносе захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из осталих извора финансирања; 4) да правилно искажу обавезе по основу отплате камата и пратећих трошкова задуживања; 5) да правилно искажу обавезе према добављачима; 6) да правилно искажу обрачунате ненаплаћене приходе и примања; 7) правилно врше консолидацију финансијских извештаја директних и индиректних корисника буџетских средстава општине Варварин (нефинансијска имовина у залихама, вишак прихода и примања – суфицит нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година дефицит из ранијих година).

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године (Образац 3), утврђена су примања у износу од 4.652 хиљаде динара и издаци у износу од 91.213 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 86.561 хиљаде динара. Наведени мањак примања текуће године већи је од исте категорије претходне године за 3.985 хиљаде динара или за 4,83%.

Табела број 48: Извод из Извештаја о капиталним издацима и примањима (у хиљадама динара)

Кonto	О П И С	Претходна година	Текућа година
ПРИМАЊА			4.652
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		4.652
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		4.652
900000			
Примања од задуживања и продаје финансијске имовине			
910000	Примања од задуживања		
ИЗДАЦИ		82.576	91.213
500000	Издаци за нефинансијску имовину	72.145	81.377
510000	Основна средства	72.145	79.357
520000	Залихе		2.020
540000	Природна имовина		
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	10.431	9.836
610000	Отплата главнице	10.431	9.836
	Мањак примања	82.576	86.561

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 440.010 хиљада динара, новчани одливи у износу од 442.871 хиљаде динара и салдо готовине на крају године у износу од 7.253 хиљаде динара.

Табела број 49: Извод из Извештаја о новчаним токовима (у хиљадама динара)

Кonto	О П И С	Претходна	Текућа
-------	---------	-----------	--------

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

<i>1</i>	<i>2</i>	година <i>3</i>	година <i>4</i>
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	389.979	440.010
700000	Текући приходи	389.979	435.358
710000	Порези	118.035	130.270
730000	Донације, помоћи и трансфери	261.058	279.964
740000	Други приходи	10.886	24.758
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		366
780000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
790000	Приходи из буџета		
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		4.652
810000	Примања од продаје основних средстава		
820000	Примања од продаје залиха		4.652
840000	Примања од продаје природне имовине		
900000	Примања од задуживања и продаје финансијске имовине		
910000	Примања од задуживања		
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	383.422	442.871
400000	Текући расходи	300.846	351.658
410000	Расходи за запослене	104.522	109.780
420000	Коришћење услуга и роба	78.270	111.637
430000	Амортизација и употреба средстава за рад		
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	3.511	2.772
450000	Субвенције	9.147	15.391
460000	Донације, дотације и трансфери	73.706	54.605
470000	Социјално осигурање и социјална заштита	2.648	32.236
480000	Остали расходи	29.042	25.237
500000	Издаци за нефинансијску имовину	72.145	81.377
510000	Основна средства	64.746	72.611
520000	Залихе		2.020
600000	Издаци за отплату главнице и набавку финансијске имовине	10.431	9.836
610000	Отплата главнице	10.431	9.836
	Вишак новчаних прилива	6.557	
	Мањак новчаних прилива		2.861
	Салдо готовине на почетку године		6.166
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	389.979	443.958
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		3.948
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	383.422	442.871
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000		
	Салдо готовине на крају године	6.557	7.253

На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо да:

- у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци салдо готовине на почетку године неправилно је унет износ од 6.166 хиљада динара, уместо износ од 7.236 хиљаде динара, односно салдо готовине на почетку године је унет у нижем износу од 1.070 хиљада динара, што је супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова;
- у Обрасцу 4 – консолидованом Извештају о новчаним токовима на ознаци салдо готовине на крају године неправилно је унет износ од 7.253 хиљаде динара уместо износ од 6.450 хиљада динара, односно салдо готовине на крају године је унет у већем износу од 803 хиљаде динара, што је супротно члану 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Препоручујемо одговорним лицима да исправно утврде салдо готовине и да у Обрасцу 4 исказују укупне приливе готовине у складу са Правилником о начину припреме, састављања и

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

5.6. Остали делови финансијског извештаја

Општина Варварин је приликом израде Завршног рачуна за 2016. годину припремила

1. Биланс стања на дан 31.12.2016. године – Образац 1;
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 2;
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 3;
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 4;
5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 5;
6. Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године
7. Извештај о примљеним донацијама и кредитима, у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године;
8. Извештај о коришћењу средстава текуће и сталне буџетске резерве за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године;
9. Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године;
10. Обавештење о вршењу екстерне ревизије Завршног рачуна буџета општине Варварин за 2016. годину.

Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

Објашњење великих одступања између одобрених средстава и извршења за период од 01.01.2016. до 31.12.2016. године у 2016. години није било значајних одступања у реализацији (остварењу) буџету.

Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве

На основу члана 61. и 69. Закона о буџетском систему средства текуће буџетске резерве користе се за непланиране сврхе за које нису извршене апропријације, или за сврхе за које се у току године покаже да апропријације нису биле довољне. О употреби средстава текуће буџетске резерве, одлучује Општинско веће на предлог локалног органа управе надлежног за финансије. Захтеве за коришћење средстава текуће буџетске резерве могу поднети директни и индиректни корисници буџета и јавна предузећа основана од стране Општине Варварин.

Одлуком о буџету Општине Варварин за 2016. годину (Ребаланс 4) дефинисан је укупан плански обим текуће буџетске резерве на ниво од 9.420 хиљада динара од чега је у 2016. години Општинско веће општине Варварин донело укупно 30 решења о употреби текуће буџетске резерве на основу којих су распоређена средства у износу од 9.416 хиљада динара односно 99,96% .

Одлуком о буџету Општине Варварин за 2016. годину (Ребаланс 4) планирана су средства сталне буџетске резерве у укупном износу од 2.355 хиљада динара.

Општинско веће општине Варварин је у 2016. години донело укупно 17 решења о употреби сталне буџетске резерве на основу којих су распоређена средства у износу од 1.334 хиљаде динара односно 56,64% .

Извештај о примљеним донацијама и кредитима, у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године

У 2016. години на рачун Буџета Општине Варварин уплаћене су донације Европске уније у износу од 11.173 хиљаде динара и то за пројекат „Достојанствена старост“ који се реализује са асоцијацијом општине Жагубица. Средства у 2016. години реализована су у износу од 10.943 хиљаде динара. Општина Варварин се није задуживала у 2016. години али је исплаћивала обавезе по кредитима из 2007. године тако да на дан 31.12.2016. године обавезе по кредитима општине износе укупно 482.051,54 СНФ.

Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године

Чланом 34. Закона о јавном дугу дефинисано је да локалне власти не могу давати гаранције. Општина Варварин у току 2016. године није давала гаранције.

6. Набавке

6.1. Општина Варварин

Општинско веће општине Варварин донело је дана 22.01.2016. године Закључак број 404-8/2016-III којим се даје сагласност на План јавних набавки за 2016. годину. Током 2016. године План јавних набавки је два пута мењан и допуњаван и то дана 11.03.2016. године (Закључак Општинског већа број 404-18/2016-III) и дана 16.09.2016. године (Закључак Општинског већа број 404-51/2016-III).

Општина Варварин је спровела осам поступака јавних набавки у укупном износу од 10.273 хиљаде динара без ПДВ, односно 12.250 хиљада динара са ПДВ од којих три отворена поступка у износу од 7.056 хиљада динара без ПДВ односно 8.467 хиљада динара са ПДВ и пет поступка јавне набавке мале вредности у износу од 3.217 хиљада динара без ПДВ односно 3.783 хиљада динара са ПДВ.

Ревидирана су три отворена поступка у вредности од 8.467 хиљада динара са ПДВ.

У складу са Законом о јавним набавкама спроведене су следеће јавне набавке:

- Јавна набавка отворени поступак-радови на санацији потпорног зида у Суваји, редни број 404-36/2016;
- Јавна набавка отворени поступак-радови на санацији локалног пута у Обрежу, редни број 404-37/2016;
- Јавна набавка отворени поступак-услуга израда пројектно техничке документације за изградњу постројења за пречишћавање отпадних вода у општини Варварин, редни број 404-52/2016.

6.2. ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин донела је дана 20.01.2016. године План набавки за 2016. годину број 45 (Надзорни одбор усвојио План набавки Одлуком број 51 од 21.01.2016. године). Током 2016. године План набавки је два пута мењан и то дана 26.04.2016. године и 10.10.2016. године.

ЈП Дирекција за урбанизам и изградњу Варварин спровела је 10 поступака јавних набавки у укупном износу од 41.769 хиљада динара без ПДВ односно 50.123 хиљаде динара са ПДВ и то: пет отворена поступка у износу од 35.674 хиљаде динара без ПДВ односно 42.809 хиљада динара са ПДВ и пет поступака јавне набавке мале вредности у износу од 6.095 хиљада динара без ПДВ односно 7.314 хиљада динара са ПДВ. Обустављен је један поступак јавне набавке мале вредности процењене вредности у износу од 916 хиљада динара.

Ревидирано је четири спроведена отворена поступка јавне набавке у вредности од 35.970 хиљада динара са ПДВ и два поступка јавне набавке мале вредности у износу од 5.218 хиљада динара са ПДВ.

У складу са Законом о јавним набавкама спроведене су следеће јавне набавке:

Отворени поступак

- Јавна набавка отворени поступак-радови на реконструкцији Првомајске улице у Варварину, редни број 404-11/2016
- Јавна набавка отворени поступак-асфалтирање улица на територији МЗ Село Варварин, редни број 404-14/2016
- Јавна набавка отворени поступак-ревитализација пољских путева на територији општине Варварин, редни број 404-16/2016
- Јавна набавка отворени поступак-асфалтирање улица на територији општине Варварин, редни број 404-19/2016

Јавне набавке мале вредности

- Јавна набавка мале вредности-летње одржавање општинских путева и улица на подручју општине Варварин, редни број 404-13/2016
- Јавна набавка мале вредности-набавка грејдера-полован за потребе ЈП Дирекција, редни број 404-20/2016

Ревизијом узорковане документације нису утврђене неправилности.

6.3. ПУ „Наша радост“

ПУ „Наша радост“ донела је дана 23.12.2015. године План набавки за 2016. годину (Управни одбор је усвојио План набавки за 2016. годину дана 23.12.2015. године).

ПУ „Наша радост“ спровела је два поступка јавне набавке мале вредности у укупном износу од 2.029 хиљада динара без ПДВ односно 2.435 хиљада динара са ПДВ. Ревидирана су два спроведена поступка јавне набавке мале вредности у износу од 2.435 хиљада динара са ПДВ.

У складу са Законом о јавним набавкама спроведене су следеће јавне набавке:

- Јавна набавка мале вредности – добара пелет за огрев за потребе ПУ „Наша радост“ Варварин, редни број 7
- Јавна набавка мале вредности – доградња објекта за потребе предшколске установе-извођење грубих грађевинских радова, редни број 30.

Ревизијом је утврђено да узорковане рачуноводствене исправе не садрже неправилности.

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 буџетских корисника и индиректних буџетских корисника 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 друго. Од општинског Правобраниоца општине Варварин и правних служби индиректних буџетских корисника добили смо одговарајуће информације, објашњења и табеларне прегледе у вези судских спорова у којима се директни буџетски корисници и индиректни буџетски корисници 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 Варварин на дан 31.12.2016. године води укупно 28 парничних и извршних спорова пред надлежним судовима, од којих је:

- један предмет у парничном поступку у којима је тужилац МЗ Мареново (коју заступа општинско правобранилаштво ради заштите имовинских права и имовинскоправних интереса општине),
- 17 предмета у парничном поступку у којима су туженици општина Варварин и месне заједнице које заступа општинско правобранилаштво (2 предмета у којима је општина самостално тужена су у међувремену правноснажно окончана и по њима тренутно теку извршења)
- шест предмета у парничном поступку у којима је општина Варварин један од тужених солидарно са другим правним лицима,
- није било ванпарничних предмета у којима је општина Варварин противник предлагача самостално,
- четири предмета у извршном поступку, од којих је општина поверилац у два предмета, дужник у два предмета.

Општина Варварин нема потраживања у парничним предметима за 2016. годину.

Потенцијалне обавезе општине Варварин у парничним предметима где је општина Варварин самостално тужена износе 1.845 хиљада динара (у 14 предмета).

Потенцијалне обавезе месних заједница, које заступа ово правобранилаштво, износе 1.131 хиљада динара (три предмета).

Потенцијалне обавезе општине, где је општина тужена солидарно са другим тужиоцима (јавна комунална предузећа, дирекција и др.) износе 2.393 хиљаде динара. Износ од 990 хиљада динара се односи на тужбу физичког лица из Варварина и мало је вероватно да ће се тај спор завршити у корист тужилачке стране, имајући у виду одредбе члана 204 Закона о облигационим односима и чињеницу да је тужилац преминуо, а да поступак није правноснажно окончан. Осим тога, пресудом Основног суда у Крушевцу, СЈ у Варварину одбијен је тужбени захтев према општини Варварин у износу 723 хиљаде динара а парница је у фази жалбеног поступка пред Апелационим судом у Крагујевцу, ради се о парници у којој је општина Варварин солидарно тужена са Домом здравља „др. Властимир Годић“ Варварин.

Општина Варварин нема обавезе у ванпарничним предметима које су правноснажно утврђене.

У извршном поступку, потраживања повериоца општине Варварин према дужницима износе 898 еура и динарској противвредности.

У извршном поступку, потраживања повериоца према дужнику општини Варварин износи 110 хиљада динара (ова потраживања су у међувремену измирена према извршним повериоцима, а како је напред објашњено).

Горе наведени износи су оквирни (без обрачунате камате и трошкова парничних, ванпарничних и извршних трошкова) и неизвесни су временски оквири дужине трајања спорова и коначан исход истих.

Препоручујемо одговорним лицима 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.

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

7 5 1		ПОПУЊАВА УПРАВА ЗА ТРЕЗОР - ФИЗИЈАЛА																	Образц 1																
1	2	0	7	7	7	8	0	7	1	9	3	1	1	4	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38
Врста	Јединствени број КБС															Седиште УТ		Надлежни директни																	
посла																																			

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА
БУЏЕТ ОПШТИНЕ ВАРВАРИН-КОНСОЛИДОВАНИ

СЕДИШТЕ ВАРВАРИН МАТИЧНИ БРОЈ 07193114

ПИБ 101146858 БРОЈ ПОДРАЧУНА 840-98640-58

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)

Одломак ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 - 1020)	205.024	710.586	54.316	656.270
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТА. ПОУМ СРЕДСТВИМА (1003 - 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	204.470	709.546	54.174	655.372
1003	011000	НЕКРЕТНОСТЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	98.563	164.746	49.968	114.778
1004	011100	Зграде и грађевинарски објекти	86.666	120.657	23.383	97.274
1005	011200	Опремена	11.897	43.286	26.585	16.701
1006	011300	Остале некретности и опрема		803		803
1007	012000	КУЛТУРНО-НАСТАВНА ИМОВИНА (1008)				
1008	012100	Културно-наставна имовина				
1009	013000	ДРАЖ ОЦЕЉНОСТИ (1010)				
1010	013100	Драж оцелности				
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	19.172	19.172		19.172
1012	014100	Земљиште	17.374	17.374		17.374
1013	014200	Подземна блага				
1014	014300	Шуме и воде	1.798	1.798		1.798
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	86.649	521.209	4.188	517.021
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	85.885	520.445	4.188	516.257

Станак ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправке вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1017	015200	Аванси за нефинансијску помоћу	764	764		764
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	86	4,419	18	4,401
1019	016100	Нематеријална имовина	86	4,419	18	4,401
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАПИСИМА (1021 + 1025)	554	1,040	142	898
1021	021000	ЗАПИСИ (од 1022 до 1024)	260	348		348
1022	021100	Работне резерве				
1023	021200	Залихе произвођача	260	348		348
1024	021300	Резерва за губитак прогност				
1025	022000	ЗАПИСИ С ВЕТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	294	692	142	550
1026	022100	Залихе ситног инвентара	294	692	142	550
1027	022200	Залихе витријалног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	75,342	87,935		87,935
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	20,509	20,509		20,509
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	20,509	20,509		20,509
1031	111100	Дугорочне домаће хартије од вредности, пожељно акције				
1032	111200	Кредити осталим ипозовима власти				
1033	111300	Кредити домаћим јавним финансијским институцијима				
1034	111400	Кредити домаћим пословним јединицама				
1035	111500	Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијима				
1036	111600	Кредити финансијским јединицама и домаћим јавним институцијима				
1037	111700	Кредити домаћим некамералним организацијима				
1038	111800	Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима				
1039	111900	Домашње акције и остали капитал	20,509	20,509		20,509
1040	112000	ДУГОРОЧНА СТРАНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1041 до 1048)				
1041	112100	Дугорочне стране хартије од вредности, пожељно акције				
1042	112200	Кредити страним владама				
1043	112300	Кредити међународним организацијима				
1044	112400	Кредити страним пословним јединицама				
1045	112500	Кредити страним нефинансијским институцијима				
1046	112600	Кредити страним некамералним организацијима				
1047	112700	Стране акције и остали капитал				
1048	112800	Стране финансијски деривати				

Одежи ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Често (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, П.П.МЕННИИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 - 1060 - 1062)	17.486	25.045		25.045
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, П.П.МЕННИИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	7.236	6.450		6.450
1051	121100	Злато и златна ризица	7.217	6.431		6.431
1052	121200	Издајница новчани средства и депозити				
1053	121300	Банковни	1	1		1
1054	121400	Депозити ризица	18	18		18
1055	121500	Депозити породици				
1056	121600	Депозити бизниса				
1057	121700	Остала новчана средства				
1058	121800	Поземљити метали				
1059	121900	Хартија од вредности				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	9.871	18.205		18.205
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	9.871	18.205		18.205
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	379	390		390
1063	123100	Краткорочни кредити	122	122		122
1064	123200	Дати аванси, депозити и вложбе	257	260		260
1065	123300	Хартија од вредности намењене продаји				
1066	123900	Остали краткорочни пласмани		8		8
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗРАНИЧЕЊА (1068)	37.347	42.381		42.381
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	37.347	42.381		42.381
1069	131100	Разграничени расходи до краја године				
1070	131200	Обавезујући исплатљиви расходи и исплате	36.378	41.064		41.064
1071	131300	Остала активна временска разграничења	969	1.317		1.317
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	280.366	798.521	54.316	744.205
1073	351000	ВАЛЮТАРНА АКТИВА				

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Презгодина година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	101,797	96,192
1075	210000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1076 + 1086 + 1093 + 1095 + 1097)	60,810	55,362
1076	211000	ДОМАЋЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1077 до 1085)	60,810	55,362
1077	211100	Обавезе по основу емисионих хартија од вредности, издате акцијама		
1078	211200	Обавезе по основу дугорочних кредита из осталих извода власти		
1079	211300	Обавезе по основу дугорочних кредита из домаћих банких финансијских институција		
1080	211400	Обавезе по основу дугорочних кредита из домаћих небанковних банака	60,810	55,362
1081	211500	Обавезе по основу дугорочних кредита из осталих домаћих кредитора		
1082	211600	Обавезе по основу дугорочних кредита из 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 листове		
1086	212000	СТРАНЕ ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1087 до 1092)		
1087	212100	Дугорочне стране обавезе по основу емисионих хартија од вредности, издате акцијама		
1088	212200	Обавезе по основу дугорочних кредита из страних власти		
1089	212300	Обавезе по основу дугорочних кредита из мултинационалних институција		
1090	212400	Обавезе по основу дугорочних кредита из страних небанковних банака		
1091	212500	Обавезе по основу дугорочних кредита из осталих страних кредитора		
1093	213000	ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1094)		
1094	213100	Дугорочне обавезе по основу гаранција		
1095	214000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛИТА ГЛАВНИЦЕ ЗА ФИНАНСИЈСКИ ЛИЗИНГ (1096)		
1096	214100	Обавезе по основу отплате главнице за финансијски лизинг		
1097	215000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛИТА ГАРАНЦИЈА ПО КОМЕРЦИЈАЛНИМ ТРАНСАКЦИЈАМА (1098)		
1098	215100	Обавезе по основу отплате гаранција по комерцијалним трансакцијама		
1099	220000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (1100 + 1109 + 1116)		
1100	221000	КРАТКОРОЧНЕ ДОМАЋЕ ОБАВЕЗЕ (од 1101 до 1108)		
1101	221100	Краткорочне домаће обавезе по основу емисионих хартија од вредности, издате акцијама		
1102	221200	Обавезе по основу краткорочних кредита из осталих извода власти		
1103	221300	Обавезе по основу краткорочних кредита из домаћих банких финансијских институција		
1104	221400	Обавезе по основу краткорочних кредита из домаћих небанковних банака		

Ордава ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1105	221500	Обавезе по основу краткорочних кредита и осталих обличних кредитора		
1106	221600	Обавезе по основу краткорочних кредита и обличних кредита у земљи		
1107	221700	Краткорочне обавезе по основу обличних финансијских деривата		
1108	221800	Краткорочне обавезе по основу обличних депозита		
1109	222000	КРАТКОРОЧНЕ СТРАНЕ ОБАВЕЗЕ (од 1110 до 1115)		
1110	222100	Краткорочне стране обавезе по основу синдикатних кредита и кредитних линија и линија		
1111	222200	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних банака		
1112	222300	Обавезе по основу краткорочних кредита од мултилатералних институција		
1113	222400	Обавезе по основу краткорочних кредита од страних пословних банака		
1114	222500	Обавезе по основу краткорочних кредита од осталих страних кредитора		
1115	222600	Краткорочне обавезе по основу страних финансијских деривата		
1116	223000	КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ГАРАНЦИЈА (1117)		
1117	223100	Краткорочне обавезе по основу гаранција		
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	9,102	7,829
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	7,702	6,712
1120	231100	Обавезе за плату и додате	4,645	4,977
1121	231200	Обавезе по основу повези на плату и додате	1,765	492
1122	231300	Обавезе по основу договорних заповедних и пензионих осигурања на плату и додате	909	875
1123	231400	Обавезе по основу договорних заповедних осигурања на плату и додате	334	322
1124	231500	Обавезе по основу договорних заповедних осигурања на плату и додате	49	46
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1127	232200	Обавезе по основу нето накнада запосленима		
1128	232300	Обавезе по основу договорних заповедних и пензионих осигурања за нето накнаде запосленима		
1129	232400	Обавезе по основу договорних заповедних осигурања за нето накнаде запосленима		
1130	232400	Обавезе по основу договорних заповедних осигурања за нето накнаде запосленима		
1131	233000	ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСОБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136)		
1132	233100	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		
1133	233200	Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода		

Опши ОП	Број књига	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1134	233300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за природу и остале посебне расходе		
1135	233400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за природу и остале посебне расходе		
1136	233500	Обавезе по основу доприноса за случај већинске неспособности за природу и остале посебне расходе		
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРИТОРИЈАМА (од 1138 до 1140)	1,163	1,117
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на територијама	779	749
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на територијама	334	322
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај већинске неспособности на територијама	50	46
1141	235000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА У ПРИРОДИ (од 1142 до 1146)		
1142	235100	Обавезе по основу нето издата у природу		
1143	235200	Обавезе по основу пореза на приход у природу		
1144	235300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за природу у природу		
1145	235400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за природу у природу		
1146	235500	Обавезе по основу доприноса за случај већинске неспособности за природу у природу		
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОНУ, ПЕНСИЈА (од 1148 до 1152)	33	
1148	236100	Обавезе по основу нето издата социјалне помоћи запонима	20	
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запонима	2	
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запонима	8	
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запонима	3	
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај већинске неспособности за социјалну помоћ запонима		
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	204	
1154	237100	Обавезе по основу нето издата за службена путовања		
1155	237200	Обавезе по основу пореза на приход за службена путовања		
1156	237300	Обавезе по основу нето издата за услуге по уговору		
1157	237400	Обавезе по основу пореза на приход за услуге по уговору	82	
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	106	
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	16	
1160	237700	Обавезе по основу доприноса за случај већинске неспособности за услуге по уговору		

Одлага ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1161	238000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОСЛАНИЧКИХ ДОДАТАКА (од 1162 до 1166)		
1162	238100	Обавезе за нето исплатљиви посланички додаци		
1163	238200	Обавезе по основу пореза на исплатљиви посланички додаци		
1164	238300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за посланички додаци		
1165	238400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за посланички додаци		
1166	238500	Обавезе по основу доприноса за остале социјалности за посланички додаци		
1167	239000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУДСКИХ ДОДАТАКА (од 1168 до 1172)		
1168	239100	Обавезе за нето исплатљиви судски додаци		
1169	239200	Обавезе по основу пореза на исплатљиве судске додаци		
1170	239300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за судске додаци		
1171	239400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за судске додаци		
1172	239500	Обавезе по основу доприноса за остале социјалности за судске додаци		
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗДАВАЊА И ПАСИВНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	647	339
1174	241000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОТПЛАТЕ КАМАТА И ПРАТНИХ ГРОШКОВА ЗА УЖИВАЊА (од 1175 до 1178)		
1175	241100	Обавезе по основу отплате домаћих камата		
1176	241200	Обавезе по основу отплате страних камата		
1177	241300	Обавезе по основу отплате камата по гаранцији		
1178	241400	Обавезе по основу пратећих трошкова из уживања		
1179	242000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СУБВЕНЦИЈА (од 1180 до 1183)		
1180	242100	Обавезе по основу субвенција нефинансијског карактера		
1181	242200	Обавезе по основу субвенција приватном финансијском предузетима		
1182	242300	Обавезе по основу субвенција јавном финансијском предузетима		
1183	242400	Обавезе по основу субвенција приватним предузетима		
1184	243000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188)	402	
1185	243100	Обавезе по основу донација страним изданима		
1186	243200	Обавезе по основу донација међународним организацијама		
1187	243300	Обавезе по основу трансфера осталим изданима власти	402	
1188	243400	Обавезе по основу донација организацијама обавезног социјалног осигурања		
1189	244000	ОБАВЕЗЕ ЗА СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ (1190 + 1191)		
1190	244100	Обавезе по основу примања социјалног осигурања под организацијом обавезног социјалног осигурања		

Ознака ОП	Број конта.	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1191	244200	Обавезе по основу социјалне помоћи из буџета		
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАТЕ ПАСИВЕ (од 1193 до 1197)	245	339
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезе данке и камате	245	339
1195	245300	Обавезе по основу камата и отплата по рестауративним буџетима		
1196	245400	Обавезе по основу накнаде штете за порезе и отплате пореза и других порезних обавеза		
1197	245500	Обавезе по основу накнаде штете или пореза и отплате од стране државних органа		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	17.371	18.206
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДИПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	2.232	2.232
1200	251100	Примљени аванси	2.232	2.232
1201	251200	Примљени депозити		
1202	251300	Примљени кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	14.106	15.540
1204	252100	Добављачи у земљи	14.106	15.540
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИСПЛАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за исплате чекова и обвезнице		
1208	254000	ОСТАТЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	1.973	434
1209	254100	Обавезе из одписа буџета и финансијских корисника	79	78
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из осталих	954	356
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	13.867	14.456
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	13.867	14.456
1214	291100	Разграничени приходи и издатаја	68	69
1215	291200	Разграничени посебни расходи и издатаја	74	77
1216	291300	Обрнути лансирање прихода и прихода	13.072	13.707
1217	291900	Остали пасивна временска разграничења	653	603
1218	300000	КАПИТАЛ У ТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВОЛУЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	178.869	648.013
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	159.854	630.768
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 - 1227 + 1228)	159.854	630.768
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	139.257	599.304
1222	311200	Нефинансијска имовина у текућим средствима	257	693
1223	311300	Исправки вредности сопствених и чужих нефинансијских имовина, у сталним средствима, за губитке из кредита	53.850	43.419
1224	311490	Финансијска имовина	20.509	20.509
1225	311500	Исправки вредности сопствених и чужих нефинансијских имовина, у текућим средствима	18	18
1226	311600	Угрожена средства текућих средстава и прихода из продаје нефинансијских имовина у текућим средствима		

Одговарајући ОП	Број налога	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1227	311700	Промена неутрализованих средстава из ранијих година		
1228	311900	Склади сопствених издана	53.663	53.663
1229	321121	Вишак прихода и прихода – суфицит	16.988	6.975
1230	321122	Манак прихода и прихода – дефицит		-
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и прихода из ранијих година	1.898	10.410
1232	321312	Дефицит из ранијих година	171	140
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)		
1235	330000	ДОБИТЦИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САДЛО		
1236	330000	ДОБИТЦИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САДЛО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САДЛО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САДЛО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	280.366	744.205
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум, 31.03.2017. године

Лично одговорно за
попуњавање обрасца


